Wetteraukreis

- Revision -

Stadt Bad Nauheim

Bericht über die

Prüfung des Jahresabschlusses

zum 31.12.2010

Inhaltsverzeichnis

1. PRÜFUNGSAUFTRAG 5
2. GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN 6
2.1 Stellungnahme zur Lagebeurteilung der Stadt 6
2.1.1 Wirtschaftliche Lage und Geschäftsverlauf 6
2.1.2 Künftige Entwicklung sowie Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung 6
2.2 Frist für die Aufstellung des Jahresabschlusses und Vorlage des Schlussberichts an die Stadtverordnetenversammlung 7
2.3 Erteilung der Entlastung des Vorjahresabschlusses 7
3. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG 8
3.1 Gegenstand der Prüfung 8
3.2 Art und Umfang der Prüfung 8
4. GRUNDLAGEN DER HAUSHALTSWIRTSCHAFT 12
4.1 Haushaltssatzung und Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2010 12
4.2 Kreditermächtigung und -genehmigung 14
4.3 Verpflichtungsermächtigungen 14
4.4 Kassenkredite 15
4.5 Steuersätze für die Realsteuern 15
4.6 Stellenplan 15
4.7 Fraktionsgeschäftsmittel 15
5. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG 16
5.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung 16
5.1.1 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen 16
5.1.2 Einziehung der Erträge 17
5.1.3 Bewirtschaftung und Überwachung der Aufwendungen und Auszahlungen 17
5.1.4 Haushaltsüberschreitungen 17
5.1.5 Vergabeverfahren 18
5.1.6 Übertragbarkeit der Ansätze 18
5.1.7 Jahresabschluss 19
5.1.8 Rechenschaftsbericht 20
5.1.9 Ausgleich der Gebührenhaushalte 20
5.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses 21
5.2.1 Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses 21
5.2.2 Wesentliche Bewertungsgrundlagen 21

6. STEUERLICHE UND RECHTLICHE VERHÄLTNISSE 22
6.1 Steuerliche Verhältnisse 22
6.2 Beteiligungen 23
6.3 Wesentliche Verträge 27
7. PRÜFUNGSFESTSTELLUNGEN UND BESTÄTIGUNGSVERMERK 29
7.1 Prüfungsfeststellungen 29
7.2 Bestätigungsvermerk 31
8. ANLAGEN ZUM SCHLUSSBERICHT 34

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
BgA	Betrieb gewerblicher Art
bzw.	beziehungsweise
gem.	gemäß
GemHVO-Doppik	Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans der Gemeinden mit doppelter Buchführung (Gemeindehaushaltsverordnung) vom 2. April 2006 (GVBl. I S. 235) in der jeweils gültigen Fassung
GemKVO	Gemeindekassenverordnung
HGB	Handelsgesetzbuch
HGO	Hessische Gemeindeordnung in der Fassung vom 1. April 2005 (GVBl. I S. 142) in der jeweils gültigen Fassung
HMdIS	Hessisches Ministerium des Innern und für Sport
IDR	Institut der Rechnungsprüfer
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer
i. H. v.	in Höhe von
i. V. m.	in Verbindung mit
KVKR	Kommunaler Verwaltungskontenrahmen
Nr.	Nummer
PL	Prüfungsleitlinie (des IDR)
PS	Prüfungsstandard (des IDW)
S.	Satz
vgl.	vergleiche
z. B.	zum Beispiel

1. PRÜFUNGSAUFTRAG

Entsprechend § 128 Abs. 1 HGO i. V. m. § 131 Abs. 1 Nr. 1 HGO obliegt dem Rechnungsprüfungsamt die Prüfung des vom Magistrat der Stadt Bad Nauheim erstellten Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2010 (Anlagen 1 bis 4 und Anlage 6) unter Einbeziehung der Buchführung und des Rechenschaftsberichts für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2010 (Anlage 5) vorzunehmen und das Ergebnis seiner Prüfung in einem Schlussbericht zusammenzufassen. Zuständig für die Stadt Bad Nauheim ist die Revision des Wetteraukreises (§ 129 S. 2 HGO).

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

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

2. GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN

2.1 Stellungnahme zur Lagebeurteilung der Stadt

2.1.1 Wirtschaftliche Lage und Geschäftsverlauf

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

1. Das Haushaltsjahr 2010 schließt mit einem Jahresfehlbetrag von 2.763 T€ ab. Gegenüber dem Nachtragshaushaltsplan, der einen Jahresfehlbetrag von 6.229 T€ vorsah, ergibt sich eine Plan- zu Ist-Abweichung von 3.466 T€. Im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz (inklusive ÜPL/APL/Sperren) mit einem Defizit von 6.702 T€ ergibt sich eine Plan- zu Ist-Abweichung von 3.939 T€. Die wesentlichen Veränderungen, die zur Verbesserung des Ergebnisses führten, sind höhere Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (1.165 T€) und verminderte Aufwendungen aus Zuschüssen (2.709 T€).

2. Das Eigenkapital hat sich gegenüber dem Vorjahr um 1.564 T€ verringert. Dies resultiert aus Bilanzkorrekturen gegen die Nettoposition (+ 1.199 T€), der Verminderung der Rücklagen (- 3.758 T€) und Veränderungen im Bereich der Ergebnisverwendung (+ 995 T€).

3. Der Finanzmittelbestand hat sich in 2010 um 2.417.436,93 € auf 3.831.371,60 € gegenüber dem Bestand zum 31. Dezember 2009 (6.248.808,53 €) vermindert.

Auf Grund der Prüfung wird festgestellt:

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

2.1.2 Künftige Entwicklung sowie Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung

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

1. Die steigende Einwohnerzahl hat insbesondere Auswirkungen auf die Berechnung der wichtigsten Einnahmen der Stadt, z. B. Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer, Umsatzsteuer sowie Schlüsselzuweisungen vom Land.
2. Bedingt durch die Ausweisung neuer Baugebiete sind in den kommenden Jahren steigende Erträge aus der Grundsteuer B zu generieren.
3. Auf Grund einer stetigen Aufgabenkritik und entsprechender sozialverträglicher Personallenkungsmaßnahmen wird erwartet, dass sich die Gesamtpersonal- und Sachaufwendungen verringern.
4. Die Ausweisung von Baugebieten dient dazu, der demographischen Entwicklung entgegenzutreten sowie die nachhaltige Verbesserung der Schlüsselzuweisungen und die nachhaltige Stärkung des Gemeindeanteils an der Einkommenssteuer zu sichern.
5. Zur Erreichung dieser Ziele ist mit einem steigenden Kreditvolumen bis einschließlich 2012 zu rechnen.

6. Die Investitionen in die Landesgartenschau 2010 verdoppeln das Kreditvolumen nahezu. Dies ist allein durch hohe investive Zuschüsse und den nachhaltigen Werbeeffekt zu rechtfertigen. Ein derartiges Investitionsvolumen sollte sowohl aus personalkapazitativen als auch aus finanziellen Gründen nicht fortgesetzt werden. Ein kritisches Augenmerk ist auf solche Maßnahmen zu legen, die die Stadt dauerhaft durch Betriebs-, Unterhaltungs- oder Personalkosten finanziell belasten werden.
7. Die hohen Verbindlichkeiten aus der Kreditaufnahme (Gesamtverschuldung) führen zu hohen Zinsaufwendungen. Die Entwicklung der Zinsen bedeutet daher ein Risiko bzgl. der Ergebnisentwicklung sowie für die finanzwirtschaftliche Stabilität.
8. Eine permanente Aufgabenkritik wird auch weiterhin zu Herausforderungen bzw. Optimierung von Dienstleistungen führen.
9. Bezüglich der Risiken gegenüber verbundenen Unternehmen und Beteiligungen wird seitens der Stadt auf den Anhang und den Beteiligungsbericht verwiesen.

Auf Grund der Prüfung wird festgestellt:

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

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

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

Gemäß § 114 s Abs. 9 HGO soll der Magistrat der Stadt den Jahresabschluss innerhalb von vier Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres aufstellen und die Stadtverordnetenversammlung unverzüglich über die wesentlichen Ergebnisse des Abschlusses unterrichten.

Der Magistrat hat die Aufstellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2010 am 15.12.2015 beschlossen. Der zu prüfende Jahresabschluss wurde uns als Datei mit Datum vom 10.12.2015 zur Verfügung gestellt. Die Frist nach § 114 s Abs. 9 HGO wurde somit nicht eingehalten.

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

2.3 Erteilung der Entlastung des Vorjahresabschlusses

Die Entlastung lag zum Zeitpunkt der Erstellung des Schlussberichts noch nicht vor.

3. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG

3.1 Gegenstand der Prüfung

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

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

Dazu hat die Revision den Haushaltsplan, die Buchführung, die Anlagen, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2010, bestehend aus der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen sowie dem Anhang (Anlagen 1 bis 4 sowie Anlage 6) und den Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr 2010 (Anlage 5) der Stadt geprüft. Der Jahresabschluss wurde unter Beachtung der Vorschriften zur Rechnungslegung nach der HGO bzw. GemHVO-Doppik aufgestellt.

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

3.2 Art und Umfang der Prüfung

Nach § 128 HGO wurde der Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2010 mit allen Unterlagen im Rathaus der Stadt Bad Nauheim, Parkstraße 36-38, 61231 Bad Nauheim und in den eigenen Büroräumen geprüft und festgestellt, ob

1. der Haushaltsplan eingehalten ist,
2. die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt sind,
3. bei den Einnahmen und Ausgaben, den Erträgen, Einzahlungen, Aufwendungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
4. die Anlagen zum Jahresabschluss vollständig und richtig sind,
5. der Jahresabschluss nach § 114 s HGO ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt darstellt,
6. der Bericht nach § 114 s Abs. 3 HGO eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Stadt vermittelt.

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

Der vorliegende Bericht basiert auf den Empfehlungen des IDR.

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

Die Prüfungsstrategie orientiert sich an folgenden Zielen:

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

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

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

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

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

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

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

- Vollständigkeit und Fortschreibung des Sachanlagevermögens und der Sonderposten,
- Bewertung der Forderungen,
- Saldenabstimmung der verbundenen Unternehmen und Beteiligungen,
- Vollständigkeit und Fortschreibung der Rückstellungen,
- Prüfung der größten Ertrags- und Aufwandspositionen.

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

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

- Im Rahmen unserer Einzelfallprüfungen haben wir Saldenbestätigungen der Kreditinstitute eingeholt.

- Die Rückstellungen wurden durch Befragungen der Bediensteten und der Verwaltungsleitung auf Vollständigkeit untersucht. Die zutreffende Ermittlung der Rückstellungshöhe wurde durch stichprobenhafte Prüfung der Berechnungen und einer kritischen Beurteilung der vorgenommenen Schätzungen geprüft.

- Zur Prüfung der Pensions- und Beihilferückstellungen lag der Revision ein versicherungsmathematisches Gutachten der Versorgungskasse für die Beamten der Gemeinden und Gemeindeverbänden in Darmstadt vor. Auf Grund der Einschätzungen der Qualifikation der Sachverständigen sowie der Beurteilung von Art und Umfang deren Tätigkeit hat sich die Revision bei der Prüfung auf deren Arbeitsergebnisse gestützt.

- Für die Altersteilzeitrückstellung lagen uns Berechnungen der HJS GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft – Steuerberatungsgesellschaft, Bickenbach, vor

Wir haben die Prüfung mit Unterbrechungen im Zeitraum vom 20.06.2017 bis 19.09.2017 und vom 06.08.2018 bis 13.08.2018 in den Räumen des Rathauses der Stadt Bad Nauheim und in den eigenen Büroräumen durchgeführt.

Die noch notwendigen Änderungen in Anhang und Rechenschaftsbericht wurden uns mit dem zum 30.08.2018 unterschriebenen Jahresabschluss zugesandt.

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

Ausgangspunkt der Prüfung war der geprüfte und unter dem Datum vom 29.08.2018 mit dem eingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss zum 31.12.2009.

Alle erbetenen Aufklärungen und Nachweise wurden durch die Verwaltungsleitung erteilt. Der Bürgermeister hat die Vollständigkeit des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts am 30.08.2018 schriftlich bestätigt.

4. GRUNDLAGEN DER HAUSHALTSWIRTSCHAFT

4.1 Haushaltssatzung und Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2010

Grundlagen der Finanzwirtschaft waren

a) die Haushaltssatzung 2010 mit Haushaltsplan,

von der Stadtverordnetenversammlung beschlossen in ihrer Sitzung am 28.01.2010.

im Ergebnishaushalt	**€**
beim ordentlichen Ergebnis	
die Erträge	45.709.305,00
die Aufwendungen	55.894.277,00
beim außerordentlichen Ergebnis	
die Erträge	0,00
die Aufwendungen	0,00
mit einem Fehlbedarf von	10.184.972,00
im Finanzhaushalt	
aus laufender Verwaltungstätigkeit	
der Saldo der Einzahlungen und Auszahlungen	- 7.889.631,00
aus Investitionstätigkeit	
die Einzahlungen	8.302.535,00
die Auszahlungen	12.998.795,00
aus Finanzierungstätigkeit	
die Einzahlungen	4.696.260,00
die Auszahlungen	1.361.560,00
mit einem **Finanzmittelfehlbedarf** von	9.251.191,00

Die gemäß § 114 d i. V. m. § 97 Abs. 2 HGO geforderte öffentliche Bekanntmachung des Entwurfes der Haushaltssatzung wurde am 26.09.2009 in der Wetterauer Zeitung vorgenommen. Die öffentliche Auslegung des Entwurfes fand vom 28.09.2009 bis 09.10.2009 statt.

Nach § 114 d i. V. m. § 97 Abs. 4 HGO ist die von der Stadtverordnetenversammlung beschlossene Haushaltssatzung mit ihren Anlagen der Aufsichtsbehörde vorzulegen. Die Vorlage soll spätestens einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres erfolgen.

Dieser Termin wurde in dem geprüften Haushaltsjahr 2010 mit der am 02.02.2010 erfolgten Vorlage verfehlt.

Die Genehmigung der Aufsichtsbehörde wurde am 19.02.2010 mit Auflagen nach § 114 i Abs. 4 und § 114 j Abs. 2 HGO erteilt. Die Auflagen sind dem Genehmigungsschreiben zu entnehmen.

Die öffentliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2010 erfolgte am 06.03.2010 in der Wetterauer Zeitung. Gemäß § 114 d i. V. m. § 97 Abs. 5 HGO lag die Haushaltssatzung mit ihren Anlagen in der Zeit vom 08.03.2010 bis 16.03.2010 im Rathaus der Stadt Bad Nauheim zur Einsichtnahme öffentlich aus.

Im geprüften Haushaltsjahr waren somit bis zum Ende der Auslegungsfrist die Bestimmungen des § 114 f HGO über die vorläufige Haushaltsführung anzuwenden. Danach durfte die Stadt u. a. nur Ausgaben leisten, zu deren Leistung sie rechtlich verpflichtet ist oder die für die Weiterführung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar sind; sie darf insbesondere Bauten, Beschaffungen und sonstige Leistungen des Finanzhaushaltes fortsetzen, für die im Haushaltsplan eines Vorjahres Beträge vorgesehen sind.

b) die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2010 mit Nachtragshaushaltsplan,

von der Stadtverordnetenversammlung beschlossen in ihrer Sitzung am 16.12.2010, geändert durch Beitrittsbeschluss am 19.05.2011.

Mit dem Nachtragshaushaltsplan werden die Ansätze

	auf nunmehr € festgesetzt
a) im Ergebnishaushalt	
beim ordentlichen Ergebnis	
die Erträge	48.519.190,00
die Aufwendungen	55.948.277,00
beim außerordentlichen Ergebnis	
die Erträge	1.200.000,00
die Aufwendungen	0,00
mit einem Fehlbedarf von	6.229.087,00

b) im Finanzhaushalt	
aus laufender Verwaltungstätigkeit der Saldo der Einzahlungen und Auszahlungen	- 5.133.746,00
aus Investitionstätigkeit die Einzahlungen die Auszahlungen	6.130.575,00 8.972.575,00
aus Finanzierungstätigkeit die Einzahlungen die Auszahlungen	2.842.000,00 1.272.830,00
mit einem **Finanzmittelfehlbedarf** von	6.406.576,00

Die gemäß § 114 d i. V. m. § 97 Abs. 2 HGO geforderte öffentliche Bekanntmachung des Entwurfes der 1. Nachtragshaushaltssatzung wurde am 25.09.2010 in der Wetterauer Zeitung vorgenommen. Die öffentliche Auslegung des Entwurfes fand vom 27.09.2010 bis 08.10.2010 statt.

Die öffentliche Bekanntmachung der 1. Nachtragshaushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2010 erfolgte am 21.05.2011 in der Wetterauer Zeitung. Gemäß § 114 d i. V. m. § 97 Abs. 5 HGO lag die Haushaltssatzung mit ihren Anlagen in der Zeit vom 23.05.2011 bis 31.05.2011 im Rathaus der Stadt Bad Nauheim zur Einsichtnahme öffentlich aus.

4.2 Kreditermächtigung und -genehmigung

Kredite wurden gemäß § 2 der Haushaltssatzung im Haushaltsjahr 2010 in Höhe von 4.696.260,00 € (2.854.260,00 € vom Kreditmarkt; 842.000,00 € vom Land; 1.000.000,00 € Darlehen Land für den Neubau EGB HWK) veranschlagt. Gemäß § 2 der 1. Nachtragshaushaltssatzung wurde im Haushaltsjahr 2010 der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite um 1.854.260,00 € auf 2.842.000,00 € (1.842.000,00 € Kredite vom Land, 1.000.000,00 € Kredite vom Land Hess. Investitionsfonds Abt. C) neu festgesetzt.

Die Genehmigung der Aufsichtsbehörde wurde gemäß § 114 j Abs. 2 HGO am 19.02.2010 für das Haushaltsjahr 2010 erteilt. Die entsprechende Genehmigung der Aufsichtsbehörde für die 1. Nachtragshaushaltssatzung erfolgte am 02.03.2011.

Gemäß § 114 j Abs. 3 HGO gilt die Kreditermächtigung bis zum Ende des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres und, wenn die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr nicht rechtzeitig bekannt gemacht worden ist, bis zur Bekanntmachung dieser Haushaltssatzung.

4.3 Verpflichtungsermächtigungen

Ein Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen wurde gemäß § 3 der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2010 auf 7.207.000,00 € festgesetzt und gemäß § 3 der 1. Nachtragssatzung um 309.000,00 € auf 6.898.000,00 € vermindert.

4.4 Kassenkredite

Der unter § 4 der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Kassenkredite betrug in dem geprüften Haushaltsjahr 10.000.000,00 €. Gemäß § 4 der 1. Nachtragshaushaltssatzung wurde der bisherige Höchstbetrag der vorgesehenen Kassenkredite nicht geändert.

4.5 Steuersätze für die Realsteuern

Die Steuersätze für die Realsteuern betrugen gemäß § 5 der Haushaltssatzung im Haushaltsjahr 2010:

	Stadt Bad Nauheim	Landesdurchschnitt
Grundsteuer A	260 v. H.	252 v. H.
Grundsteuer B	290 v. H.	283 v. H.
Gewerbesteuer	340 v. H.	344 v. H.

Diese Steuersätze wurden gemäß § 5 der 1. Nachtragshaushaltssatzung im Haushaltsjahr 2010 nicht geändert.

Damit liegt die Stadt Bad Nauheim nach dem vom Hessischen Statistischen Landesamt für das Jahr 2010 herausgegebenen Realsteuervergleich bei dem Steuersatz der Grundsteuer A und bei der Grundsteuer B über dem gewogenen Durchschnittshebesatz und der Gewerbesteuer unter dem gewogenen Durchschnittshebesatz der kreisangehörigen Kommunen des Landes Hessen mit einer Einwohnerzahl von 20.000 bis unter 50.000.

4.6 Stellenplan

Im Haushaltsjahr 2010 galt der von der Stadtverordnetenversammlung am 28.01.2010 beschlossene Stellenplan.

Die Anzahl der Planstellen erhöhte sich auf 244,82 Stellen.

Durch die 1. Nachtragshaushaltssatzung wurde die Anzahl der Stellen nicht geändert.

4.7 Fraktionsgeschäftsmittel

Fraktionsgeschäftsmittel nach § 36 a Abs. 4 HGO wurden in der Kommune nicht in Form von Geldmitteln gewährt. Es erfolgte eine Bereitstellung von Sachwerten (Nutzung von Räumen).

Sitzungsgelder wurden gemäß §§ 3 und 4 der Entschädigungssatzung über insgesamt 139.771,60 € gewährt.

5. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG

5.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

5.1.1 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

Buchführung und Software

Die Bücher der Stadt werden nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung geführt. Es gelten die einschlägigen Vorschriften der GemHVO-Doppik und der GemKVO. Die Stadt Bad Nauheim ist Anwender des EDV-Verfahrens "mpsNF V2.0" von der Firma MPS Software & Systems GmbH.

Der Revision wurde die Zertifizierung der Version " mpsNF V2.0" vorgelegt. Hiernach ist eine grundsätzliche Eignung für den Einsatz in der öffentlichen Verwaltung in Hessen bestätigt.

Gemäß dem Erlass des Hessischen Ministeriums des Innern und für Sport vom 18. Februar 2010 (dieser Erlass ersetzt den Erlass vom 3. Februar 1999 und trat mit Wirkung vom 1. Januar 2010 in Kraft) genügt es, wenn das Verfahren vor Anwendung von einer Prüfungseinrichtung, die in keiner Geschäftsbeziehung zum Programm-/Verfahrensautor bzw. -vertreiber steht, geprüft worden ist. Vom Anwender muss das Verfahren unverändert übernommen werden und das örtlich zuständige Rechnungsprüfungsamt sich aufgrund des Berichts über die Prüfung des Verfahrens, aus dem Ziel, Inhalt, Durchführung sowie Ergebnis der Prüfung hervorgehen müssen, überzeugt haben, dass eine eigene ergänzende Prüfung nicht erforderlich ist.

Daher hat die Revision von einer eigenen Prüfung abgesehen.

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

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

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

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

Internes Kontrollsystem

Wir verweisen diesbezüglich auf die Ergebnisse unserer Kassenprüfungen.

Auf eine eingehendere Prüfung des rechnungslegungsbezogenen Internen Kontrollsystems wurde im Berichtsjahr verzichtet. Wir behalten uns dies aber für künftige Jahresabschlussprüfungen vor.

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

5.1.2 Einziehung der Erträge

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

5.1.3 Bewirtschaftung und Überwachung der Aufwendungen und Auszahlungen

Die im Haushaltsjahr 2010 zur Verfügung gestellten Mittel wurden nach § 27 GemHVO-Doppik so verwaltet, dass sie zur Deckung der Aufwendungen und Auszahlungen des Haushaltsplanes ausreichten. Es wurde der Grundsatz beachtet, dass Mittel erst dann in Anspruch genommen wurden, wenn die Aufgabenerfüllung es erfordert.

5.1.4 Haushaltsüberschreitungen

Für die Verwaltung gilt der Grundsatz der Bindung an die Haushaltsansätze. Abweichungen von den Planansätzen lassen sich in der Praxis nicht immer vermeiden. Werden jedoch bisher nicht veranschlagte oder zusätzliche Aufwendungen und Auszahlungen bei den einzelnen Ansätzen oder einzelnen vorgegebenen Finanzrahmen (Budget) in einem zum Verhältnis der gesamten Aufwendungen und Auszahlungen erheblichen Umfang notwendig, dann ist nach § 114 e Abs. 2 HGO eine Nachtragshaushaltssatzung zu erlassen.

Eine Erläuterung der wesentlichen Mehraufwendungen und Auszahlungen kann dem von der Stadt Bad Nauheim erstellten Rechenschaftsbericht entnommen werden.

Nach § 114 g HGO sind über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen nur zulässig, wenn sie unvorhergesehen und unabweisbar sind und die Deckung gewährleistet ist. Über die Leistung dieser Ausgaben entscheidet der Magistrat, soweit die Stadtverordnetenversammlung keine andere Regelung trifft; im Übrigen ist der Stadtverordnetenversammlung davon alsbald Kenntnis zu geben.

Sind die Aufwendungen und Auszahlungen nach Umfang oder Bedeutung erheblich, bedürfen sie der vorherigen Zustimmung der Stadtverordnetenversammlung. In der Budgetierungsrichtlinie zum Haushaltsplan 2010 wurde der Magistrat ermächtigt zu entscheiden über

a) alle über- und außerplanmäßigen Aufwendungen im Ergebnishaushalt bis zu einem Betrag von 20.000,00 €,
b) alle über- und außerplanmäßigen Auszahlungen im Finanzhaushalt bis zu einem Betrag von 20.000,00 €.

Nach den Erkenntnissen unserer Prüfung lagen die hierfür notwendigen Beschlüsse vor.

Die Planansätze haben sich durch den Nachtrag noch einmal geändert.

Im Hinblick auf die Bestimmungen der HGO ist darauf zu verweisen, dass die erforderlichen Beschlüsse nach § 114 g HGO vor Entstehen der Haushaltsüberschreitung unter Aufzeigung der Deckung zu fassen sind.

5.1.5 Vergabeverfahren

In Bezug auf das Vergaberecht gab es folgende wesentliche Beanstandung, die nicht ausgeräumt werden konnte:

Für die Beauftragung der Jahresabschlüsse 2009-2012 wäre ein durchgeführtes Interessenbekundungsverfahren für den Verlauf des Verfahrens notwendig und zielführend gewesen.

5.1.6 Übertragbarkeit der Ansätze

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

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

Erträge und Einzahlungen sind nicht übertragbar.

Für die Übertragbarkeit von Kreditermächtigungen ist § 114 j Abs. 3 HGO anzuwenden. Demnach gilt die Kreditermächtigung bis zum Ende des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres und, wenn die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr nicht rechtzeitig bekannt gemacht wird, bis zur Bekanntmachung dieser Haushaltssatzung.

Für die übertragenen Aufwendungen waren im geprüften Haushaltsjahr Übertragungsvermerke gemäß Budgetierungsrichtlinie vorhanden.

Im geprüften Haushaltsjahr 2010 wurden Haushaltsermächtigungen für Aufwendungen in Höhe von 863.954,00 € und für Investitionen i. H. v. 2.088.650,61 € ins Folgejahr übertragen.

Die übertragenen Ermächtigungen sind aus der Anlage 7 zum Anhang ersichtlich.

5.1.7 Jahresabschluss

Die Vermögensrechnung, die Ergebnisrechnung sowie die Finanzrechnung sind den gesetzlichen Vorschriften entsprechend gegliedert. Die Vermögensgegenstände und die Schulden sowie das Kapital, die Sonderposten und die Rechnungsabgrenzungsposten wurden nach den gesetzlichen Bestimmungen sowie den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung angesetzt und bewertet, für erkennbare Risiken wurden Rückstellungen in ausreichendem Maße gebildet.

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

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

Die Revision kommt zu dem Ergebnis, dass der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2010 ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet worden ist und bis auf die im eingeschränkten Bestätigungsvermerk dargestellten Punkte den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und den sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen entspricht.

5.1.8 Rechenschaftsbericht

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

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

Gemäß dem Erlass des HMdIS vom 30.07.2014 zur Beschleunigung der Aufstellung von doppischen Jahresabschlüssen hätte die Stadt den Rechenschaftsbericht auf wesentliche Geschäftsvorfälle und Entwicklungen begrenzen können.

Die Prüfung ergab, dass der Rechenschaftsbericht

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

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

5.1.9 Ausgleich der Gebührenhaushalte

Die Entwicklung der Deckung der „klassischen" Gebührenhaushalte zeigt die folgende Aufstellung:

Gebührenrechtliches Ergebnis

Bereich	Erträge inkl. ILV	Aufwendungen inkl. ILV	2010	
Abwasserbeseitigung	5.261.500,14	4.982.232,37	279.267,77	105,61%

Bei den gebührenrechtlichen Ergebnissen 2010 wurden im Bereich Abwasser im Rahmen der Nachkalkulation sowohl die Erträge aus der Auflösung von Beiträgen als auch die Erträge aus der Auflösung von Zuschüssen berücksichtigt.

Mit Novellierung des KAG (2013) herrscht hier Rechtsicherheit. Im Rahmen der Novellierung wurde geregelt, dass nur die Erträge aus der Auflösung von Beiträgen gebührenmindernd zu berücksichtigen sind.

Vor der Novellierung gab es hierzu keine eindeutige Regelung im KAG.

Unstrittig ist, dass es auch nach altem Recht möglich war, die **Erträge aus der Auflösung der Beiträge** gebührenmindernd zu berücksichtigen. Allerdings gab es auch keine Verpflichtung, diese in der Kalkulation anzusetzen.

Kritisch kann man jedoch die **Berücksichtigung der Erträge aus Zuschüssen** sehen, da Zuschüsse überwiegend nur der Refinanzierung der Kommune dienten (siehe hierzu Kommentar Schön/Fabry) und damit gemäß dem Vorschlag des HSGB (Eildienst 58) dem Produkt 16 Allgemeine Finanzwirtschaft und nicht dem Fachprodukt zuzuordnen wären.

Ab dem Haushaltsjahr 2009 wurde der Zinssatz der kalkulatorischen Verzinsung auf 5 % angepasst. Dies hat für die Nachkalkulation auch erhöhte Zinssätze zur Folge.

5.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses

5.2.1 Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung bei Berücksichtigung der im Bestätigungsvermerk dargestellten Einschränkungen und der unter dem Punkt 7.1 Prüfungsfeststellungen dargestellten Prüfungsergebnisse ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage.

5.2.2 Wesentliche Bewertungsgrundlagen

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

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

6. STEUERLICHE UND RECHTLICHE VERHÄLTNISSE

6.1 Steuerliche Verhältnisse

Tatsächliche Verhältnisse

Die Stadt Bad Nauheim unterliegt nur mit ihren BgA der Steuerpflicht.

Die Stadt Bad Nauheim selbst unterhält folgende BgA (weitere BgA in Eigenbetrieben):

- die Bürgerhäuser in der Kernstadt und den Stadtteilen Rödgen/Wisselsheim und Schwalheim
- Eisstadion
- Rosenfest Steinfurth
- Containerstellplätze/DSD
- Parkdeck Schwalheimer Straße

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

Außenprüfung

Die letzte Steuerprüfung der Betriebe gewerblicher Art fand im Zeitraum vom 23.09.2014 bis 17.01.2017 (11 Prüfungstage mit Unterbrechungen) statt. Sie umfasste den Prüfungszeitraum 2010-2012 und umfasste die Umsatzsteuer, Körperschaftsteuer sowie Gewerbesteuer. Die Prüfungsfeststellungen sind dem Bericht über die Außenprüfung zu entnehmen.

Im Zeitraum vom 28.12.2011 bis 19.01.2012 (5 Prüfungstage mit Unterbrechungen) fand eine Umsatzsteuer-Sonderprüfung der Betriebe gewerblicher Art statt. Sie umfasste die USt-Voranmeldungen I. bis IV. Quartal 2010 für den BgA „Eisstadion" sowie den Eigenbetrieb „Hochwaldkrankenhaus". Die Prüfungsfeststellungen sind dem Bericht zu entnehmen.

Die letzte Lohnsteueraußenprüfung fand im Zeitraum vom 16. bis 20.11.2015 statt. Sie umfasste die Veranlagungszeiträume 2011 bis 2014. Die Prüfung ergab keine wesentlichen Prüfungsfeststellungen. Einzelheiten sind dem Bericht über die Lohnsteuer-Außenprüfung zu entnehmen.

Die letzte Betriebsprüfung nach § 28 p Abs. 1 SGB IV wurde im Zeitraum vom 29.09.2014 bis 02.10.2014 durchgeführt. Sie umfasste den Prüfungszeitraum vom 01.01.2010 bis 31.12.2013. Die Prüfung führte zu Nachforderungen in Höhe von 33 T€.

6.2 Beteiligungen

6.2.1 Stadtwerke Bad Nauheim GmbH

Die „Stadtwerke Bad Nauheim" werden nach dem GmbH-Gesetz und dem Gesellschaftsvertrag vom 23.08.2001 in der Rechtsform einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung geführt. Nach § 3 des Gesellschaftsvertrags ist Gegenstand des Unternehmens, die Versorgung mit Strom, Erdgas, Wasser und Wärme sowie den öffentlichen Personennahverkehr (Stadtbusverkehr) sicher zu stellen. Das Stammkapital beträgt gem. § 5 des Gesellschaftsvertrags 7.700.000,00 €.

Der Jahresabschluss 2010 wurde von der Geschäftsführung erstellt.

Der Vorsitzende des Aufsichtsrats der Stadtwerke Bad Nauheim GmbH hat die Dr. Röhricht-Dr. Schillen oHG, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mit der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2010 beauftragt. Gegenstand der Prüfung waren die Buchführung, der Jahresabschluss und der Lagebericht sowie die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung und der sie ergänzenden Bestimmungen der Satzung.

Im Rahmen des erweiterten Prüfungsauftrages wurde auch die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung geprüft und in entsprechender Anwendung des § 53 Absatz 1 Haushaltsgrundsätzegesetz darüber berichtet. Dabei ist der IDW Prüfungsstandard Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG (IDW PS 720) zugrunde gelegt worden. Die Betriebsleitung ist danach in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften sowie den Bestimmungen der Betriebssatzung und der Geschäftsordnung erfolgt.

Im Geschäftsjahr 2010 war zudem die Einhaltung der Pflichten zur Entflechtung in der internen Rechnungslegung nach § 10 Abs. 3 EnWG Gegenstand der Prüfung.

Für das Haushaltsjahr 2010 konnte ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk durch die Dr. Röhricht-Dr. Schillen oHG am 20.05.2011 erteilt werden. Danach entsprach die Buchführung und der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften. Der Jahresabschluss vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Betriebes. Auch der Lagebericht stand in Einklang mit dem Abschluss.

6.2.2 Hochwaldkrankenhaus - Städtisches Krankenhaus Bad Nauheim

Das Hochwaldkrankenhaus wird nach dem Eigenbetriebsgesetz Hessen und der Betriebssatzung als Eigenbetrieb geführt. Die operativen Geschäftsbereiche des Hochwaldkrankenhauses wurden mit Wirkung vom 01.01.2007 im Wege einer Sacheinlage in Höhe von 10,4 Mio. € in die Gesundheitszentrum Wetterau gGmbH (GZW) übertragen. Die Übertragung der Sacheinlage erfolgte gemäß § 123 Abs. 3 Umwandlungsgesetz durch Ausgliederung.

Der Jahresabschluss 2010 wurde von der Betriebsleitung erstellt.

Die Betriebsleitung beauftragte in Ausführung eines Beschlusses der Stadtverordnetenversammlung die KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mit der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2010. Gegenstand der Prüfung waren die Buchführung, der Jahresabschluss und der Lagebericht sowie die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung und der sie ergänzenden Bestimmungen der Satzung.

Im Rahmen des erweiterten Prüfungsauftrages wurde auch die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung geprüft und in entsprechender Anwendung des § 53 Absatz 1 Haushaltsgrundsätzegesetz darüber berichtet. Dabei ist der IDW Prüfungsstandard Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG (IDW PS 720) zugrunde gelegt worden. Die Betriebsleitung ist danach in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften sowie den Bestimmungen der Betriebssatzung und der Geschäftsordnung erfolgt.

Für das Haushaltsjahr 2010 konnte ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk am 17.06.2011 erteilt werden. Danach entsprach die Buchführung und der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften. Der Jahresabschluss vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Betriebes. Auch der Lagebericht stand in Einklang mit dem Abschluss.

6.2.3 Bad Nauheimer Wohnungsbaugesellschaft mbH

Die „Bad Nauheimer Wohnungsbaugesellschaft" wird nach dem GmbH-Gesetz und dem Gesellschaftsvertrag, zuletzt geändert mit Beschluss vom 04.07.2012, als Gesellschaft mit beschränkter Haftung geführt.

Der Jahresabschluss 2010 wurde von der Geschäftsführung erstellt.

Die Geschäftsführung beauftragte in Ausführung eines Beschlusses des Aufsichtsrates die RG Treuhand Revisionsgesellschaft mbH mit der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2010. Gegenstand der Prüfung waren die Buchführung, der Jahresabschluss und der Lagebericht sowie die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung und der sie ergänzenden Bestimmungen der Satzung.

Im Rahmen des erweiterten Prüfungsauftrages wurde auch die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung geprüft und in entsprechender Anwendung des § 53 Abs. 1 Haushaltsgrundsätzegesetz darüber berichtet. Dabei ist der IDW Prüfungsstandard Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG (IDW PS 720) zugrunde gelegt worden. Die Betriebsleitung ist danach in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften sowie den Bestimmungen der Betriebssatzung und der Geschäftsordnung erfolgt.

Für das Haushaltsjahr 2010 konnte ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk am 17.05.2011 erteilt werden. Danach entsprach die Buchführung und der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften. Der Jahresabschluss vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft. Auch der Lagebericht stand in Einklang mit dem Abschluss.

6.2.4 Bad Nauheimer Stadtmarketing und Tourismus GmbH

Die „Bad Nauheimer Stadtmarketing und Tourismus" wird nach dem GmbH-Gesetz und dem Gesellschaftsvertrag, letztmals geändert am 05.11.2015, als Gesellschaft mit beschränkter Haftung geführt.

Der Jahresabschluss 2010 wurde von der Geschäftsführung erstellt.

Der Geschäftsführer der Gesellschaft beauftragte in Ausführung eines Beschlusses der Gesellschafterversammlung die RG Treuhand Revisionsgesellschaft mbH mit der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2010. Gegenstand der Prüfung waren die Buchführung, der Jahresabschluss und der Lagebericht sowie die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung und der sie ergänzenden Bestimmungen des Gesellschafsvertrages.

Im Rahmen des erweiterten Prüfungsauftrages wurde auch die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung geprüft und in entsprechender Anwendung des § 53 Abs. 1 Haushaltsgrundsätzegesetz darüber berichtet. Dabei ist der IDW Prüfungsstandard Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG (IDW PS 720) zugrunde gelegt worden. Die Betriebsleitung ist danach im Wesentlichen in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften sowie den Bestimmungen der Betriebssatzung und der Geschäftsordnung erfolgt.

Für das Haushaltsjahr 2010 konnte ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk am 25.05.2011 erteilt werden. Danach entsprach die Buchführung und der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften. Der Jahresabschluss vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Betriebes. Auch der Lagebericht stand in Einklang mit dem Abschluss.

6.2.5 Musikschule Bad Nauheim gGmbH

Die „Musikschule Bad Nauheim" wird nach dem GmbH-Gesetz und dem Gesellschaftsvertrag als Gesellschaft mit beschränkter Haftung geführt. Der Gesellschaftsvertrag wurde letztmals am 10.06.2015 geändert.

Der Jahresabschluss 2010 wurde von der Geschäftsführung erstellt.

Die Geschäftsführung beauftragte in Ausführung eines Beschlusses der Gesellschafterversammlung die RG Treuhand Revisionsgesellschaft mbH mit der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2010. Gegenstand der Prüfung waren die Buchführung, der Jahresabschluss und der Lagebericht sowie die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung und der sie ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages.

Im Rahmen des erweiterten Prüfungsauftrages wurde auch die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung geprüft und in entsprechender Anwendung des § 53 Absatz 1 Haushaltsgrundsätzegesetz darüber berichtet. Dabei ist der IDW Prüfungsstandard Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG (IDW PS 720) zugrunde gelegt worden. Die Betriebsleitung ist danach in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften sowie den Bestimmungen der Betriebssatzung und der Geschäftsordnung erfolgt.

Für das Haushaltsjahr 2010 konnte ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk am 25.03.2011 erteilt werden. Danach entsprach die Buchführung und der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften. Der Jahresabschluss vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft. Auch der Lagebericht stand in Einklang mit dem Abschluss.

6.2.6 Kurbetrieb Bad Nauheim

Der Kurbetrieb wird nach dem Eigenbetriebsgesetz Hessen und der am 01.07.2005 in Kraft getretenen Betriebssatzung als Eigenbetrieb geführt.

Der Jahresabschluss 2010 wurde von der Betriebsleitung erstellt.

Gemäß Kommunalisierungsvertrag erhält die Stadt Bad Nauheim vom Land Hessen bis 2010 Zuweisungen zur Verlustabdeckung.

Die Betriebsleitung beauftragte in Ausführung eines Beschlusses der Stadtverordnetenversammlung die SGK Audinet GmbH mit der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2010. Gegenstand der Prüfung waren die Buchführung, der Jahresabschluss und der Lagebericht sowie die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung und der sie ergänzenden Bestimmungen der Satzung.

Im Rahmen des erweiterten Prüfungsauftrages wurde auch die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung geprüft und in entsprechender Anwendung des § 53 Absatz 1 Haushaltsgrundsätzegesetz darüber berichtet. Dabei ist der IDW Prüfungsstandard Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG (IDW PS 720) zugrunde gelegt worden. Die Betriebsleitung ist danach in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften sowie den Bestimmungen der Betriebssatzung und der Geschäftsordnung erfolgt.

Für den Jahresabschluss 2010 konnte ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk am 21.03.2014 erteilt werden. Danach entsprach die Buchführung und der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften. Der Jahresabschluss vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Betriebes. Auch der Lagebericht stand in Einklang mit dem Abschluss.

6.2.7 Landesgartenschau Bad Nauheim 2010 GmbH (LGS)

Die „Landesgartenschau Bad Nauheim 2010 GmbH" wird nach dem GmbH-Gesetz und dem Gesellschaftsvertrag vom 22.07.2005, zuletzt geändert am 16.01.2006, als Gesellschaft mit beschränkter Haftung geführt.

Nach § 2 des Gesellschaftsvertrages ist Gegenstand des Unternehmens die Vorbereitung, Planung und Durchführung der Landesgartenschau in Bad Nauheim im Jahre 2010.

Der Jahresabschluss 2010 wurde von der Geschäftsführung erstellt.

Die Geschäftsführung beauftragte Dr. Klaus Reiche, Wirtschaftsprüfer/Steuerberater, mit der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2010. Gegenstand der Prüfung waren die Buchführung, der Jahresabschluss und der Lagebericht sowie die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung und der sie ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags.

Im Rahmen des erweiterten Prüfungsauftrages wurde auch die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung geprüft und in entsprechender Anwendung des § 53 Absatz 1 Haushaltsgrundsätzegesetz darüber berichtet. Dabei ist der IDW Prüfungsstandard Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG (IDW PS 720) zugrunde gelegt worden. Die Betriebsleitung ist danach in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften sowie den Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags und der Geschäftsordnung erfolgt.

Für das Haushaltsjahr 2010 konnte ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk am 23.05.2011 erteilt werden. Danach entsprach die Buchführung und der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften. Der Jahresabschluss vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Betriebes. Auch der Lagebericht stand in Einklang mit dem Abschluss.

Anteile an Zweckverbänden

- Zweckverband Schwimmbad Bad Nauheim-Friedberg
- Zweckverband Kraftwagenbetrieb Wetterau
- Wasser- und Bodenverband Nidda

6.3 Wesentliche Verträge

- Vereinbarung der Stadtwerke Bad Nauheim GmbH mit dem Magistrat der Stadt Bad Nauheim über die Versorgung mit Strom, Gas und Wasser und über die Benutzung öffentlicher Verkehrsräume (Straßen, Wege und Plätze) und gemeindeeigener Grundstücke vom 14. November 1992 mit Änderungen vom 7./20. Dezember 1995 und vom 27. Januar/15. Mai 2000. Die Vereinbarung gilt solange, wie die Stadtwerke einzelne oder alle im Vertrag genannten Versorgungszweige ausüben.

- Vereinbarung der Stadtwerke Bad Nauheim GmbH mit dem Magistrat der Stadt Bad Nauheim über die Betriebsführung der Straßenbeleuchtung vom 24. Juni 1993 mit Nachtragsvereinbarungen vom 21. Juli 1994 und 12./19. März 1996. Der Vertrag wurde auf unbestimmte Zeit geschlossen.

- Gestattungsvertrag der Stadtwerke Bad Nauheim GmbH mit der Stadt Bad Nauheim über die Fernwärmeversorgung im Neubaugebiet „Am Goldstein" vom 20. August/ 1. September 2004. Der Vertrag läuft bis zum 31. Mai 2024.

- Stromlieferungsvertrag zwischen der Stadt Bad Nauheim und der Oberhessischen Versorgungsbetriebe Aktiengesellschaft über die Versorgung der Stadtteile Nieder-Mörlen, Rödgen, Schwalheim, Steinfurth, Wisselsheim und ihrer Einwohner im Rahmen des § 6 Energiewirtschaftsgesetzes mit elektrischer Energie. Nicht zum Versorgungsgebiet der OVAG gehört die von den Stadtwerken Bad Nauheim versorgte Kernstadt Bad Nauheim. Der Vertrag datiert vom 29. April 1977. In § 6 des Vertrages werden die Bedingungen der Konzessionsabgabe geregelt. Der Vertrag wurde mit einer Dauer von 50 Jahren abgeschlossen. Mit Schreiben vom 10. November 1992 wurde der Konzessionsvertrag an die §§ 2, 8 Konzessionsabgabeverordnung (KAV) vom 9. Januar 1992 angepasst.

- Kommunalisierungsvertag zwischen dem Land Hessen – Städtische Staatsbäder und der Stadt Bad Nauheim vom 17. Juni 2005 sowie der Ergänzungsvereinbarung vom 18. August 2008.

7. PRÜFUNGSFESTSTELLUNGEN UND BESTÄTIGUNGSVERMERK

7.1 Prüfungsfeststellungen

Bei Durchführung der Prüfung des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts wurden folgende wesentliche Unrichtigkeiten und Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften und die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen festgestellt.

Die Prüfungsfeststellungen sind der Verwaltungsleitung mitgeteilt worden.

Insgesamt wurden auf Grund der Prüfung 5 Nachbuchungen/Umbuchungen/Korrekturen mit einem Gesamtvolumen von **21.732.249,22 €** vorgenommen. Dies betraf im Wesentlichen Ergebnisverwendungsbuchungen im Eigenkapital.

- Der zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss wies einen Jahresfehlbetrag von rund 2,6 Mio. € aus. Dieser hatte sich nach Umsetzung der Nachbuchungen aus der Jahresabschlussprüfung 2009 und den im Anschluss bereits in 2010 vorgenommenen Folgebuchungen erhöht auf rund 2,8 Mio. €. Auf Grund der im Rahmen der Jahresabschlussprüfung 2010 durchgeführten Nachbuchungen hat sich der Fehlbetrag geringfügig um rund 6 T€ erhöht.

Jahresergebnis vor Prüfung	Jahresergebnis nach Umsetzung der Nachbuchungen
2.638.588,82 €	**2.763.455,56 €**

Folgende Buchungen sind strittig:

- Hinsichtlich der im Zusammenhang mit der **Kommunalisierung des Kurbetriebs** vorgenommen Buchungen konnte keine Einigkeit erzielt werden. Wir verweisen in diesem Zusammenhang auch auf den Schlussbericht zur Prüfung des Jahresabschlusses 2009. Die Revision weist darauf hin, dass § 108 Abs. 5 HGO nur ermöglicht, Wertansätze der Eröffnungsbilanz zu berichtigen, wenn sich bei der Aufstellung der Bilanz für ein späteres Haushaltsjahr ergibt, dass **in der Eröffnungsbilanz** Vermögensgegenstände oder Schulden nicht oder fehlerhaft angesetzt wurden. Die Berichtigung erfolgt in der Weise, dass die betroffene Vermögens- oder Schuldenposition berichtigt und in gleicher Höhe die Nettoposition angepasst wird. Diese Berichtigung kann letztmalig in der vierten der Eröffnungsbilanz folgenden Bilanz vorgenommen werden. Diese Möglichkeit ergibt sich aber **nur für Fehler der Eröffnungsbilanz**. Fehlbuchungen in laufenden Jahresabschlüssen können jedoch ausdrücklich nicht durch Korrekturen gegen die Nettoposition korrigiert werden. Hier ist allenfalls eine ergebniswirksame Korrektur möglich.

- Eine Saldenabstimmung zwischen Kurbetrieb und Stadt ist nicht möglich. Die Stadt verweist in diesem Zusammenhang auf die vor der Aufnahme der Erstellungsarbeiten der rückständigen Jahresabschlüsse des KUS zum 25.07.2013 eingefrorenen Buchhaltung. Auf Grund angemahnter Steuererklärungen und der Nichteinhaltung der gesetzlichen Fristen zur Erstellung und Prüfung der Jahresabschlüsse wurde ein externes Beratungsbüro mit der Erstellung der rückständigen Jahresabschlüsse beauftragt. Die Jahresabschlüsse 2010 und 2011 wurden daraufhin zum 21.03.2014 testiert. Zum 01.01.2012 wurde der Kurbetrieb dann wieder in den Städtischen Haushalt integriert. Im Zuge der Reintegration wurden dann entsprechende Korrekturen vorgenommen und bei den Reintegrationsbuchungen berücksichtigt.

  Auf Grund der Nichtabstimmbarkeit der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Kurbetrieb wird unser Testat daher diesbezüglich eingeschränkt.

7.2 Bestätigungsvermerk

Nach dem Ergebnis der Prüfung hat die Revision dem als Anlagen 1 bis 4 und Anlage 6 beigefügten Jahresabschluss der Stadt zum 31. Dezember 2010 und dem als Anlage 5 beigefügten Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2010 den folgenden eingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

"Schlussbericht der Revision:

Wir haben den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und des Rechenschaftsberichtes der Stadt für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2010 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht nach den gemeindewirtschaftlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung des Magistrats. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und über den Rechenschaftsbericht abzugeben.

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

Zur Beschleunigung der Aufstellung des doppischen Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2010 hat der Magistrat auf der Grundlage des Erlasses des Hessischen Ministeriums des Innern und für Sport vom 30.07.2014 der Anwendung folgender Vereinfachungsregelungen und Wertgrenzen zugestimmt:

- Für die Ermittlung und Ausweisung von Forderungen, Rechnungsabgrenzungsposten, Sonderposten und Verbindlichkeiten, ausgenommen die aus Krediten und kreditähnlichen Rechtsgeschäften, wird eine Erheblichkeitsgrenze für die Zwecke der Periodenabgrenzung in Höhe von 13.000 € festgelegt. Als Berechnungsgrundlage dienen die Summen der ordentlichen Aufwendungen des Jahresabschlusses 2007.

- Auf die Bildung der Rückstellungen für die in § 39 Abs. 1 Nr. 3 und 9 GemHVO aufgeführten Verbindlichkeiten und Aufwendungen kann verzichtet werden. Hiervon ausgenommen sind die Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen.

- Pauschal- und Einzelwertberichtigungen werden nicht vorgenommen; fehlerhafte Zuordnungen von Forderungen und Verbindlichkeiten müssen nicht korrigiert werden. Damit zusammenhängende Umbuchungen können unterbleiben. Daneben kann die Wertberichtigung von Forderungen auf Dauer als pauschale Einzelwertberichtigung gemäß der Altersstruktur des Forderungsbestandes erfolgen.

- Die Abstimmung der Buchbestände (Inventar) mit den tatsächlich vorhandenen Vermögensgegenständen (Nr. 3 der Hinweise zu § 36 GemHVO) wird zurückgestellt. Dies gilt auch für die Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens mit Ausnahme der flüssigen Mittel.

- Die Angaben nach § 48 Abs. 2 GemHVO zu Leistungsmengen und Kennzahlen werden zurückgestellt.

- In den Teilergebnisrechnungen kann die Darstellung der Kosten und Erlöse aus internen Leistungsverrechnungen (§ 4 Abs. 3 i. V. m. § 48 Abs. 1 GemHVO) zurückgestellt werden.

- Der Rechenschaftsbericht (§ 112 Abs. 3 HGO) kann auf die Darstellung der wesentlichen Geschäftsvorfälle und Entwicklungen begrenzt werden.

- Im Anhang sind nur die wesentlichen Posten des Jahresabschlusses zu erläutern (§ 112 Abs. 4 Nr. 1 HGO) sowie die Angaben nach § 50 Abs. 2 GemHVO zu machen, soweit die dort aufgeführten Sachverhalte gegeben sind. Eine Darstellung in komprimierter Form ist ausreichend.

Unsere Prüfung hat mit Ausnahme der folgenden Einschränkungen zu keinen weiteren Einwendungen geführt:

- Eine Abstimmung der Forderungen/Verbindlichkeiten zwischen Stadt und Kurbetrieb war nicht möglich.

- Hinsichtlich der Verbuchung der Verbindlichkeiten aus der Kommunalisierung Kurbetrieb wurde keine Einigkeit erzielt. Diesbezüglich bleibt unser Testat eingeschränkt.

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

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

Hinsichtlich weiterer Prüfungsfeststellungen verweisen wir auf **Punkt 7.1** dieses Berichts.

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

Friedberg, den 07.09.2018

Die Leitung
der Revision des Wetteraukreises

gez. Resch

8. ANLAGEN ZUM SCHLUSSBERICHT

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

Anlage 1

Schlussbilanz zum 31.12.2010 der Stadt Bad Nauheim

Aktiva	Bezeichnung	Euro	Euro 31.12.2010	Euro	Euro 31.12.2009	Passiva	Bezeichnung	Euro	Euro 31.12.2010	Euro	Euro 31.12.2009
1	**Anlagevermögen**		186.177.868,30		176.992.352,01	1	**Eigenkapital**		85.016.586,79		86.580.919,11
						1.1	**Nettoposition**	77.067.140,26		75.868.017,02	
1.1	**Immaterielle Vermögensgegenstände**	15.055.093,77		10.433.001,38		1.2	**Rücklagen und Sonderrücklagen**	10.718.103,24		14.476.484,65	
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	94.009,41		97.896,79		1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	8.244.321,80		12.546.779,05	
1.1.2	geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	14.961.084,36		10.335.104,59		1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	1.361.095,23		960.705,86	
						1.2.3	zweckgebundene Rücklagen	813.608,87		675.123,55	
						1.2.4	Sonderrücklagen	0,00		0,00	
						1.2.4.1	Stiftungskapital	0,00		0,00	
						1.2.4.2	Sonstige Sonderrücklagen	299.077,34		293.876,19	
						1.3	**Ergebnisverwendung**	-2.768.656,71		-3.763.582,56	
						1.3.1	Ergebnisvortrag	-5.201,15		0,00	
1.2	**Sachanlagevermögen**	126.538.318,79		122.321.870,16		1.3.2	Jahresüberschüss/Jahresfehlbetrag				
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	30.766.858,46		30.889.714,11		1.3.2.1	Ordentliches Jahresergebnis	-3.971.388,18		-4.163.971,93	
						1.3.2.2	Außerordentliches Jahresergebnis	1.207.932,62		400.389,37	
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	24.356.640,87		21.297.646,32		2	**Sonderposten**		50.698.721,55		48.285.511,11
						2.1	**Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge**	50.670.183,59		48.252.081,40	
1.2.3	Sachanlagen in Gemeingebrauch, Infrastruktur-vermögen	60.269.183,75		59.386.408,76		2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	36.464.617,19		33.525.718,77	
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	2.770.118,31		2.948.660,90		2.1.2	Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	461.381,29		452.324,50	
1.2.5	andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.890.712,11		2.746.756,61		2.1.3	Investitionsbeiträge	13.744.185,11		14.274.038,13	
1.2.6	geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	5.484.805,29		5.052.683,46		2.2	**sonstige Sonderposten**	28.537,96		33.429,71	
1.3	**Finanzanlagevermögen**	44.584.455,74		44.237.480,47		3	**Rückstellungen**		18.685.784,49		19.334.675,00
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	42.914.445,52		42.914.445,52		3.1	**Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen**	17.667.948,00		17.917.071,00	
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00		0,00							
1.3.3	Beteiligungen	140.217,94		143.582,98		3.2	**Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse**	0,00		323.282,00	
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	1,00		1,00		3.3	**Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien**	0,00		0,00	
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	187.850,60		160.149,92							
1.3.6	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	1.341.940,68		1.019.301,05		3.4	**Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten**	824.836,49		946.322,00	
						3.5	**sonstige Rückstellungen**	193.000,00		148.000,00	
2	**Umlaufvermögen**		17.016.788,23		25.831.791,01						
						4	**Verbindlichkeiten**		45.601.760,98		45.363.528,42
2.1	**Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe**	0,00		0,00		4.1	**Anleihen**	0,00		0,00	
						4.2	**Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen**	41.329.706,32		36.846.771,04	
2.2	**Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren**	0,00		0,00		4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	37.797.535,74		32.971.110,28	
							davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	*1.245.010,13*		*1.015.574,50*	
						4.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	3.355.673,08		3.703.524,87	
2.3	**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**	13.185.416,63		19.582.982,48			davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	*324.100,26*		*357.384,74*	
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	6.405.813,63		10.074.989,28		4.2.3	sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten	176.497,50		172.135,89	
							davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	*176.497,50*		*172.135,89*	
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	1.881.604,73		2.070.089,96		4.3	**Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften**	114.373,22		163.070,54	
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.134.964,86		3.658.358,02		4.4	**Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüsse sowie Investitionsbeiträge**	120.913,04		3.535.874,53	
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	3.202.524,57		3.467.178,13							
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	560.508,84		312.367,09		4.5	**Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**	1.798.231,08		2.136.201,11	
						4.6	**Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben**	200.462,32		35.775,77	
2.4	**Wertpapiere des Umlaufvermögens**	0,00		0,00							
						4.7	**Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen**	1.279.172,02		2.055.548,72	
2.5	**Flüssige Mittel**	3.831.371,60		6.248.808,53							
						4.8	**Sonstige Verbindlichkeiten**	758.902,98		590.286,71	
3	**Rechnungsabgrenzungsposten**	1.033.361,92	1.033.361,92	1.027.787,68	1.027.787,68						
4	**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**	0,00	0,00	0,00	0,00						
						5	**Rechnungsabgrenzungsposten**	4.225.164,64	4.225.164,64	4.287.297,06	4.287.297,06
	Summe Aktiva		204.228.018,45		203.851.930,70		**Summe Passiva**		204.228.018,45		203.851.930,70

Anlage 2

Kontenschema Matrix 1. Nachtrag

Gesamtergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres 2009	Ansatz 2010	Nachtrag	ÜPL/APL/Sperren	Ermächtigungen	Fortgeschr. Ansatz des HHJ 2010	Ergebnis des HHJ 2010	Vergl. Fortg. Ansatz/Erg. HHJ 2010
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8
1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	307.577,79	292.560,00	0,00	0,00	0,00	292.560,00	382.253,17	89.693,17
2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.813.445,41	7.976.600,00	160.000,00	0,00	0,00	8.136.600,00	8.266.519,21	129.919,21
3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	691.272,22	948.530,00	0,00	0,00	0,00	948.530,00	1.008.589,81	60.059,81
4 Bestandsveränderungen	161.501,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	168.169,51	168.169,51
5 Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzl. Umlagen	21.972.602,26	21.285.900,00	807.000,00	0,00	0,00	22.092.900,00	22.540.684,41	447.784,41
6 Erträge aus Transferleistungen	868.584,82	879.800,00	-300,00	0,00	0,00	879.500,00	886.972,33	7.472,33
7 Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für laufende Zwecke u. allgemeine Umlagen	12.890.722,00	10.098.881,00	348.500,00	0,00	0,00	10.447.381,00	10.441.348,24	-6.032,76
8 Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	1.908.507,86	927.864,00	0,00	0,00	0,00	927.864,00	2.092.919,85	1.165.055,85
9 Sonstige ordentliche Erträge	2.366.468,28	2.479.370,00	-136.255,00	0,00	0,00	2.343.115,00	2.715.464,78	372.349,78
10 Summe der ordentlichen Erträge	**48.980.682,25**	**44.889.505,00**	**1.178.945,00**	**0,00**	**0,00**	**46.068.450,00**	**48.502.921,31**	**2.434.471,31**
11 Personalaufwendungen	11.752.514,97	12.432.810,00	-110.000,00	0,00	0,00	12.322.810,00	11.912.661,57	-410.148,43
12 Versorgungsaufwendungen	2.164.751,69	1.259.400,00	0,00	0,00	0,00	1.259.400,00	1.104.552,89	-154.847,11
13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.981.854,03	11.569.622,00	12.900,00	-177.430,39	164.865,00	11.569.956,61	11.212.230,59	-357.726,02
14 Abschreibungen	4.448.039,97	3.223.205,00	0,00	0,00	0,00	3.223.205,00	5.078.387,81	1.855.182,81
15 Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	8.917.953,87	9.694.110,00	-584.000,00	-15.000,00	470.610,00	9.565.720,00	6.856.474,09	-2.709.245,91
16 Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	15.792.419,92	16.200.000,00	698.700,00	0,00	0,00	16.898.700,00	16.727.203,58	-171.496,42
17 Transferaufwendungen	50.813,11	52.000,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00	25.559,37	-26.440,63
18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	409.806,85	48.130,00	0,00	0,00	0,00	48.130,00	218.233,91	170.103,91
19 Summe der ordentlichen Aufwendungen	**54.518.154,41**	**54.479.277,00**	**17.600,00**	**-192.430,39**	**635.475,00**	**54.939.921,61**	**53.135.303,81**	**-1.804.617,80**
20 Verwaltungsergebnis	**-5.537.472,16**	**-9.589.772,00**	**1.161.345,00**	**192.430,39**	**-635.475,00**	**-8.871.471,61**	**-4.632.382,50**	**4.239.089,11**
21 Finanzerträge	2.579.241,86	819.800,00	1.630.940,00	0,00	0,00	2.450.740,00	2.007.858,25	-442.881,75
22 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.205.741,63	1.415.000,00	36.400,00	0,00	30.000,00	1.481.400,00	1.346.863,93	-134.536,07
23 Finanzergebnis	**1.373.500,23**	**-595.200,00**	**1.594.540,00**	**0,00**	**-30.000,00**	**969.340,00**	**660.994,32**	**-308.345,68**
24 Ordentliches Ergebnis	**-4.163.971,93**	**-10.184.972,00**	**2.755.885,00**	**192.430,39**	**-665.475,00**	**-7.902.131,61**	**-3.971.388,18**	**3.930.743,43**
25 Außerordentliche Erträge	2.347.828,89	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00	1.616.921,99	416.921,99
26 Außerordentliche Aufwendungen	1.947.439,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	408.989,37	408.989,37
27 Außerordentliches Ergebnis	**400.389,37**	**0,00**	**1.200.000,00**	**0,00**	**0,00**	**1.200.000,00**	**1.207.932,62**	**7.932,62**
28 Jahresergebnis	**-3.763.582,56**	**-10.184.972,00**	**3.955.885,00**	**192.430,39**	**-665.475,00**	**-6.702.131,61**	**-2.763.455,56**	**3.938.676,05**

Anlage 3

Kontenschema Matrix 1. Nachtrag

Direkte Gesamtfinanzrechnung Teil B		Ergebnis des Vorjahres 2009 EUR	Ergebnis des Haushaltsjahres 2010 EUR	Vergleich Ergebnis HHJ/VJ 2010 EUR
		1	2	3
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	310.208,84	374.635,29	-64.426,45
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.840.362,45	8.311.609,50	-471.247,05
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	1.220.216,35	793.847,55	426.368,80
4	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	21.848.933,03	22.546.058,56	-697.125,53
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	864.767,11	886.576,78	-21.809,67
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allg. Umlagen	12.926.008,50	10.413.181,89	2.512.826,61
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.438.170,73	2.522.518,20	-1.084.347,47
8	Sonstige ordentl. Einzahlungen und sonst außerordentl. Einzahlungen, die sich nicht aus Investtätigkeit ergeben	2.474.535,47	2.535.932,36	-61.396,89
9	**Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**48.923.202,48**	**48.384.360,13**	**538.842,35**
10	Personalauszahlungen	-11.527.280,73	-11.943.599,71	416.318,98
11	Versorgungsauszahlungen	-1.107.857,52	-1.192.673,91	84.816,39
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-10.736.534,67	-11.571.222,47	834.687,80
13	Auszahlungen für Transferleistungen	-50.327,30	-26.493,57	-23.833,73
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	-12.171.277,37	-7.008.826,30	-5.162.451,07
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	-16.877.074,48	-16.727.025,29	-150.049,19
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-1.159.377,80	-1.345.288,16	185.910,36
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	-295.161,76	-405.415,92	110.254,16
18	**Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-53.924.891,63**	**-50.220.545,33**	**-3.704.346,30**
19	**Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-5.001.689,15**	**-1.836.185,20**	**-3.165.503,95**
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	5.677.257,05	6.166.113,13	-488.856,08
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	4.125.712,73	2.290.726,33	1.834.986,40
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens (davon: Einzahlungen aus der Tilgung von gewährten Krediten	817.110,99	17.799,34	799.311,65

Kontenschema Matrix 1. Nachtrag

Direkte Gesamtfinanzrechnung Teil B		Ergebnis des Vorjahres 2009 EUR	Ergebnis des Haushaltsjahres 2010 EUR	Vergleich Ergebnis HHJ/VJ 2010 EUR
		1	2	3
	davon: Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition)			
23	**Summe Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit**	**10.620.080,77**	**8.474.638,80**	**2.145.441,97**
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-176.010,78	-328.075,37	152.064,59
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-8.693.472,93	-9.087.591,49	394.118,56
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und imaterielle Anlagevermögen (davon: Auszahlungen für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse)	-4.594.801,01	-5.814.913,27	1.220.112,26
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen (davon: Auszahlung aus der Gewährung von Krediten davon: Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition)	0,00	-500.000,00	500.000,00
28	**Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-13.464.284,72**	**-15.730.580,13**	**2.266.295,41**
29	**Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag aus Investitionstätigkeit**	**-2.844.203,95**	**-7.255.941,33**	**4.411.737,38**
30	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionen und Begebung von Anleihen (davon: Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten)	11.487.093,00	15.220.602,00	-3.733.509,00
31	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen für Investitionen und Begebung von Anleihen (davon: Auszahlung aus der Tilgung von Kassenkrediten)	-6.087.153,96	-8.363.426,28	2.276.272,32
32	**Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag aus Finanzierungstätigkeit**	**5.399.939,04**	**6.857.175,72**	**-1.457.236,68**
33	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	177.837.778,84	171.861.626,30	5.976.152,54
34	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	-179.018.444,13	-172.044.112,42	-6.974.331,71
35	**Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag aus haushaltunwirksamen Vorgängen**	**-1.180.665,29**	**-182.486,12**	**-998.179,17**
36	**Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Haushaltsjahres**	**-3.626.619,35**	**-2.417.436,93**	**-1.209.182,42**
37	Finanzmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres	9.875.427,88	6.248.808,53	3.626.619,35

Kontenschema Matrix 1. Nachtrag

Direkte Gesamtfinanzrechnung Teil B	Ergebnis des Vorjahres 2009 EUR	Ergebnis des Haushaltsjahres 2010 EUR	Vergleich Ergebnis HHJ/VJ 2010 EUR
	1	2	3
38 Finanzmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres	**6.248.808,53**	**3.831.371,60**	**2.417.436,93**

Anlage 4

A. Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss der Stadt Bad Nauheim vom 01.01.2010 bis zum 31.12.2010 ist nach den Regeln der Hessischen Gemeindeordnung (HGO), der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO-Doppik) und den hierzu ergangenen Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik aufgestellt. Bei Betrieben gewerblicher Art wurden die steuerrechtlichen Regularien berücksichtigt, sofern dies notwendig und angebracht war.

Der von der Stadt Bad Nauheim verwendete Kontenrahmen entspricht dem KVKR gemäß Muster 12 zu § 33 Abs. 4 GemHVO-Doppik.

Die Vermögensrechnung ist nach dem Muster 21 zu § 59 GemHVO-Doppik aufgestellt. Die Bilanz wurde um die Position „1.3.2.3 Ergebnisverwendung" ergänzt.

Die nach § 52 GemHVO-Doppik und VV Nr. 1 zu § 50 GemHVO-Doppik beizulegenden Übersichten (Verbindlichkeitsübersicht, Rückstellungsübersicht, Anlagenübersicht, Forderungsübersicht) sind den Anlagen zu entnehmen (vgl. Anlage 1 bis Anlage 4). Zudem wurden auch die Sonderpostenübersicht (vgl. Anlage 6) und der Eigenkapitalspiegel (vgl. Anlage 5) freiwillig beigelegt.

Mit der Anlage 7 sind die in das folgende Haushaltsjahr zu übertragenen Haushaltsermächtigungen beigefügt.

Die Ergebnisrechnung sowie die Teilergebnisrechnungen entsprechen dem Muster 14 zu § 46 GemHVO-Doppik bzw. Muster 17 zu § 48 Abs. 1. Die Teilergebnisrechnungen sowie die Teilfinanzrechnungen sind der Anlage 8 beigefügt.

Mit der Anlage 9 wird zusätzlich die Aufstellung der Leasingkosten beigefügt.

B. Bilanzierung und Bewertungsangaben

Die Bewertung des Anlagevermögens erfolgte grundsätzlich nach Anschaffungs- und Herstellungskosten. Lagen Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht vor oder waren diese nur mit einem unverhältnismäßig hohen Aufwand zu ermitteln, wurden unter Beachtung des Vorsichtsprinzips gesetzeskonforme Ersatzmethoden zur Bewertung herangezogen.

Als Abschreibungsmethode findet gemäß § 43 GemHVO-Doppik ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung. Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer des Anlagevermögens wird grundsätzlich aus der kommunalen Abschreibungstabelle Hessen entnommen und – soweit erforderlich – auf die wirtschaftliche Nutzungsdauer angepasst.

Analog zum Anlagevermögen wurden erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge auf der Passivseite der Bilanz als Sonderposten ausgewiesen. Sonderposten werden ertragswirksam (zahlungswirksam) und deckungsgleich (periodengleich) über die Nutzungsdauer der korrespondierenden Vermögensgegenstände aufgelöst.

Im Haushaltsjahr 2010 wurden geringwertige Vermögensgegenstände gemäß VV Nr. 6 zu § 43 GemHVO-Doppik bilanziert. Demnach wurde für Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens zwischen 150,01 EUR und 1.000,00 EUR netto im Jahr der Anschaffung oder Herstellung ein Sammelposten gebildet. Dieser Sammelposten ist im Haushaltsjahr der Bildung und in den vier folgenden Jahren mit jeweils einem Fünftel ergebniswirksam aufzulösen. Geringwertige Vermögensgegenstände bis 150,00 EUR netto wurden direkt in den Aufwand gebucht.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden mit ihrem Nennbetrag angesetzt. Dabei wurden Ansprüche gegen Dritte auf ihre Werthaltigkeit geprüft. Für mögliche Risiken wurden Wertberichtigungen durchgeführt.

Das Fremdkapital setzt sich zusammen aus Rückstellungen sowie Verbindlichkeiten. Die Letzteren wurden zu ihrem Rückzahlungsbetrag bilanziert. Rückstellungen wurden nach vernünftiger kaufmännischer und realistischer Beurteilung vorgenommen.

C. Erläuterungen zur Bilanz und ergänzende Angaben

Aktiva

Die Aktivseite der Bilanz stellt die Verwendung des eingesetzten Kapitals dar (Mittelverwendung). Es handelt sich somit um Vermögensgegenstände, mit denen die stetige Aufgabenerfüllung gewährleistet wird. Sie wird unterteilt in Anlagevermögen, Umlaufvermögen sowie aktive Rechnungsabgrenzungsposten und entspricht der linken Seite der Bilanz.

1. Anlagevermögen

Das Anlagevermögen ist Teil des Vermögens, das einer Kommune langfristig zur laufenden Aufgabenerfüllung dient. Es umfasst:

- die immateriellen Vermögensgegenstände
- das Sachanlagevermögen und
- das Finanzanlagevermögen.

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögensgegenstände sind Vermögensgegenstände, die körperlich nicht fassbar sind, wie z.B. Konzessionen, Nutzungsrechte und EDV-Software. Unentgeltlich erworbene oder selbst erstellte immaterielle Wirtschaftsgüter sind jedoch nicht aktivierbar (z.B. selbst erstellte EDV-Software).

Ein immaterieller Vermögenswert kann für die Stadt jedoch auch daraus resultieren, dass sie die Wahrnehmung kommunaler Aufgaben an Dritte überträgt und diesen durch einen Investitionszuschuss hierzu befähigt.

Geleistete Investitionszuweisungen und –zuschüsse sind finanzielle Unterstützungen der Stadt an Dritte für die Beschaffung bzw. Herstellung von Investitionsgütern. Aktivierungsfähig sind jedoch nur solche, die unter Geltendmachung eines Rückforderungsanspruchs geleistet werden. Die Zuschüsse sind mit dem Auszahlungsbetrag zu bewerten. Für die Abschreibungen der geleisteten Investitionszuschüsse sind die voraussichtlichen Nutzungsdauern der bezuschussten Maßnahmen anzusetzen.

1.2 Sachanlagevermögen

Das Sachanlagevermögen umfasst folgende materielle Vermögensgegenstände:

Bilanzposition 1.2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bilanzposition 1.2.2 Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken

Bilanzposition 1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen

Bilanzposition 1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung

Bilanzposition 1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Bilanzposition 1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Die jährlichen Zu- und Abgänge als auch die Abschreibungswerte sind dem beigefügten Anlagen- und Sonderpostenspiegel zu entnehmen.

1.3 Finanzanlagevermögen

Zu den Finanzanlagen gehören alle dauerhaften Finanzinstrumente, insbesondere Investitionen in andere Unternehmen, Kapitalmarktpapiere und Finanzforderungen, die langfristig angelegt sind. Die bilanzielle Aufgliederung der Finanzanlagen soll die unterschiedlichen Möglichkeiten bzw. das unterschiedliche Ausmaß der Einflussnahme auf die Unternehmen, in die investiert wurde, erkennen lassen. Sofern die Absicht besteht, Finanzinvestitionen nicht dauerhaft im Geschäftsbetrieb zu halten, werden sie dem Umlaufvermögen zugerechnet.

Die Finanzanlagen werden vorwiegend von verbundenen Unternehmen dominiert. Dabei handelt es sich um Unternehmen, auf die die Stadt einen beherrschenden Einfluss ausüben kann (i.d.R. bei einem Anteil von mehr als 50%). Es handelt sich somit um wirtschaftlich abgegrenzte Teilbereiche, deren Finanz- und operative Geschäfte vom Mutterunternehmen (Stadt Bad Nauheim) beeinflusst werden können.

Die Bewertung wurde unter der Bilanzposition 1.3.1 auf Basis der Eigenkapital-Spiegelbildmethode durchgeführt und fortgeführt. Grundsätzlich bleiben die Wertansätze auch in den Folgejahren konstant, da keine dauernde Wertminderung zu erwarten ist (vgl. § 43 Abs. 3 GemHVO-Doppik). Der erstmalige Ansatz bildet generell die Obergrenze im Sinne der Anschaffungskosten, wonach Vermögensgegenstände höchstens mit ihren Anschaffungskosten oder fortgeführten Anschaffungskosten nach Abzug der Wertminderungen zu bewerten sind (vgl. § 41 Abs. 1 GemHVO-Doppik).

Zu den verbundenen Unternehmen gehören:

Bad Nauheimer Wohnungsbaugesellschaft mbH (99,98%)

Stadtwerke Bad Nauheim GmbH (100%)

Bad Nauheim Stadtmarketing und Tourismus GmbH (85%)

Strahlentherapiezentrum Wetterau GmbH (51%)

Bad Nauheimer Grundstücksverwaltungs GmbH (100%)

Bad Nauheimer Grundstücksgesellschaft mbH & Co KG (100%)

Landesgartenschau Bad Nauheim 2010 GmbH (78,125%)

Eigenbetrieb Hochwald-Krankenhaus (100%)

Eigenbetrieb Kurbetrieb Bad Nauheim (100%)

Als Beteiligungen gelten die Anteile an Gesellschaften und sonstigen juristischen Personen, die nicht zu den verbundenen Unternehmen gehören (i.d.R. Anteile unter 50%). Zudem werden hier Zweckverbände, unabhängig von der Beteiligungsquote ausgewiesen.

Hierzu gehören:

Musikschule Bad Nauheim gGmbH (49%)

WAUS Gemeinnützige Wetterauer Beschäftigungsgesellschaft für Arbeit, Umwelt und Soziales mbH (4,96%)

Kultur Region Frankfurt Rhein Main gGmbH (1,28%)

Zweckverband Kraftwagenbetrieb Wetterau (25%)

Zweckverband Schwimmbad Bad Nauheim – Friedberg (50%)

Kommunale Informationsverarbeitung in Hessen (KIV)

Wasserverband Nidda (5,55%)

Feldwege- und Grabenunterhaltungsverband „Wetterau" (5,64%)

Zu den Finanzanlagen gehören auch Ausleihungen, d.h. die von der Stadt gewährten Kredite an verbundenen Unternehmen oder Beteiligungen.

(vgl. Bilanzpositionen 1.3.2, 1.3.4 und 1.3.6)

Wertpapiere sind grundsätzlich Urkunden bzw. Schriftstücke, in welchen ein Vermögens- oder Geldwert oder ein sonstiges Recht verbrieft ist. Sie sind Bestandteil des Anlagevermögens, wenn die Absicht besteht, diese dauerhaft zu halten. Sind die Wertpapiere als nicht dauerhafte (kurzfristige) Anlage flüssiger Mittel bestimmt, sind sie im Umlaufvermögen auszuweisen.

1. Genossenschaftsanteile

   Münchener Hypothekenbank
   Rosen Union eG
   Wetterauer Volksbank eGmbH

2. Wohnungsbaudarlehen an Wohnungsbauträger

   HEGEMAG, Hess. Gemeinnützige Aktiengesellschaft für Kleinwohnungen / öffentlichen Wohnungsbau
   Diakoniewerk Elisabethenhaus

3. Darlehen an Eisenbahnfreunde Wetterau e.V.

4. Nachlass Neebe (Sparkassenbrief)

2. Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen umfasst neben Wirtschaftsgütern, die üblicherweise kurzfristig umgesetzt werden, wie z.B. Vorräte, unfertige und fertige Erzeugnisse, die Forderungen, die sonstigen Vermögensgegenstände sowie die liquiden Mittel.

Diese sind dadurch charakterisiert, dass sie unterjährig permanenten Wertberichtigungen unterliegen.

2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie Vorprodukte, Fremdbauteile und Fertigungsmaterial gehören zum Vorratsvermögen und sind damit Teil des Umlaufvermögens. Sie stellen sämtliche, am Bilanzstichtag nicht verbrauchte und in größeren Mengen vorhandene Materialpositionen dar. Bei Vorräten muss eine körperliche Bestandsaufnahme nur bei größeren Lagerbeständen mit einem Wert über 10.000 Euro (ohne Umsatzsteuer) je Lager vorgenommen werden. Im Haushaltsjahr lagen derartige Vorräte nicht vor.

2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren

Hierbei handelt es sich um in dieser oder einer Vorperiode hergestellte Güter, die später verkauft, verbraucht oder anderweitig verwendet werden sollen. Hierzu zählen Vorleistungsgüter, unfertige Erzeugnisse und angefangene Arbeiten, Fertigerzeugnisse und Handelswaren (vgl. VV Nr. 28 zu § 49 GemHVO-Doppik). Die Stadt Bad Nauheim stellte keine Erzeugnisse her und es wurden keine Handelswaren gehalten und / oder veräußert.

2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Eine Forderung ist der Anspruch gegenüber einem Dritten aufgrund eines Schuldverhältnisses. Das Schuldverhältnis kann entstanden sein durch Erfüllung der Tatbestandsvoraussetzungen einer bestimmten Gesetzesvorschrift oder durch Vertrag. Das Schuldverhältnis kann öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Natur sein. Sie erlischt in der Regel durch Zahlungseingang.

Forderungen sind nach dem strengen Niederstwertprinzip zu bilanzieren. Sie sind folglich mit dem Wert anzusetzen, mit dessen Zahlung man bei vernünftiger kaufmännischer Beurteilung auf jeden Fall rechnen kann. Liegt der tatsächliche Wert einer Forderung am Bilanzstichtag unter dem Nennwert, muss diese mit dem niedrigeren Wert ausgewiesen werden.

2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen u. –zuschüssen u. Investitionsbeiträgen

Zuweisungen und Transferleistungen sind Geldleistungen innerhalb des öffentlichen Bereichs, z.B. Bund, Land, Kreis. Zuschüsse sind Geldleistungen zwischen dem öffentlichen Bereich und den sonstigen Bereichen (vgl. VV Nr. 30 zu § 49 GemHVO-Doppik). Die Zunahme der Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen betreffen insbesondere die vollständigen Forderungsansprüche der anteiligen Tilgungsleistungen des Landes für die gewährten Darlehen im Rahmen der Konjunkturprogramme.

2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben

Zu den öffentlich-rechtlichen Forderungen gehören die Gebühren, Beiträge und Steuern sowie sonstige Forderungen, die auf öffentlich-rechtlicher Grundlage beruhen.

2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Zu den Forderungen aus privatrechtlichen Lieferungen und Leistungen zählen Schuldverhältnisse, die aus den üblichen administrativen und eigengeschäftlichen Tätigkeiten einer Kommune resultieren, z.B. Miet- und Nebenkosten, Pacht, Verbrauchskostenerstattung sowie die Erstattung von Verpflegungskosten in den Kindertagesstätten.

2.3.4 Forderungen gegen Forderungen gegen verbundene Unternehmen und Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen

In dieser Kontengruppe dürfen nur konzernrelevante Geschäftsvorfälle erfasst werden. Unter Forderungen gegen verbundene Unternehmen und solche, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, sind sämtliche Forderungen auszuweisen, die nicht als längerfristige „Ausleihungen" an solche Unternehmen dem Finanzanlagevermögen (Kontengruppe 12) zuzuordnen sind (vgl. VV Nr. 32 zu § 49 GemHVO-Doppik).

2.3.5 Sonstige Vermögengegenstände

Zur Gruppe der sonstigen Vermögensgegenstände zählen alle Vermögensgegenstände, die nicht unter die bereits genannten Kontengruppen dieser Kontenklasse fallen. Dies betrifft unter anderem durchlaufende Vorgänge und Umsatzsteuerforderungen.

Wertkorrekturen von Forderungen basieren auf den Grundlagen der Einzelwertberichtigung. Besonders zweifelhafte Forderungen wurden mithilfe von Niederschlagungslisten in voller Höhe ausgebucht, deren Überwachung in einem Nebenbuch erfolgt. Weitere zweifelhafte Forderungen wurden ermittelt und bewertet.

Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen, Forderungen gegen verbundene Unternehmen und Beteiligungen sowie sonstige Vermögensgegenstände wurden nicht wertberichtigt, da volle Einbringlichkeit erwartet wird. Gleiches gilt für die debitorischen Umbuchungen der Passiva oder Geschäftsvorfälle, die von der Stadtkasse als voll einbringlich betrachtet werden.

2.4 Flüssige Mittel

Flüssige Mittel sind Zahlungsmittel, die als Bar- oder Buchgeld kurzfristig zur Disposition stehen. Zu den flüssigen Mitteln gehören Schecks, der Kassenbestand sowie Guthaben auf Bankkonten. Negative Bankbestände werden aufgrund der Verpflichtung zur Rückzahlung unter der Position Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten ausgewiesen. Die Bewegung der flüssigen Mittel ist der Finanzrechnung zu entnehmen.

3. Rechnungsabgrenzungsposten

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind Auszahlungen, die vor dem Bilanzstichtag geleistet wurden, aber erst in einer späteren Periode zu Aufwendungen führen. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten beinhalteten auch die Ansparraten für die gewährten und die zu gewährenden Anspardarlehen (Hessischer Investitionsfonds Abteilung B).

4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Zum 31.12.2010 bestand bei der Stadt Bad Nauheim kein Fehlbetrag auf der Aktivseite.

Passiva

Die Passivseite der Bilanz gibt Auskunft darüber, in welchem Verhältnis das Vermögen eines Unternehmens durch Kapitalgeber finanziert ist. Sie zeigt somit die Kapitalherkunft und ist vergangenheitsorientiert. Die Passivseite gliedert sich in die Positionen Eigenkapital, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten sowie passive Rechnungsabgrenzung.

1. Eigenkapital

Das Eigenkapital besteht aus der Differenz der Aktiva und der Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und passiven Rechnungsabgrenzungsposten.

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

Die jährlichen Veränderungen sind dem Eigenkapitalspiegel (Anlage 5) zu entnehmen.

2. Sonderposten

Sonderposten sind zahlungswirksame Einnahmen aufgrund von Investitionszuweisungen, -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen. Sonderposten werden ertragswirksam (zahlungsunwirksam) und deckungsgleich (periodengleich) über die Nutzungsdauer der korrespondierenden Vermögensgegenstände aufgelöst. Konsumtive Zuweisungen und Zuschüsse werden nicht passiviert, sondern erfolgswirksam verbucht. (vgl. Anlage 6 – Sonderpostenübersicht)

3. Rückstellungen

Für Aufwendungen, die im Geschäftsjahr wirtschaftlich entstanden sind, deren Eintritt und Auszahlungshöhe in Folgeperioden ungewiss sind und bei denen eine Inanspruchnahme wahrscheinlich ist, sind Rückstellungen aufgrund von ungewissen Verbindlichkeiten und Aufwendungen zu bilden. Es handelt sich somit um zahlungsunwirksame Aufwendungen, die am Abschlussstichtag gebildet werden. Für Pensionsverpflichtungen, Beihilfeverpflichtungen und Verpflichtungen aus Altersteilzeit sowie für die Sanierung von Altlasten waren Rückstellungen zu bilden (vgl. Anlage 2 - Rückstellungsübersicht).

4. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind Verpflichtungen gegenüber Dritten, die dem Grunde und der Höhe nach sicher sind. Die verschiedenen Bilanzpositionen der Verbindlichkeiten ergeben sich aus der Gliederung nach unterschiedlichen Gläubigergruppen bzw. deren sachlichen Zuordenbarkeit.

Der gemeindliche Schuldenstand wurde zum Stichtag auf Basis der nominellen Rückzahlungsbeträge erfasst und bewertet (vgl. Anlage 1). Maßgebend war die Restlaufzeit der Einzelschuld. Eine Aufteilung der Einzelschuld nach Fälligkeit wurde analog der Vorjahre nicht vorgenommen.

Ihr Wertansatz erfolgt zum voraussichtlichen Rückzahlungsbetrag.

5. Rechnungsabgrenzungsposten

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind Einzahlungen, die vor dem Bilanzstichtag geleistet werden, jedoch erst in späteren Perioden zu Erträgen führen.

Zu den passiven Rechnungsabgrenzungsposten zählen im Wesentlichen die Entgelte für die Grabnutzungsrechte und Grabräumungsentgelte. Sie erstrecken sich über mehrere Haushaltsjahre. In den Folgejahren wird der Rechnungsabgrenzungsposten für die Grabnutzungsrechte ertragswirksam aufgelöst.

D. Sonstige Angaben

Rechtliche Grundlage

Die Rechtsstellung der Stadt Bad Nauheim ergibt sich aus der Hessischen Gemeindeordnung in der Fassung vom 07.03.2005 (GVBl I, S. 142), zuletzt geändert durch das Gesetz vom 28.03.2015 (GVBl I, S. 158,188).

Die Stadt Bad Nauheim ist eine kreisangehörige Gebietskörperschaft im Regierungsbezirk Darmstadt. Als Gebietskörperschaft verwaltet sie ihr Gebiet nach den Grundsätzen der gemeindlichen Selbstverwaltung. Aufsichtsbehörde ist der Landrat des Wetteraukreises.

Übersicht über die Anzahl der Beamten und Arbeitnehmer, die während des Haushaltsjahres in einem Dienst- oder Arbeitsverhältnis der Stadt Bad Nauheim standen:

	Vollzeit	Teilzeit	Altersteilzeit	Gesamt
Beamte	15	2	1	18
Tariflich Beschäftigte	160	95	9	264
Auszubildende	9			9
Praktikanten	2	2		4
Aushilfen				10
FSJ	3			3
Gesamt	**189**	**109**	**10**	**308**

Organe und Vertretungsbefugnis

Die Stadtverordnetenversammlung beschließt über die wichtigen Angelegenheiten der Stadt.

Sie kann die Beschlussfassung über bestimmte Angelegenheiten oder bestimmte Arten von Angelegenheiten mit Ausnahme der in § 51 HGO aufgeführte ausschließliche Zuständigkeit an den Magistrat oder einen Ausschuss übertragen.

Die Stadtverordnetenversammlung überwacht die gesamte Verwaltung und die Geschäftsführung des Magistrats.

Zu ihren Mitgliedern gehören im Geschäftsjahr:

Stadtverordnetenversammlung: 45 Mitglieder		
Nr.	**Name, Vorname**	**Amt/Funktion**
1	Feyerabend (Prof. Dr.) Friedrich-Karl	CDU (Stadtverordnetenvorsteher)
2	Best, Kerstin	CDU
3	Bonarius, Peter	UWG
4	Bulut, Ali	SPD
5	Burdak, Jürgen	Bürger-Bündnis Bad Nauheim
6	Cherubim, Gisela	WIR
7	Coppieters, Pascal	FDP
8	Dauth, Ursula	Bürger-Bündnis Bad Nauheim
9	Dietz, Klaus	CDU
10	Dörendahl-Kolb, Jutta	SPD
11	Eisenreich, Kerstin	CDU
12	Englert, Klaus	UWG
13	Francke (Dr.), Helmut	SPD
14	Friedrich, Andreas	B90/GRÜNE
15	Gnau, Florian	CDU
16	Hensel, Steffen	Bürger-Bündnis Bad Nauheim
17	Halwe, Hans-Ulrich	UWG
18	Horz-Hövel, Sophia	B90/Grüne
19	Jablonka-Münch, Helga	UWG)
20	Jordis, Manfred	CDU
21	Kreuter, Armin	CDU
22	Krüger, Gottfried	UWG
23	Küchenmeister, Matthias	Bürger-Bündnis Bad Nauheim
24	Langsdorf, Sigwart	CDU
25	Michel, Petra	CDU
26	Müller, Elke	B90/GRÜNE
27	Müller Peter	CDU
28	Münch, Helmut	UWG
29	Nell-Düvel, Brigitta	B90/GRÜNE
30	Philipp, Markus	UWG
31	Rohde, Sonja	CDU
32	Roth, Gudrun	UWG

33	Sattler, Gernot	SPD
34	Sattler, Michael	CDU
35	Schmitt, Sebastian	CDU
36	Schneider, Manfred	FDP
37	Simon (Dr.), Hans-Joachim	SPD
38	Suberg, Christoph	CDU
39	Theis, Markus	SPD
40	Thönges, Heinz	UWG
41	Thyssen, Hans-Peter	SPD
42	Trutwig, Christian	CDU
43	Tüscher, Steffen	UWG
44	Weimar, Hans-Dieter	FDP
45	Zahrt, Cornelia	Bürger-Bündnis Bad Nauheim

Der Magistrat ist verantwortlich für die Vertretung der Stadt. Er besorgt nach den Beschlüssen der Stadtverordnetenversammlung im Rahmen der bereitgestellten Mittel die laufende Verwaltung der Stadt. Der Magistrat hat die Stadtverordnetenversammlung über die wichtigen Verwaltungsangelegenheiten laufend zu unterrichten und ihr wichtige Anordnungen der Aufsichtsbehörde mitzuteilen. Der Magistrat besteht aus dem Bürgermeister als Vorsitzenden, dem hauptamtlichen Ersten Stadtrat und weiteren neun ehrenamtlichen Mitgliedern.

Magistrat: 11 Mitglieder		
Nr.	**Name, Vorname**	**Amt/Funktion**
1	Witzel, Bernd	UWG (Bürgermeister)
2	Häuser, Armin	CDU (Erster Stadtrat)
3	Baumann, Peter	CDU
4	Bourdin, Siegrid	Bürger-Bündnis Bad Nauheim
5	Hahn, Gerhard	UWG
6	Iser, Wolfgang	SPD
7	Mahr, Wolfgang	CDU
8	Neubauer, Günter	FDP
9	Sert, Sinan	SPD
10	Türkmen, Erol	CDU
11	Weiße, Christian	UWG

Haftungsverhältnisse – Bürgschaften

Die Stadt Bad Nauheim ist zur Sicherung von Ansprüchen der Kreditinstitute oder Zusatzversorgungskassen modifizierte Ausfallbürgschaften in Höhe von 59.600 TEUR eingegangen. Die daraus resultierenden Verbindlichkeiten betrugen zum 31.12.2010 insgesamt 47.588 TEUR.

	Bürgschaft **in TEUR**	**Verbindlichkeit (31.12.2010)** **in TEUR**
Bad Nauheimer Wohnungsbaugesellschaft mbH	**52.272 TEUR**	**43.887 TEUR**
Stadtwerke Bad Nauheim GmbH	**4.583 TEUR**	**2.702 TEUR**
Waldorf Bau- und Förderverein Wetterau e.V.	**2.745 TEUR**	**999 TEUR**

Nach Mitteilung der Kommission der Europäischen Gemeinschaft (EG) über die Anwendung der Artikel 87 und 88 EG-Vertrag auf staatliche Beihilfen in Form von Haftungsverpflichtungen und Bürgschaften vom 20.06.2008 könnten modifizierte Ausfallbürgschaften der öffentlichen Hand unter das Beihilfeverbot (Subventionsverbot) fallen. Ausnahmen sind nur dann zulässig, wenn die Erteilung einer Bürgschaft den Gemeinwohlpflichten dient.

Gesetzliche Verpflichtungen

Artikel 28 II Grundgesetz (GG) gewährleistet der Stadt das Recht, alle Angelegenheiten der örtlichen Gemeinschaft im Rahmen der Gesetze in eigener Verantwortung zu regeln oder in Form der wirtschaftlichen Betätigung im Sinne des § 121 Hessische Gemeindeordnung (HGO). Hierbei handelt es sich um Eigenbetriebe, Zweckverbände, Kapitalgesellschaften, Genossenschaften, Stiftungen und Vereine.

Durch Satzung oder Gesellschaftervertrag werden Verpflichtungen eingegangen, welche Auswirkungen auf den städtischen Haushalt haben oder aber Haftungsverpflichtungen auslösen können. Im Beteiligungsbericht sind die zum Bilanzstichtag wesentlichen Auswirkungen bzw. Verpflichtungen je nach Beteiligungsform benannt.

Wesentliche Verträge / sonstige finanzielle Verpflichtungen

Zum 31.12.2010 existieren folgende wesentliche Verträge mit einer jährlichen Verpflichtung über 20.000 EUR.

Vertragsgegenstand	Jährliche Verpflichtung	Gesamtverpflichtung für die Restlaufzeit
Miete Archiv, Hauptstr. 54	20.368,48 EUR	20.368,48 EUR
Miete KiTa „Im Sichler"	26.342,44 EUR	26.342,44 EUR
Miete Blücherstr. 23	42.837,24 EUR	42.837,24 EUR
Miete Polizeistation, Hauptstr. 54	23.803,20 EUR	23.803,20 EUR
Miete amerik. Schule (Musikschule)	122.593,20 EUR	245.186,40 EUR
Miete Stadtbücherei	41.517,24 EUR	41.517,24 EUR
Reinigungsvertrag MZH Nieder-Mörlen	21.652,68 EUR	21.652,68 EUR
Reinigungsvertrag KiTa „Im Sichler"	20.298,25 EUR	20.298,25 EUR
Reinigungsvertrag Sporthalle Steinfurth	25.408,92 EUR	25.408,92 EUR
Fernwartung und Pflege MPS-Kommunal Software ss-01/1122	28.538,60 EUR	28.538,60 EUR
Stromliefervertrag Kläranlage Bad Nauheim	121.957,37 EUR	121.957,37 EUR
Konzessionsverträge Straßenbeleuchtung Kernstadt und Nieder-Mörlen	298.828,14 EUR	298.828,14 EUR
Konzessionsverträge Straßenbeleuchtung Schwalheim und Rödgen	69.757,51 EUR	69.757,51 EUR
Verwertung Sandfanginhalt, Rechengut und deren Gemische (Nassschlamm)	138.487,00 EUR	138.487,00 EUR

Verwertung landbaulicher Klärschlämme (Pressschlamm)	98.945,00 EUR	98.945,00 EUR
Abwasserübernahmevereinbarung Gemeinde Ober-Mörlen	173.103,00 EUR	173.103,00 EUR
Treuhänderische Sanierungsbegleitung	42.005,70 EUR	42.005,70 EUR
Kooperationsvertrag FB 5/Kitas	280.000,00 EUR	280.000,00 EUR
Haftpflichtversicherung Verwaltung	74.372,03 EUR	74.372,03 EUR
Lizenz PAMELA/Pass21	35.978,25 EUR	35.978,25 EUR
Beiträge Unfallkasse Hessen für die Beschäftigten	114.748,23 EUR	114.748,23 EUR
Dienstanweisung über die Abwicklung der Aufgaben des Eigenbetriebes KuS	124.000,00 EUR	124.000,00 EUR
Pacht Bahnhof Nord, Parkplatzfläche	28.560,00 EUR	28.560,00 EUR
Mietkaufvertrag Atemschutzverbund	156.154,44 EUR	1.182.121,75 EUR

Sonstige Angaben

Bei den ZVK-Verpflichtungen handelt es sich um mittelbare Pensionsverpflichtungen, die nicht bilanziert werden, da dies nach GemHVO-Doppik nicht zulässig ist.

Gemäß naturschutzrechtlichen Vorschriften sind bei Eingriff durch Baumaßnahmen in die Natur entsprechende Ausgleichsmaßnahmen durchzuführen. Für Ausgleichsmaßnahmen, die über das geforderte Maß hinausgehen, werden Ökopunkte vergeben. Das Ökopunkte-Konto weist zum 31.12.2010 einen Bestand von 376.551 Punkten (SB zum 31.12.2009 348.090 Punkte) aus. Auf die Aktivierung der Ökopunkte ist lt. Hinweis des Hess. Ministerium des Innern und für Sport vom 30.09.2008 zu verzichten.

E. Anlagen

Anlage 1 – Verbindlichkeitsübersicht

Anlage 2 – Rückstellungsübersicht

Anlage 3 – Anlagenspiegel (Anlagenübersicht)

Anlage 4 – Forderungsübersicht

Anlage 5 – Eigenkapitalspiegel

Anlage 6 – Sonderpostenübersicht

Anlage 7 – Haushaltsermächtigungen

Anlage 8 – Teilergebnisrechnung / Teilfinanzrechnung

Anlage 9 – Aufstellung der Leasingkosten

Stadt Bad Nauheim, den 30. August 2018

Magistrat der Stadt Bad Nauheim

Klaus Kreß
Bürgermeister

STADT BAD NAUHEIM
27

Verbindlichkeiten zum 31.12.2010	Gesamtbestand Hj. € (1)	davon mit einer Restzeit von			Gesamtbestand Vj. € (5)
		bis zu 1 Jahr € (2)	1 bis 5 Jahre € (3)	mehr als 5 Jahre € (4)	
1. Anleihen					
2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen					
2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	37.797.535,74 €	1.245.010,13 €	5.688.638,11 €	30.863.887,50 €	32.971.110,28 €
2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	3.355.673,08 €	324.100,26 €	1.198.225,01 €	1.833.347,81 €	3.703.524,87 €
2.3 Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten	176.497,50 €	176.497,50 €	0,00 €	0,00 €	172.135,89 €
Summe 2.	**41.329.706,32 €**	**1.745.607,89 €**	**6.886.863,12 €**	**32.697.235,31 €**	**36.846.771,04 €**
3. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	**114.373,22 €**	**114.373,22 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**163.070,54 €**
4. Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und-zuschüsse sowie Investitionsbeiträge					
4.1 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.503.847,24 €
4.2 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.137,34 €	1.137,34 €	0,00 €	0,00 €	2.071,54 €
4.3 Verbindlichkeiten aus Investitionszuweisungen und -zuschüsse sowie Investitionsbeiträge	119.775,70 €	119.775,70 €	0,00 €	0,00 €	29.955,75 €
Summe 4.	**120.913,04 €**	**120.913,04 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**3.535.874,53 €**
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	**1.798.231,08 €**	**1.798.231,08 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**2.136.201,11 €**
6. Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	**200.462,32 €**	**200.462,32 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**35.775,77 €**
7. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen					
7.1 Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen	278.900,96 €	278.900,96 €	0,00 €	0,00 €	468.418,38 €
7.2 Verbindlichkeiten gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	5.335,25 €	5.335,25 €	0,00 €	0,00 €	143,21 €
7.3 Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen	994.935,81 €	494.935,81 €	500.000,00 €	0,00 €	1.586.987,13 €
Summe 7.	**1.279.172,02 €**	**779.172,02 €**	**500.000,00 €**	**0,00 €**	**2.055.548,72 €**
8. Sonstige Verbindlichkeiten	**758.902,98 €**	**758.902,98 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**590.286,71 €**
Summe (1. - 8.)	**45.601.760,98 €**	**5.517.662,55 €**	**7.386.863,12 €**	**32.697.235,31 €**	**45.363.528,42 €**

Rückstellungen zum 31.12.2010		Stand zu Beginn des Hj.	Inan-spruchnahme	Auflösung	Zuführung	Stand am Ende des Hj.
		€	€	€	€	€
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.	Rückstellungen für Pensionverpflichtungen	14.460.076,00	520.933,00	121.908,00	493.347,00	14.310.582,00
2.	Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen	2.851.202,00	162.132,00	14.599,00	122.985,00	2.797.456,00
3.	Rückstellungen für Verpflichtungen aus Altersteilzeit	605.793,00	195.685,00	0,00	149.802,00	559.910,00
4.	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	946.322,00	121.485,51	0,00	0,00	824.836,49
7.	Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	323.282,00	323.282,00	0,00	0,00	0,00
8.	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Sonstige Rückstellungen (§ 39 Abs. 1 S. 2)	148.000,00	0,00	0,00	45.000,00	193.000,00
	Gesamtsumme (1. - 9.)	**19.334.675,00**	**1.323.517,51**	**136.507,00**	**811.134,00**	**18.685.784,49**

Stadt Bad Nauheim
Schlussbilanz zum 31.12.2010

Stand 16.08.2018

Übersicht über den Stand des Anlagevermögens (Anlagenspiegel)
- EUR -

Anlagevermögen	Gesamte Anschaffungs-/ Herstellungskosten am Beginn 2010	Zugänge zu AK/HK 2010	Abgänge zu AK/HK 2010	Umbuchungen zu AK/HK 2010	Zuschreibungen 2010	Abschreibungen 2010	Abschreibungen kumuliert	Stand am Ende 2010 (Restbuchwert)	Stand am Ende 2009
		+	-	+/-	+		- (8+7)	(2+3-4+5+6-8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Immaterielle Vermögensgegenstände									
1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	221.531,56	34.087,33	0,00	0,00	0,00	37.974,71	161.609,48	94.009,41	97.896,79
1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	11.841.036,54	4.270.310,96	0,00	835.847,86	0,00	480.179,05	1.986.111,00	14.961.084,36	10.335.104,59
Summe 1.	**12.062.568,10**	**4.304.398,29**	**0,00**	**835.847,86**	**0,00**	**518.153,76**	**2.147.720,48**	**15.055.093,77**	**10.433.001,38**
2. Sachanlagevermögen									
2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	30.889.714,11	206.258,57	344.475,67	15.361,45	0,00	0,00	0,00	30.766.858,46	30.889.714,11
2.2 Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	32.385.445,32	18.939,68	61.989,03	3.588.635,32	0,00	544.122,87	11.574.390,42	24.356.640,87	21.297.646,32
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	117.418.404,59	188.231,61	101.552,11	3.914.082,13	0,00	3.219.235,89	61.149.982,47	60.269.183,75	59.386.408,76
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	7.089.415,38	78.360,74	5.302,48	106.528,17	0,00	363.426,50	4.498.883,50	2.770.118,31	2.948.660,90
2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattungen	5.839.658,90	403.529,84	83.952,69	124.344,19	0,00	383.915,53	3.392.868,13	2.890.712,11	2.746.756,61
2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	5.052.683,46	8.181.073,09	0,00	-7.748.951,26	0,00	0,00	0,00	5.484.805,29	5.052.683,46
Summe 2.	**198.675.321,76**	**9.076.393,53**	**597.271,98**	**0,00**	**0,00**	**4.510.700,79**	**80.616.124,52**	**126.538.318,79**	**122.321.870,16**
3. Finanzanlagevermögen									
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	44.234.889,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.320.443,96	42.914.445,52	42.914.445,52
3.2 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3 Beteiligungen	2.143.582,98	0,00	3.365,04	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	140.217,94	143.582,98
3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	160.149,92	27.700,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187.850,60	160.149,92
3.6 Sonstige Finanzanlagen	1.019.301,05	1.158.487,49	0,00	-835.847,86	0,00	0,00	0,00	1.341.940,68	1.019.301,05
Summe 3.	**47.557.924,43**	**1.186.188,17**	**3.365,04**	**-835.847,86**	**0,00**	**0,00**	**3.320.443,96**	**44.584.455,74**	**44.237.480,47**
Gesamtsumme (1. bis 3.)	**258.295.814,29**	**14.566.979,99**	**600.637,02**	**0,00**	**0,00**	**5.028.854,55**	**86.084.288,96**	**186.177.868,30**	**176.992.352,01**

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände zum 31.12.2010	Gesamtbestand Hj. € (1)	davon mit einer Restzeitlauf von bis zu 1 Jahr € (2)	1 bis 5 Jahre € (3)	mehr als 5 Jahre € (4)	Gesamtbestand Vj. € (5)
1. Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionsbeiträgen					
1.1 Forderungen aus allg. Zuweisungen und Zuschüssen	41.754,41	41.754,41	0,00	0,00	2.251.058,00
1.2 Forderungen aus Transferleistungen	1.004,28	1.004,28	0,00	0,00	5.914,83
1.3 Forderungen aus Investitionszuweisungen und zuschüssen und Investitionsbeiträgen	6.363.054,94	725.084,14	2.709.357,28	2.928.613,52	7.818.016,45
von EU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
vom Bund	500.000,00	16.666,67	66.666,68	416.666,65	500.000,00
vom Land	4.613.054,94	458.417,47	1.642.690,60	2.511.946,87	5.758.851,45
vom GV	1.250.000,00	250.000,00	1.000.000,00	0,00	1.559.165,00
Summe 1.	**6.405.813,63**	**767.842,83**	**2.709.357,28**	**2.928.613,52**	**10.074.989,28**
2. Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	**1.881.604,73**	**1.881.604,73**	**0,00**	**0,00**	**2.070.089,96**
3. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	**1.134.964,86**	**1.134.964,86**	**0,00**	**0,00**	**3.658.358,02**
4. Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen					
4.1 Forderungen gegen verbundene Unternehmen	3.097.620,94	3.097.620,94	0,00	0,00	3.445.743,89
4.2 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	3.468,71
4.3 Forderungen gegen Sondervermögen	104.903,63	104.903,63	0,00	0,00	17.965,53
Summe 4.	**3.202.524,57**	**3.202.524,57**	**0,00**	**0,00**	**3.467.178,13**
5. Sonstige Vermögensgegenstände	**560.508,84**	**560.508,84**	**0,00**	**0,00**	**312.367,09**
Summe (1. - 5.)	**13.185.416,63**	**7.547.445,83**	**2.709.357,28**	**2.928.613,52**	**19.582.982,48**

Rücklagen zum 31.12.2010			Stand zu Beginn des Hj. € (1)	Veränderung (2)	Stand am Ende des Hj. € (3)
1.		**Eigenkapital**	86.580.919,11	-1.564.332,32	85.016.586,79
1.1		**Nettoposition**	75.868.017,02	1.199.123,24	77.067.140,26
1.2		**Rücklagen und Sonderrücklagen**	14.476.484,65	-3.758.381,41	10.718.103,24
1.2.1		Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen	12.546.779,05	-4.302.457,25	8.244.321,80
		Ergebnisses			
1.2.2		Rücklagen aus Überschüssen des	960.705,86	400.389,37	1.361.095,23
		außerordentlichen Ergebnisses			
1.2.3		Gesetzliche Rücklagen, zweckgebundene	675.123,55	138.485,32	813.608,87
		Rücklagen			
1.2.4		Sonderrücklagen	293.876,19	5.201,15	299.077,34
	1.2.4.1	Stiftungskapital	0,00	0,00	0,00
	1.2.4.2	Sonstige Sonderrücklagen	293.876,19	5.201,15	299.077,34
1.3		**Ergebnisverwendung**	-3.763.582,56	994.925,85	-2.768.656,71
1.3.1		Ergebnisvortrag	0,00	-5.201,15	-5.201,15
	1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	-5.201,15	-5.201,15
	1.3.1.2	Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	0,00	0,00
1.3.2		Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-3.763.582,56	1.000.127,00	-2.763.455,56
	1.3.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-4.163.971,93	192.583,75	-3.971.388,18
	1.3.2.2	Außerordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	400.389,37	807.543,25	1.207.932,62
Gesamtsumme (1. - 1.3)			**86.580.919,11**	**-1.564.332,32**	**85.016.586,79**

Stadt Bad Nauheim
Sonderpostenübersicht
- EUR -

	Stand 16.08.2018 **Sonderposten zum 01.01.2010**	Stand zu Beginn des Hj. € (1)	Zugang € (2)	Abgang € (3)	Umbuchung (4)	Gesamte AHK Ende des HHJ (5)	Kummulierte Abschreibung Beginn HHJ (6)	Zuschreibung des HHJ (7)	planmäßige Auflösung € (8)	Umbuchung des HHJ (9)	Kummulierte Abschreibung Ende HHJ (10)	Stand am Ende 2010 € (11)	Stand am Ende 2009 € (12)
1.	Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge												
1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	49.875.924,62	4.262.593,95	0,00	0,00	54.138.518,57	16.350.205,85	0,00	1.323.695,53	0,00	17.673.901,38	36.464.617,19	33.525.718,77
1.2	Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	607.215,20	25.000,00	0,00	0,00	632.215,20	154.890,70	0,00	15.943,21	0,00	170.833,91	461.381,29	452.324,50
1.3	Investitionsbeiträge	26.710.112,09	218.536,32	60.449,63	0,00	26.868.198,78	12.436.073,96	0,00	747.806,00	0,00	13.124.013,67	13.744.185,11	14.274.038,13
	Summe 1.	77.193.251,91	4.506.130,27	60.449,63	0,00	81.638.932,55	28.941.170,51	0,00	2.087.444,74	0,00	30.968.748,96	50.670.183,59	48.252.081,40
2.2	Sonstige Sonderposten	49.450,65	0,00	0,00	0,00	49.450,65	16.020,94	0,00	4.891,75	0,00	20.912,69	28.537,96	33.429,71
	Summe 2.	49.450,65	0,00	0,00	0,00	49.450,65	16.020,94	0,00	4.891,75	0,00	20.912,69	28.537,96	33.429,71
	Summe 1.+ 2.	77.242.702,56	4.506.130,27	60.449,63	0,00	81.688.383,20	28.957.191,45	0,00	2.092.336,49	0,00	30.989.661,65	50.698.721,55	48.285.511,11

Übersicht der gewährten Haushaltsermächtigungen 2010

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag
Ergebnisplan		
01.1.30.616600	Wartungskosten (MPS)	50.000,00
01.1.30.677300	Aufwendungen für betriebswirtschaftliche Beratungen und	45.000,00
01.1.32.613900	sonstige weitere Fremdleistungen	43.000,00
01.1.32.616100	Instandhaltung d. Gebäude u. Außenanlagen (Bauunterha	142.000,00
01.1.34.712300	Zuweisungen Zweckverband Schwimmbad	558.300,00
04.1.02.670002	Mieten	25.654,00
		863.954,00
Finanzplan		
01.1.32/3201.843830	Ersatzbeschaffung von Spielgeräten	5.877,04
01.1.32/3222.842851	Anbau Atemschutzwerkstatt	45.835,00
01.1.32/3223.842851	Gutachten Eisstadion	29.304,14
01.1.34/3402.840815	Investitionszuschuss BNST	26.517,96
02.2.04/5201.843830	Betriebsausstattung und Geräte	5.000,00
02.3.01/9200.843830	Fuhrpark	13.622,88
09.1.01/2107.840818	Stadtsanierung südöstl. Innenstadt	21.500,00
09.1.01/9500.843830	DV Ausstattung	16.500,00
09.1.02/2106.841820	Gewerbeband Frankfurter Straße	34.000,00
10.1.01/2225.842851	3-feld Sporthalle	123.845,17
11.1.01/0072.842852	Barbarastraße	18.717,73
11.1.01/0157.842852	Hauptstraße	9.292,00
11.1.01/0179.842852	Im Litzel	5.789,77
11.1.01/0287.842852	Sudetenring	9.159,78
11.1.01/0304.842852	Weihergasse	56.970,26
11.1.01/2106.842852	Gewerbeband Frankfurter Straße	23.529,60
11.1.01/2402.842851	Sanierung Kläranlage Steinfurth	171.974,17
12.1.01/0072.842852	Barbarastraße	18.717,75
12.1.01/0157.842852	Hauptstraße	40.580,47
12.1.01/0179.842852	Im Litzel	6.560,86
12.1.01/0219.842852	Löwenthalstraße	17.000,00
12.1.01/0287.842852	Sudetenring	6.530,88
12.1.01/2106.842852	Gewerbeband Frankfurter Straße	25.000,00
12.1.01/2202.842852	Erneuerung Straßenbeleuchtung	14.913,29
12.1.01/2236.842852	Rad-Gehweg Frankfurter Landstr.	8.757,19
12.1.01/9400.843830	Büromöbel	2.500,00

13.1.01/2308.842854	Parkanlage Karlsbrunnen	17.550,00
13.1.01/2317.842854	"Pflanzstreifen ""Kleine Parkstr.""""	2.414,22
13.1.01/2318.842852	Erneuerung Umfeld Benekebrunnen	1.730,98
13.1.01/2319.842852	Erneuerung Freifläche Aliceplatz	5.863,96
13.2.01/2231.842851	Sanierung Aufbahrungshalle Wisselsheim	10.000,00
		795.555,10

2010 -> 2011

Ermächtigung neu aus Ermächtigung

01.1.31.688001	Aufwendungen für Fort-, und Weiterbildung	2.000,00
01.1.34.712300	Zuweisungen Zweckverband Schwimmbad	253.450,00
01.1.32/3207.843830	Betriebsausstattungen/Geräte	7.215,77
01.1.32/3211.842851	BHKW Rathaus	8.529,91
01.1.32/8802.842851	Heizung Sporthalle Steinfurth	75.515,21
01.1.32/8809.842851	Elektroinstallation Rosensaal	2.599,62
01.1.34/3402.840815	Investitionszuschuss BNST	9.482,04
02.3.01/5201.843830	Betriebsausstattung und Geräte	16.640,89
09.1.01/2109.842853	Altlasten Deponie Ockstadt	20.000,00
11.1.01/0166.842852	Hintergasse	25.000,00
11.1.01/0238.842852	Neugasse	10.000,00
11.1.01/0605.842852	Baugebiet Goldstein Osterweiterung	18.127,30
12.1.01/2206.842852	Ausbau Unterführung Bahnhof	85.959,50
12.1.01/2209.840817	Behindertengerechte Wegekette am Bahnhof	405.718,64
12.1.01/2226.842851	Erweiterung Parkdeck Schwalheimer Straße	30.000,00
12.1.01/2228.842852	Rückzahlung Fördermittel Bau Bushaltestellen	82.837,00
12.1.01/8804.842852	Straßenerneuerung Hintergasse/Neugasse	100.000,00
12.1.01/9400.843830	Büromöbel	3.000,00
13.1.01/0605.842854	Baugebiet Goldstein Osterweiterung	39.653,52
13.1.01/2307.842854	Rosengarten Stadtsanierung Innenstadt	6.095,26
13.1.01/2312.842854	Umgestaltung Kriegerdenkmal Am Johannisberg	7.295,63
13.4.01/2207.842853	Hochwasserschutz	83.975,22
		1.293.095,51

16.1.01/3106.826927	Kredite vom Kreditmarkt gem. § 114j III HGO	**119.000,00**

Abgang auf Ermächtigungen aus 2009

01.1.11.686100	Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit	-5.000,00

01.1.31.616600	Wartungskosten	-1.370,18
01.1.31.688001	Aufwendungen für Fort-, und Weiterbildung	-407,81
01.1.34.616600	Wartungskosten	-1.300,00
01.1.34.677300	Aufwendungen für betriebswirtschaftliche Beratungen und	-2.592,62
01.1.34.688001	Aufwendungen für Fort-, und Weiterbildung	-3.198,85
12.1.01.775001	Zinsen für sonstige Verbindlichkeiten	-23.511,00
01.1.32/8801.842851	Sanierung Frauenwaldhalle NM	-1.004,12
01.1.32/8806.842852	Kunstrasen Sportplatz Rödgen	-197,74
01.1.32/8808.842851	Austausch Fenster Kita "Pusteblume"	-112,02
01.1.34/9550.843830	Lizenzen	-7.720,94
04.1.01/4105.843830	Stadthistorische Beschilderung	-1.332,33
09.1.01/2109.842853	Altlasten Deponie Ockstadt	-129.529,00
11.1.01/0022.842852	Am Goldstein	-15.380,46
11.1.01/0071.842852	Bahnhofsallee	-935,26
11.1.01/0166.842852	Hintergasse	-98.404,22
11.1.01/0238.842852	Neugasse	-98.104,04
12.1.01/0032.842852	Am Nauheimer Bach	-787,75
12.1.01/0071.842852	Bahnhofsallee	-1.610,75
12.1.01/0123.842852	Frankfurter Str. ab 68/ab135	-681,15
12.1.01/0246.842852	Parkstraße	-1.837,97
12.1.01/0601.840812	Investitionszushüsse und -zuweisungen	-3.616,02
12.1.01/0605.842852	Baugebiet Goldstein Osterweiterung	-30.311,99
12.1.01/2201.842852	Umgestaltung Bahnhofsvorplatz	-5.958,00
12.1.01/2204.842852	Bushaltsstelleneinrichtungen	-820,08
12.1.01/2213.840813	Investitionszuschuss Verkehrsgesellschaft Oberhessen	-176,72
12.1.01/2226.842851	Erweiterung Parkdeck Schwalheimer Straße	-18.410,10
12.1.01/2234.842852	Neugestaltung Platz am Sauerbrunnen Steinfurth	-6.311,64
12.1.01/8804.842852	Straßenerneuerung Hintergasse/Neugasse	-28.800,58
13.1.01/2312.842854	Umgestaltung Kriegerdenkmal Am Johannisberg	-12.095,19
13.1.01/2314.842854	Grünverbindung Homburger Straße - Keltenweg	-1.139,98
13.1.01/2316.842854	Grünanlage Alter Friedhof	-1.441,17
13.1.01/9900.843832	GWG´s	-6.532,38
13.2.01/9250.843830	Betriebsausstattung und Geräte	-0,31
13.3.01/2211.842853	Verkehrsleitsystem	-2.000,00
13.3.01/2315.842852	Neuaufbau Waldlehrpfad	-1.417,18
13.4.01/0320.842853	Zanderstraße	-3.637,45
		-517.687,00

Aufstellung Leasingkosten für das Haushaltsjahr 2010

Fahrzeuge	Fabrikat/Verwendung	Zeitraum	Rate (EUR)	Jahresbetrag (EUR)
FB-BN 105	Opel Combo Tour/ Hausmeisterteam	Januar - Dezember	266,39	3.196,68
FB-BN 202	Citroen Berlingo/ Hausmeisterteam	Januar - Dezember	204,07	2.448,84
FB-BN 380	Dienstwagen FD 1.1	Februar	217,00	217,00
		März	199,15	199,15
		April - Dezember	199,15	1.792,35
FB-BN 70	Dienstwagen Bürgermeister	Januar - Februar	214,99	429,98
		01.03.2010	7,16	7,16
		März	207,82	207,82
		April	214,99	214,99
		01.05.2010	7,16	7,16
		02. - 31.05.2010	207,82	207,82
		Juni	214,99	214,99
		Rückerstattung w. Ablauf	-214,99	-214,99
FB-BN 710	Dienstwagen Bürgermeister	vom KuS vorgel. Kosten 05 - 05/2010	327,92	327,92
		Juli - Dezember 2010	234,23	1.405,23
FB-JF 151	Dienstwagen 1. Stadtrat	Januar - März	293,09	879,27
		April	293,09	293,09
		01. - 04.05.2010	39,08	39,08
FB- JF 999	Dienstwagen 1. Stadtrat	07. - 31.05.2010	236,18	236,18
		Juni - Dezember	295,23	2.066,61
FB-BN 19	VW Caddy/Parkraumbewirtschaftung	Januar - Dezember	312,97	3.755,64
FB-BN 999	Mercedes Vito	Januar - Dezember Totalschaden ab 10/2010	351,95	3.167,55
FB-BN 502	Jumpy Kombi	November	379,49	
		Dezember	361,64	741,13
FB-BN 113	Einsatzfahrzeug (Audi A4)	Januar - Dezember	309,40	3.712,80
FB-BN 117	Audi A4-Avant, Rufbereitschaft	September - Dezember	403,41	1.613,64
FB-BN 170	Sprinter, Verbund	Juni	111,93	111,93
		Juli - Dezember	419,76	2.518,56
			Summe	**29.797,58**

Parkscheinautomaten	Standort	Zeitraum	Rate (EUR)	Jahresbetrag (EUR)
Parkscheinautomat 1. Vertrag		Januar - Dezember	293,82	3.525,84
Parkscheinautomat 2. Vertrag		Januar - Dezember	257,04	3.084,48
Parkscheinautomat 3. Vertrag		Januar - Dezember	126,14	1.513,68
Parkscheinautomat 4. Vertrag		Januar - Dezember	473,62	5.683,44
Parkscheinautomat 5. Vertrag		Januar - Dezember	189,21	2.270,52
Parkscheinautomat 6. Vertrag		Januar - Dezember	249,90	2.998,80
Parkscheinautomat 7. Vertrag		Januar - Dezember	190,40	2.284,80
Parkscheinautomat 8. Vertrag		Januar - Dezember	1.982,86	23.794,32
Parkscheinautomat 9. Vertrag		Januar - Dezember	65,45	785,40
Parkscheinautomat 10. Vertrag		Januar - Dezember	229,67	2.756,04
Parkscheinautomat 11. Vertrag		Januar - Dezember	320,11	3.841,32
Parkscheinautomat 12. Vertrag		Mai - Dezember	621,18	4.969,44
Parkscheinautomat 13. Vertrag		September - Dezember	132,09	528,36
			Summe	**58.036,44**

Software	Fachbereich/Verwendung	Zeitraum	Rate (EUR)	Jahresbetrag (EUR)
Seminarprogramm	FB 5/Kinder- und Jugendarbeit	April	428,16	428,16
		Mai - Dezember	305,83	2.446,64
MPS Kommunal-Software (3. Vertrag)	FB 3/Controlling, Kasse, Buchhaltung	Januar - Dezember	3.086,04	37.032,48
		Ablöse	8.642,02	8.642,02
Geno-Cash	FB 3/Kasse	Januar - Dezember	11,90	142,80
			Summe	**45.817,30**

Gesamt	**133.651,32**

Anlage 5

BAD NAUHEIM
Die Gesundheitsstadt

Rechenschaftsbericht

zum Jahresabschluss 2010

gemäß § 51 GemHVO-Doppik

Vorbemerkungen

Gemäß § 51 GemHVO-Doppik ist im Rahmen des Jahresabschlusses ein Rechenschaftsbericht anzufertigen, der den Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Stadt Bad Nauheim unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darstellt, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dieses ist mit Hilfe von Plan-Ist-Abweichungsanalysen sowie durch eine Bewertung der Abschlussrechnungen zu erläutern. Weiterhin sollen Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres und die zukünftige Entwicklung der Lage unter der Einschätzung von Chancen und Risiken beschrieben werden.

1. Verlauf der Haushaltswirtschaft

Die Stadt Bad Nauheim schließt das Geschäftsjahr auf Basis der doppelten Buchführung mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von -2.763.455,56 EUR ab, davon das ordentliche Ergebnis mit einem Fehlbetrag von -3.971.388,18 EUR und das außerordentliche Ergebnis mit einem Überschuss von 1.207.932,62 EUR.

Die ordentlichen Erträge waren im Haushaltsjahr 2010 positiv zu beurteilen, da der fortgeschriebene Ansatz (46.068.450,00 EUR) überschritten wurde. Der Großteil der Erträge resultiert aus Steuern und steuerähnlichen Erträgen (rd. 22 Mio. EUR) einschließlich der gesetzlichen Umlagen sowie von Zuweisungen und Zuschüssen (rd. 10 Mio. EUR).

Ordentliche Erträge	**Fortgeschriebener Ansatz** **EUR**	**Ergebnis** **EUR**	**Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis** **EUR**
Privatrechtliche Leistungsentgelte	292.560,00	382.253,17	89.693,17
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.136.600,00	8.266.519,21	129.919,21
Kostenersatzleistungen- und erstattungen	948.530,00	1.008.589,81	-60.059,81
Aktivierte Eigenleistungen	0,00	168.169,51	168.169,51
Steuern und steuerähnliche Erträge	22.092.900,00	22.540.684,41	447.784,41
Erträge aus Transferleistungen	879.500,00	886.972,33	7.472,33
Zuweisungen, Zuschüsse und allgemeine Umlagen	10.447.381,00	10.441.348,24	-6.032,76
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	927.864,00	2.092.919,85	1.156.055,85
Sonstige ordentliche Erträge	2.343.115,00	2.715.464,78	372.349,78
Summe	**46.068.450,00**	**48.502.921,31**	**2.434.471,31**

Die Summe der ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 54.939.921,61 EUR ist positiv zu bewerten, da der fortgeschriebene Ansatz um 1.804.617,80 EUR unterschritten wurde. Die Aufwendungen werden maßgeblich von Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen

Umlageverpflichtungen dominiert. Die größte Einsparung konnte bei den Zuweisungen und Zuschüssen in Höhe von rd. 2,7 Mio. EUR erzielt werden.

Ordentliche Aufwendungen	**Fortgeschriebener Ansatz** **EUR**	**Ergebnis** **EUR**	**Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis** **EUR**
Personalaufwendungen	12.322.810,00	11.912.661,57	-410.148,43
Versorgungs-aufwendungen	1.259.400,00	1.104.552,89	-154.847,11
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.569.956,61	11.212.230,59	-357.726,02
Abschreibungen	3.223.205,00	5.078.387,81	1.855.182,81
Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	9.565.720,00	6.856.474,09	-2.709.245,91
Steueraufwendungen einschließlich Umlagen	16.898.700,00	16.727.203,58	-171.496,42
Transferaufwendungen	52.000,00	25.559,37	-26.440,63
Sonstige ordentliche Aufwendungen	48.130,00	218.233,91	170.103,91
Summe	**54.939.921,61**	**53.135.303,81**	**-1.804.617,80**

Das Verwaltungsergebnis schließt somit mit einem Fehlbetrag in Höhe von 4.632.382,50 EUR ab (Plan: -8.871.471,61 EUR).

Finanzergebnis	**Fortgeschriebener Ansatz** **EUR**	**Ergebnis** **EUR**	**Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis** **EUR**
Finanzerträge	2.450.740,00 EUR	2.007.858,25 EUR	-442.881,75 EUR
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.481.400,00 EUR	1.346.863,93 EUR	-134.536,07 EUR
Summe	**969.340 EUR**	**660.994,32 EUR**	**-308.345,68 EUR**

Das Finanzergebnis fiel um 308.345,68 EUR niedriger aus als geplant, da im Wesentlichen die geplante Gewinnausschüttung der Stadtwerke Bad Nauheim GmbH aus dem Jahr 2010, welche als Ertrag im HJ 2011 eingeplant wurde, in das HJ 2010 vorzuziehen ist. Diese phasengleiche Verbuchung der Gewinnausschüttungen ist in allen folgenden Jahresabschlüssen vorzunehmen.

Die außerordentlichen Erträge und Aufwendungen betreffen Vorgänge, die nicht aus der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit resultieren. Grundsätzlich handelt es sich dabei um außergewöhnliche, selten vorkommende und periodenfremde Geschäftsvorfälle. Somit lässt sich schlussfolgern, dass aufgrund ihres besonderen Charakters diese Vorgänge nur schwer planbar sind.

Außerordentliches Ergebnis	**Fortgeschriebener Ansatz** **EUR**	**Ergebnis** **EUR**	**Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis** **EUR**
Außerordentliche Erträge	1.200.000,00	1.616.921,99	416.921,99
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	408.989,37	-408.989,37
Summe	**1.200.000,00**	**1.207.932,62**	**7.932,62**

2. Finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde unter dem Gesichtspunkt der stetigen Aufgabenerfüllung

Die Finanzrechnung hat die Aufgabe, die tatsächliche Finanzlage der Gemeinde darzustellen und ist vergleichbar mit der privatwirtschaftlichen Kapitalflussrechnung. Dabei soll zum Ausdruck kommen, dass die Gemeinde über eine die stetigen Aufgabenerfüllung gewährleistende finanzwirtschaftliche Grundlage verfügt.

Diese stellt sich im Ergebnis wie folgt dar:

	Ergebnis des Vorjahres	**Ergebnis des Haushaltsjahres**
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	48.923.202,48	48.384.360,13
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	53.924.891,63	50.220.545,33
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag aus laufender Verwaltungstätigkeit	**-5.001.689,15**	**-1.836.185,20**
Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	10.620.080,77	8.474.638,80

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	13.464.284,72	15.730.580,13
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag aus Investitionstätigkeit	**-2.844.203,95**	**-7.255.941,33**
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen	11.487.093,00	15.220.602,00
(davon: Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten)		
	4.000.000,00	7.000.000,00
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen	6.087.153,96	8.363.426,28
(davon: Auszahlung aus der Tilgung von Kassenkrediten)		
	4.000.000,00	7.000.000,00
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag aus Finanzierungstätigkeit	**5.399.939,04**	**6.857.175,72**
Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	177.837.778,84	171.861.626,30
Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	179.018.444,13	172.044.112,42
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	**-1.180.665,29**	**-182.486,12**
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Haushaltsjahres	**-3.626.619,35**	**-2.417.436,93**

4. Entwicklung der Vermögenslage

Die Bilanzsumme der Stadt Bad Nauheim erhöht sich im Berichtsjahr von 203.851,930,70 EUR auf 204.228.018,45 EUR.

Das Eigenkapital reduziert sich auf 85.016.586,79 EUR (Reduzierung um 1,81 %).

Das Vermögen (Aktiva) der Stadt Bad Nauheim ist in großem Maße durch eine hohe Anlagenintensität geprägt. Das aktivierbare Anlagevermögen hat sich um 9.185.516,29 EUR auf nunmehr 186.177.868,30 EUR erhöht.

Hierbei ist mit 126.538.318,79 EUR vor allem die Bilanzposition 1.2 das Sachanlagevermögen (Grundstücke, Bauten, Infrastrukturvermögen, andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Anlagen im Bau) hervorzuheben, welches die maßgebende Größe der Bilanz ist.

Die Kapitalherkunft (Passiva) des Vermögens war im Berichtsjahr negativ zu beurteilen. Die Verbindlichkeiten stiegen um 238.232,56 EUR.

5. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

Bad Nauheim ist eine kreisangehörige Gebietskörperschaft im Herzen des Wetteraukreises und gehört zum Regierungsbezirk Darmstadt. Die Stadt liegt ca. 30 km nördlich von Frankfurt am Main und ist damit nach dem hessischen Landesentwicklungsplan als Mittelzentrum einzustufen.

Sie führt ihre gemeindlichen Aufgaben nach den Grundsätzen der gemeindlichen Selbstverwaltung aus. Aufsichtsbehörde ist der Landrat des Wetteraukreises.

Die Stadt Bad Nauheim ist darüber hinaus als Heilbad eingestuft. Bereits 1869 wurde dem Kurort der Namenszusatz „Bad" verliehen.

In der Gesundheitsstadt wird Tradition mit Moderne verbunden, Bewährtes gepflegt, Neues ergänzt. Bad Nauheim entwickelt sich stets weiter und präsentiert sich sowohl den Einwohnern als auch den Kurgästen als zeitgemäße und attraktive Stadt, die zukunftsfähig ist.

Nach 150 Jahren Tradition als Heilbad wird Bad Nauheim in 2011 zusätzlich das Prädikat „Kneipp-Kurort" verliehen.

Seit der Gebietsreform 1972 gehören die Stadtteile Nieder-Mörlen, Schwalheim, Rödgen, Wisselsheim und Steinfurth zur Stadt. Bad Nauheim ist damit eine der einwohnerstärksten Städte des Landkreises.

Die Einwohnerzahl der Stadt Bad Nauheim beträgt zum 31.12.2010 = 31.174.

Das Hessische Statistische Landesamt prognostiziert der Stadt Bad Nauheim eine steigende Bevölkerungsentwicklung mit rd. 32.000 Einwohner bis zum 31.12.2020.

Angaben in Tausend	**Bad Nauheim**	**Wetteraukreis**	**RP Darmstadt**	**Hessen**
2000	30,2	294,3	3.737,6	6.068,1
2010	31,3	298,4	3.835,6	6.092,1
2020	31,7	301,1	3.838,5	6.001,3
2030	32,3	301,3	3.843,4	5.911,3

Quelle: Kommunale Bevölkerungsvorausschätzung der Hessen Agentur (2012)

Nach § 19 Abs. 1 HGO hat die Stadt die Aufgaben, innerhalb der Grenzen ihrer Leistungsfähigkeit, die für ihre Einwohner erforderlichen wirtschaftlichen, sozialen, sportlichen und kulturellen öffentlichen Einrichtungen bereitzustellen.

Es müssen daher Voraussetzungen geschaffen werden, damit die Einwohner in der Stadt Bad Nauheim entsprechend den heute geltenden Mindeststandards leben können, insbesondere den Rahmen für die gemeinsamen örtlichen Aktivitäten zur Verfügung gestellt bekommen, damit eine Gemeinschaft entstehen und weiterbestehen kann.

Konnten die bei der Erfüllung der gesetzlich verpflichtenden und erforderlichen wirtschaftlichen, sozialen, sportlichen und kulturellen Aufgaben entstehenden Ausgaben früher durch erzielte Einnahmen finanziert werden, so entstanden zum

Beispiel durch die selbst nicht beeinflussbare Entwicklung der allgemeinen Finanzsituation (sog. Finanzkrise, Rückgang der Steuereinnahmen wegen unzureichendem Wirtschaftswachstum, dramatische Steigerungsraten bei den Sozialabgaben, erhebliche Beiträge zur Finanzierung der Kreise, des Landes) gravierende Einnahmeverluste.

Mit der Haushaltssatzung zum Haushaltsjahr 2010 wurde am 28. Januar 2010 von der Stadtverordnetenversammlung ein Jahresfehlbetrag in Höhe von -10.184.972,00 EUR beschlossen. Die Genehmigung der Kommunalaufsicht erfolgte am 19. Februar 2010.

Mit der 1. Nachtragshaushaltssatzung wurde der Jahresfehlbetrag um 3.955.885,00 EUR auf nunmehr -6.229.087,00 EUR vermindert. Der Stadtverordnetenbeschluss wurde am 16. Dezember 2010 gefasst. Die Kommunalaufsicht erteilte hierzu die Genehmigung am 2. März 2011.

Die Genehmigungen wurden jeweils mit aufsichtsbehördlichen Auflagen verbunden.

6. Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung

Die kommunalen Aufgaben (§ 2 bis 4 HGO) des eigenen und übertragenen Wirkungskreises wurden im Haushaltsjahr 2010 ordnungsgemäß erfüllt.

Im Haushaltsjahr 2010 wurde ein nach Produkten strukturierter Haushaltsplan aufgestellt. Als Produktverantwortliche sind in der Produktbeschreibung die jeweiligen Fachbereichsleitungen und Stabsstellenleitungen benannt. Darüber hinaus werden in der Produktbeschreibung eine Kurzbeschreibung, die Zielsetzung, die Rechts- bzw. Auftragsgrundlage, der Produktcharakter (Pflichtaufgabe, Aufgabe nach Weisung oder freiwillige Aufgabe) sowie der Empfänger und die Beteiligten aufgeführt.

Neben den beschriebenen Leistungen und Tätigkeiten wird Wert auf den Aufbau der Kennzahlen gelegt. Die Kennzahlen sollen einen Einblick in die Leistungsfähigkeit und Leistungsvielfalt der Verwaltung ermöglichen und werden nach hessenweiter Umsetzung der doppischen Haushaltsführung in den Städten und Gemeinden ein guter Ansatz sein, um sich in einer Art Benchmarking mit anderen Gemeinden und Städten gleicher Größe und ähnlicher Struktur vergleichen zu können.

Als zusätzliches Instrument für die Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit dient die seit 2007 aufgebaute Kosten- und Leistungsrechnung.

Ein wesentliches Element für die finanzwirtschaftliche Ausrichtung des Verwaltungshandelns bilden daher die insgesamt definierten 46 Produkte, die den jeweiligen Teilhaushalten (Budgets) zugeordnet sind.

Insgesamt wurden	5	Fachbereichsbudgets
	9	Fachdienstbudgets
	5	Sonstige Budgets (Stabsstellen, Frauenbeauftragte, Personalvertretungen)
	1	zentrales Budget für Personalaufwendungen
	2	Sonderbudgets (Gebührenhaushalte für Abwasserbeseitigung, Bestattungswesen)

definiert. Zur Flexibilisierung der Haushaltswirtschaft wurde die Budgetierungsrichtlinie mit Wirkung zum 01.01.2010 in Kraft gesetzt.

Durch ein aussagefähiges Berichtswesen wird im Jahresverlauf die Erreichung der Produkt- und Budgetziele überprüft und in Form von Finanzberichten mit Auswertungen zu Erträgen und Aufwendungen sowie Einzahlungen und Auszahlungen quartalsweise den politischen Gremien zur Verfügung gestellt.

Angesichts der kritischen Finanzsituation ist die Stadt Bad Nauheim seit Jahren aufgefordert, ihre Konsolidierungsbemühungen fortzusetzen bzw. zu verstärken, so dass die Handlungsfähigkeit der Kommune dem jährlich beschlossenen Haushaltskonsolidierungskonzept anzupassen ist.

Darüber hinaus wurden gemäß Kommunalisierungsvertrag zwischen dem Land Hessen und der Stadt Bad Nauheim mit Wirkung zum 1. Juli 2005 erhebliche Teile der Kur- und Badeeinrichtungen in Bad Nauheim, welche bis dahin als Teilbetriebe des Landesbetriebes „Hessische Staatsbäder" geführt wurden, in das Eigentum der Stadt Bad Nauheim überführt.

Zusätzlich wurden in 2009 die Funktionsbereiche der Baubetriebshofes, der Abfallbeseitigung und der Straßenreinigung an den Eigenbetrieb übertragen.

Entsprechend der Betriebssatzung des Eigenbetriebes wurden seitens der Stadt Betriebsmittelzuweisungen zum Ausgleich der finanziellen Belastungen gewährt. In 2010 wurden Betriebsmittelzuweisungen in Höhe von rd. 2 Mio. EUR gezahlt.

Geprägt war das Haushaltsjahr 2010 zudem von der Durchführung der 4. Hessischen Landesgartenschau in Zeit vom 24. April bis 3. Oktober 2010 mit über 520.000 Besuchern.

Die Landesgartenschau in Bad Nauheim kann als sehr nachhaltig bezeichnet werden, da Naherholungsflächen am Rande der neuen Wohngebiete wie z.B. die Entwicklung des Goldsteinparks mit einem Waldspielplatz und einem Gartenforum, der Kiks-up Akademie, entstanden sind. Genauso zu nennen sind die Erneuerung des Kurparks, die Umgestaltung der gesamten Innenstadt mit Parkstraße, Rosen- und Gesundheitsgarten sowie des Bahnhofes. Es wurde ein attraktives, lebendiges Image geschaffen, was sich an steigenden Übernachtungs-/Gästezahlen und einem noch stärkeren Bevölkerungszuwachs in Bad Nauheim ablesen lässt.

Zusätzlich wurde das Konjunkturprogramm mit einem Gesamtvolumen von ca. 3,4 Mio. EUR abgewickelt. Hierfür waren zehn Maßnahmen vorgesehen, welche bis auf die Straßenerneuerung in der Hintergasse/Neugasse im Stadtteil Steinfurth und ein paar Restarbeiten bei der Sanierung der Frauenwaldhalle in Nieder-Mörlen umgesetzt wurden. In nahezu allen Stadtteilen wurden entsprechende Investitionsmaßnahmen vorgenommen: z.B. die Deckenstrahlheizung und die Sanierung der Gebäudehülle der Frauenwaldhalle Nieder-Mörlen, die Heizung der Sporthalle Steinfurth, die Elektroinstallation des Rosensaales Steinfurth, der Austausch der Fenster in der KiTa Schwalheim, die Außenfassade des alten Rathauses in Schwalheim und der Kunstrasenplatz in Rödgen. Dies nicht zuletzt zur Aufwertung der bestehenden Liegenschaften bzw. zur Erweiterung der Nutzungsmöglichkeiten und zur Verringerung des Energiebedarfes bzw. des Pflegeaufwandes.

7. Besondere Vorgänge nach Schluss des Jahres

Vielen hessischen Kommunen gelingt es nicht, den Jahresabschluss innerhalb der Frist des § 112 Abs. 9 HGO aufzustellen und die Entlastung des Magistrats in der Frist des § 114 Abs. 1, S. 1 HGO beschließen zu lassen.

Diese Frist konnte auch bei der Stadt Bad Nauheim bedingt durch die erst im März 2010 aufgestellte und testierte Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007 nicht eingehalten werden. In den Folgejahren konnten diese darüber hinaus aufgrund eines außergewöhnlich hohen Personalausfalls und fehlender finanzieller Ressourcen ebenfalls nicht zeitnah nachgeholt werden.

Aus vorgenanntem Grunde wird bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse auf den Erlass des Hessischen Ministeriums des Innern und für Sport vom 30. Juli 2014 (Geschäftszeichen IV 4 – 15 i 01.01) im Interesse einer möglichst schnellen Aufstellung der Jahresabschlüsse der Haushaltsjahre bis einschließlich 2013 Bezug genommen. Den Kommunen werden im Rahmen ihres zustehenden Ermessens Möglichkeiten zur Beschleunigung der Aufstellungsarbeiten eingeräumt.

Mit den im Erlass näher aufgezeigten Verfahrensweisen soll es ermöglicht werden, mehrere Jahresabschlüsse im Paket nacheinander zu fertigen.

Die Basis bieten die geprüfte und testierte Eröffnungsbilanz sowie der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2007, so dass die weiteren Jahresabschlüsse unter Anwendung des vorgenannten Erlasses beschleunigt aufgestellt werden können.

Zur Beschleunigung der ausstehenden Jahresabschlüsse werden diese gemäß Beschluss des Magistrats und auf den Grundlagen des Erlasses des Hessischen Ministeriums des Innern und für Sport vom 30. Juli 2014 mit folgenden Vereinfachungsregelungen und Wertgrenzen aufgestellt:

1. Für die Ermittlung und Ausweisung von Forderungen, Rechnungsabgrenzungsposten, Sonderposten und Verbindlichkeiten, ausgenommen die aus Krediten und kreditähnlichen Rechtsgeschäften, wird eine Erheblichkeitsgrenze für die Zwecke der Periodenabgrenzung in Höhe von 13.000 EUR festgelegt. Als Berechnungsgrundlage dienen die Summen der ordentlichen Aufwendungen des Jahresabschlusses 2007.
2. Auf die Bildung der Rückstellungen für die in § 39 Abs. 1 Nr. 3 und 9 GemHVO-Doppik aufgeführten Verbindlichkeiten und Aufwendungen kann verzichtet werden. Hiervon ausgenommen sind die Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen.
3. Pauschal- und Einzelwertberichtigungen werden nicht vorgenommen; fehlerhafte Zuordnungen von Forderungen und Verbindlichkeiten müssen nicht korrigiert werden. Damit zusammenhängende Umbuchungen können unterbleiben. Daneben kann die Wertberichtigung von Forderungen auf Dauer als pauschale Einzelwertberichtigung gemäß der Altersstruktur des Forderungsbestandes erfolgen.
4. Die Abstimmung der Buchbestände (Inventar) mit den tatsächlich vorhandenen Vermögensgegenständen (Nr. 3 der Hinweise zu § 36 GemHVO-Doppik) wird zurückgestellt. Dies gilt auch für die Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens mit Ausnahme der flüssigen Mittel.
5. Die Angaben nach § 48 Abs. 2 GemHVO-Doppik zu Leistungsmengen und Kennzahlen werden zurückgestellt.
6. In den Teilergebnisrechnungen kann die Darstellung der Kosten und Erlöse aus internen Leistungsverrechnungen (§ 4 Abs. 3 i.V. mit § 48 Abs. 1 GemHVO-Doppik) zurückgestellt werden.
7. Der Rechenschaftsbericht (§ 112 Abs. 3 HGO) kann auf die Darstellung der wesentlichen Geschäftsvorfälle und Entwicklung begrenzt werden.
8. Im Anhang sind nur die wesentlichen Posten des Jahresabschlusses zu erläutern (§ 112 Abs. 4 Nr. 1 HGO) sowie die Angaben nach § 50 Abs. 2 GemHVO-Doppik zu machen, soweit die dort aufgeführten Sachverhalte gegeben sind. Eine Darstellung in komprimierter Form ist ausreichend.

Die ausstehenden Jahresabschlüsse für die Jahre 2008 bis 2012 wurden somit im „Paket" mit externer Unterstützung im Jahr 2015, der letzte Jahresabschluss 2017 bereits bis Mitte 2018 sehr zeitnah aufgestellt.

8. Einfluss der gesamtwirtschaftlichen Situation auf den Geschäftsverlauf und die Entwicklung der Stadt

Die sich abzeichnende dramatische Einnahmenverschlechterung der Stadt Bad Nauheim, die mit dem Jahresabschluss 2009 dargelegt wurde, setzte sich im Jahr 2010 unvermindert fort. Das noch vor einem Jahr erwartete Einnahmeniveau für das Jahr 2010 konnte aufgrund der allgemeinen Wirtschaftslage nicht annähernd erreicht werden. Ohne dass dies von der Stadt beeinflussbar war, brachen stabile und verlässliche Einnahmequellen weg. Trotz der von Wirtschaftsexperten erwarteten langsamen Erholung des Marktes und dem in der Presse verkündeten Ende der Rezession, sollte es bei uneingeschränktem positivem Verlauf bis zum Jahr 2013

dauern, bis man im Bereich der allgemeinen Zuweisungen und Steuereinnahmen auf das Niveau des Jahres 2008 gelangte.

So ging das Land Hessen bei seinen Eckdaten zum Haushaltsplan 2010 von einer Verringerung der Steuereinnahmen von 6,1 % oder 940 Mio. EUR im Vergleich zum Vorjahr aus. Neben einer Verringerung der Mittel für den Länderfinanzausgleich wirkte sich das selbstverständlich auch auf den kommunalen Finanzausgleich aus. Es wurde mit einer Verminderung von 8 % oder ca. 390 Mio. EUR im Jahr 2010 gerechnet.

Die Einnahmenrückgänge machten auch vor der Gewerbesteuer in Bad Nauheim nicht Halt. So gab es einige Unternehmen, die im Jahr 2009 im Vergleich zu den Jahren 2006 bzw. 2007 noch eine Gewerbesteuer in Höhe von 10 bis 20 % an die Stadtkasse zahlen mussten. Manche Gewerbesteuerzahler, die noch in den Jahren 2006 und 2007 namhafte Beträge zahlten, warteten 2009 sogar mit einem Nullbescheid auf. Dies war keine lokale Erscheinung, die auch nicht nur einzelne Branchen betraf. Wie eine Umfrage der Fachzeitschrift „Der neue Kämmerer" unter 155 Städten und Gemeinden ergab, rechneten die Befragten im Jahre 2010 im Vergleich zum Jahr 2008 mit einem Gewerbesteuerrückgang um durchschnittlich 28%. Aufgrund der finanziellen Entwicklung der Steuereinnahmen der Städte und Gemeinden erschien die kommunale Selbstverwaltung in Gefahr. Viele kommunale Spitzenverbände forderten damals schon eine bessere Finanzausstattung der Kommunen.

Neben der Wirtschaftskrise waren weitere finanzielle Einschränkungen für die Stadt Bad Nauheim zu verkraften. So führte der Wegfall der Kostenerstattung durch das Land Hessen für die Übernahme des Staatsbades zum 30.06.2010 dazu, dass nach Einnahmen in den Jahren

2005 in Höhe von 4,5 Mio. EUR

2006 in Höhe von 3,5 Mio. EUR

2007 in Höhe von 3 Mio. EUR

2008 in Höhe von 6 Mio. EUR

2009 in Höhe von 4,25 Mio. EUR

im Jahr 2010 nur noch die Restzahlung in Höhe von 2.495.000 EUR vereinnahmt werden konnten. Ab dem II. Halbjahr 2010 und 2011 ff. musste der Betriebsmittelzuschuss von der Stadt an den Kur- und Servicebetrieb in Höhe von rd. 3 Mio. EUR vollständig selbst getragen werden. Es war daher eine der vordringlichsten Aufgaben den Kur- und Servicebetrieb in die Konsolidierungsbemühungen der Stadt noch stärker und konsequenter einzubeziehen.

Des Weiteren war entsprechend der Vereinbarung über die Durchführung der Landesgartenschau der Ausgleich des kalkulierten Defizits der Landesgartenschau zu berücksichtigen. Nach Abwicklung der Landesgartenschau GmbH beträgt dieses rd. 960TEUR.

Für das Usa-Wellenbad wurde zudem in 2010 ein erheblicher zusätzlicher Betrag für zwei größere Sanierungsmaßnahmen, nämlich den Austausch der Glasfassade im Eingangsbereich und die Erneuerung der Beckenverrohrung, zur Verfügung gestellt. Da diese Maßnahmen nach der doppischen Haushaltsführung keine Investitionen, sondern Instandsetzungsaufwand darstellten, führte dies zu einer erheblichen höheren Verbandsumlage.

Auch die im vergangenen Jahr beschlossene Aufstockung der Kinderbetreuungsschlüssel, die Fertigstellung des Betriebs der neuen Kindertagesstätte in der Rotdornstraße ab Herbst 2010 und der finanziell bedeutsame Tarifabschluss für die Erzieherinnen und Erzieher führten zu Mehrausgaben.

Weitere Zielsetzung sollte trotz aller Konsolidierungsmaßnahmen sein, dass das Profil dieser Stadt wesentlich verschärft wird und der Stadt im Wettbewerb mit anderen Kommunen Vorteile verschafft werden. Hierzu gehört neben der hervorragenden Kinderbetreuung, dem vielfältigen ehrenamtlichen Engagement von Vereinen im sozialen, kulturellen und sportlichen Bereich auch die für eine Stadt in dieser Größenordnung einzigartige Struktur im Gesundheitswesen.

Abschließend ist darauf hinzuweisen, dass im März 2010 die testierte Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2007 den politischen Gremien vorgelegt werden konnte.

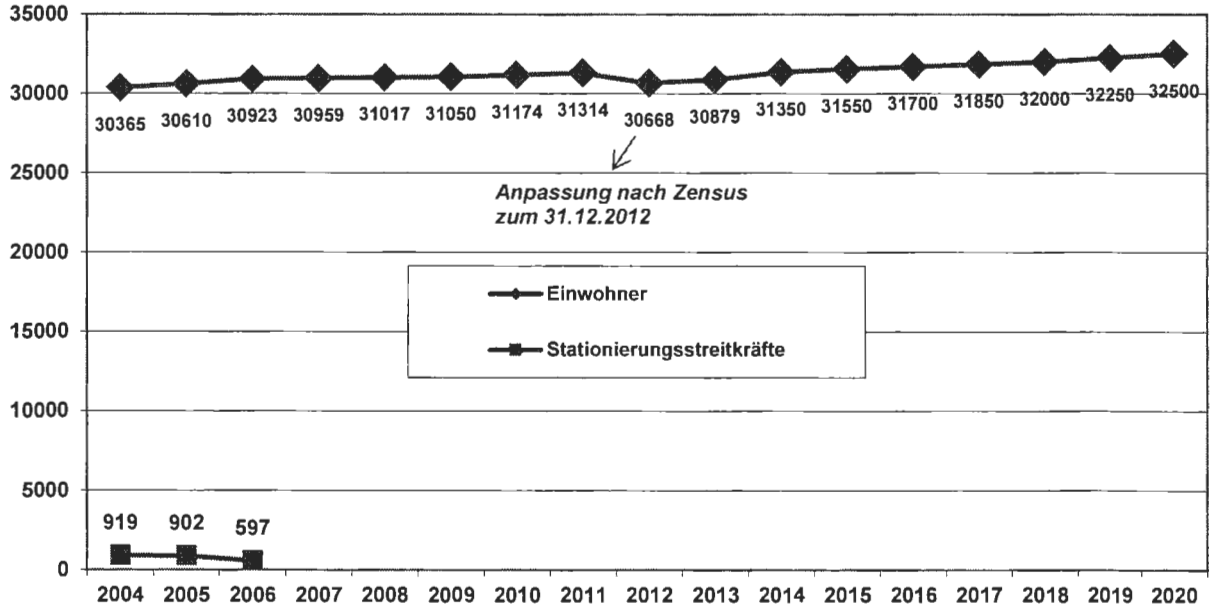
9. Voraussichtliche Entwicklung und Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung

Die Haushaltsanalyse lässt für die Stadt Bad Nauheim folgende Chancen und Risiken bei der Betrachtung der wesentlichen Einnahmen- und Ausgabenentwicklungen zu:

Entwicklung der Einwohnerzahlen (Hauptwohnsitze)

Die steigende Einwohnerzahl von Bad Nauheim hat insbesondere Auswirkungen auf die Berechnungen der wichtigsten Einnahmen der Stadt, wie den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer und Umsatzsteuer wie auch die Schlüsselzuweisung vom Land.

Wie bereits eingangs erwähnt wird Bad Nauheim eine steigende Bevölkerungsentwicklung zu verzeichnen haben. Perspektivisch wird mit rd. 32.000 Einwohnern gerechnet.



Allerdings ist darauf hinzuweisen, dass nach Mitteilung des Hessischen Statistischen Landesamtes Anfang Juni 2013 auf der Grundlage des Zensus 2011 die festgestellten amtlichen Einwohnerzahlen für Bad Nauheim um 1.045 Personen mit Hauptwohnsitz von dem Melderegister zum Stand 31.12.2011 abweichen. Dies führt dazu, dass ab dem Finanzausgleichsjahr 2014 auf diese Zensus-Daten zurückgegriffen werden muss und eine Reduzierung der Zuweisungen für die Stadt Bad Nauheim um rd. 1,2 Mio. EUR zu erwarten war.

Entwicklung des Steueraufkommens

Die Kommunen erhalten vom Land einen Anteil am Steueraufkommen der veranlagten Lohn- und Einkommensteuer.

Alle drei Jahre wird das Verhältnis neu festgelegt, nach dem der Anteil am Landesaufkommen auf die einzelnen Kommunen (Schlüsselzahlen) aufgeteilt wird.

Als Berechnungsgrundlage dienen folgende sog. „Statistischen Steuerjahre“:

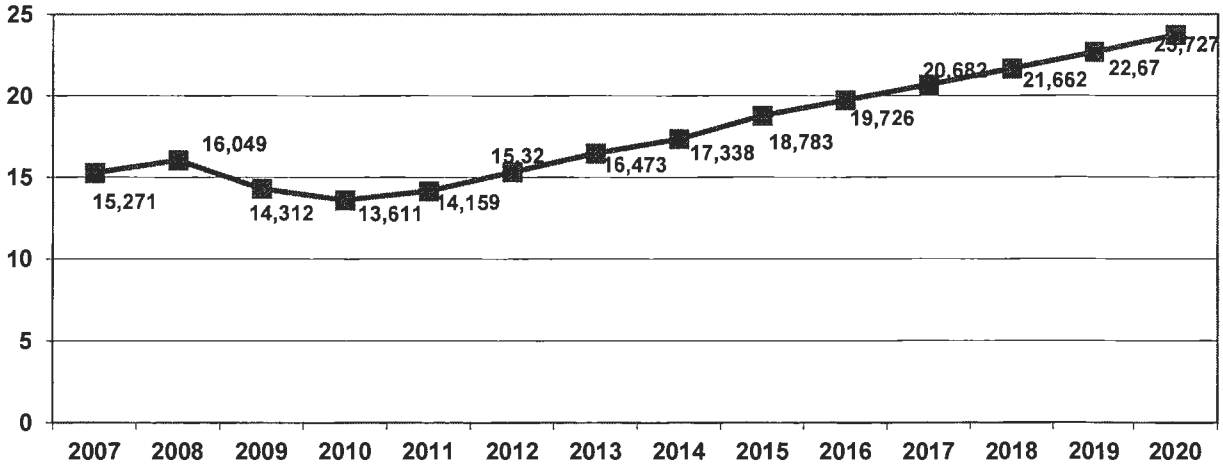
Bemessungsgrundlagen für die Jahre	Statistische Steuerjahre
2007 – 2008	2001
2009 – 2011	2004
2012 – 2014	2007
2015 – 2017	2010

Maßgebend ist der Anteil, den die einzelnen Kommunen an der Summe des Steueraufkommens des Landes haben.

Der Verteilerschlüssel soll zum einen bewirken, dass die Kommunen an den Einkommensteuerzahlungen ihrer Bürger beteiligt werden. Zum anderen soll aber auch gleichzeitig eine gewisse Nivellierung zwischen einkommensteuerstarken und –schwachen Kommunen erfolgen.

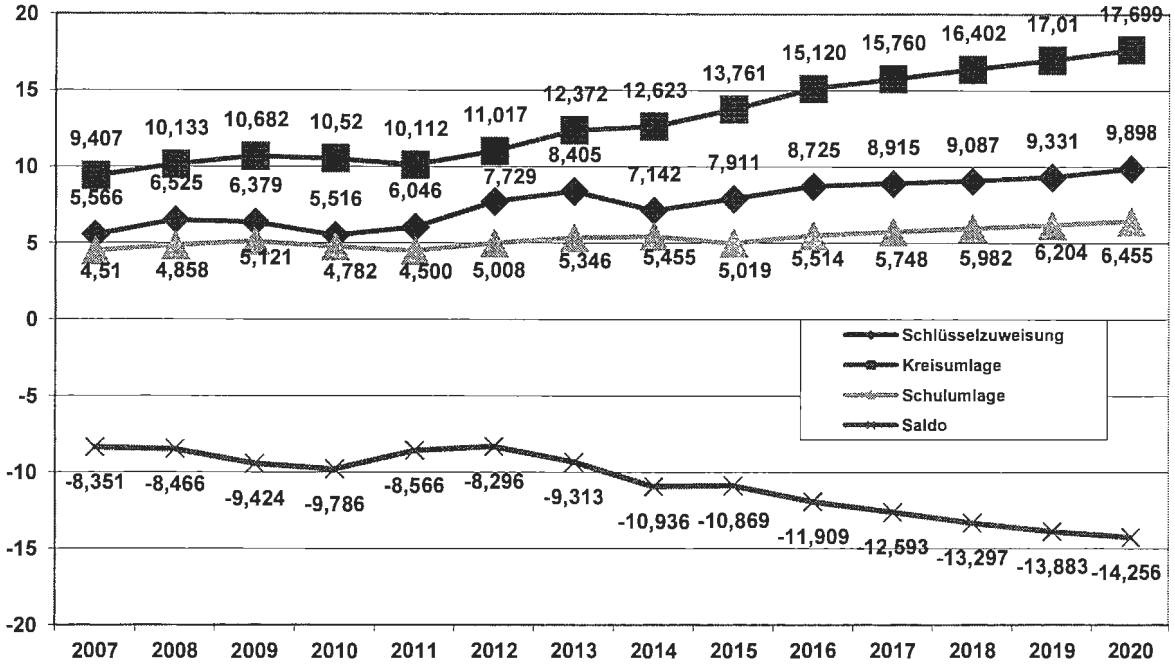
Die Entwicklung dieser wichtigsten Steuereinnahmen für die Stadt Bad Nauheim sind auf der Grundlage des heutigen Kenntnisstandes wie folgt festzustellen bzw. werden wie folgt prognostiziert:

Entwicklung Anteil an der Einkommensteuer; Umsatzsteuer; Familienleistungsausgleich in Mio. EUR



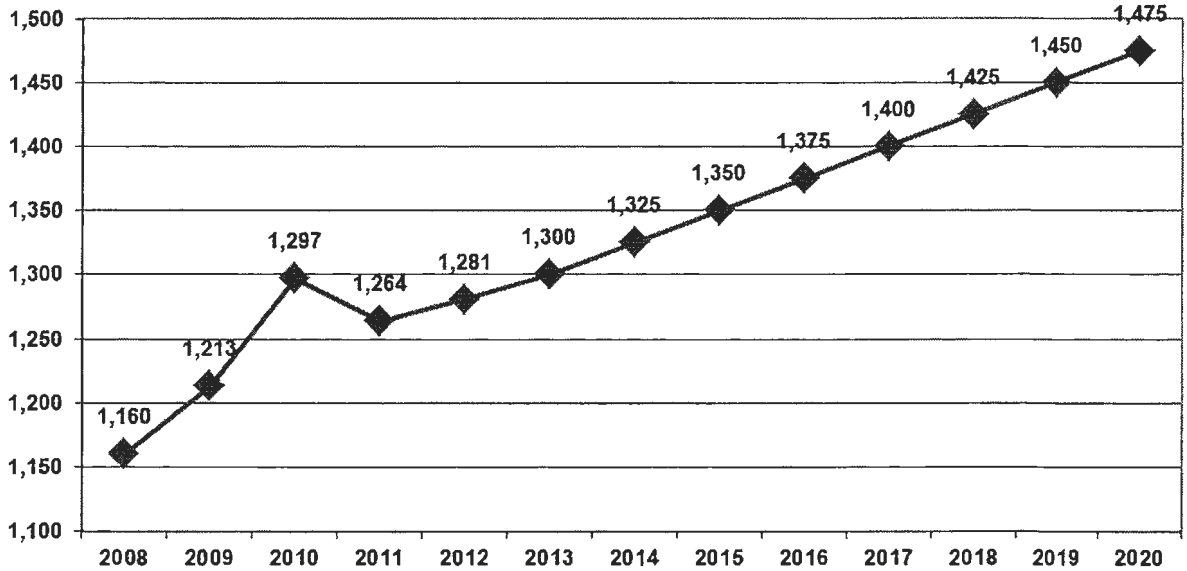
Die Entwicklung der Erträge aus Schlüsselzuweisungen muss zunächst durch das Absinken der Gesamtsteuerverbundmasse negativ beurteilt werden. Die Änderungen bei der Größe des Steuerverbundes schwächen tendenziell die Einnahmen aus Schlüsselzuweisungen. Demgegenüber stehen die Aufwendungen für die Kreis- und Schulumlage an den Wetteraukreis. Diese erreichen den Höchstsatz von insgesamt 58%. Erst mit der Neuausrichtung des Kommunalen Finanzausgleichs ist mit einer Steigerung der Einnahmen zu rechnen.

Schlüsselzuweisungen vom Land,
Aufwendungen für Kreis- und Schulumlage
in Mio. EUR



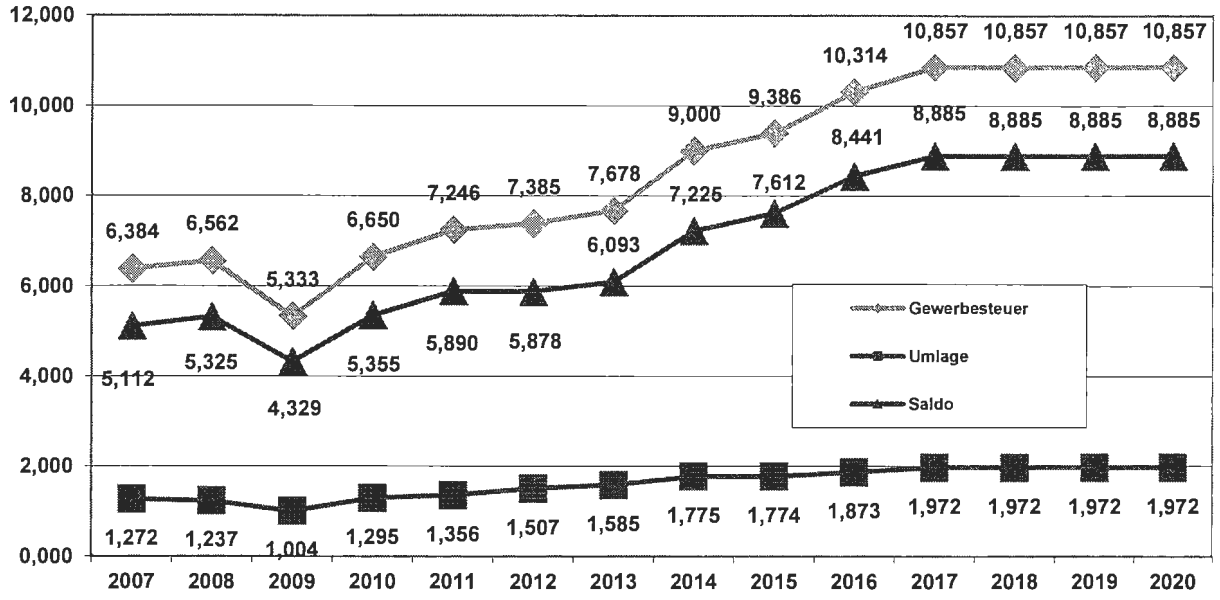
Die Ertragserwartung aus der Zuweisung für Heilkurorte (Basis Übernachtungszahlen) spiegelt sich in der Steigerung der Folgejahre wieder, da keine grundsätzlichen Änderungen seitens des Landes im FAG vorgenommen wurden.

Entwicklung der Zuweisungen für Heilkurorte
in Mio. EUR
(2008 – 2012 Ist-Zahlen / 2013 bis 2020 Prognose)



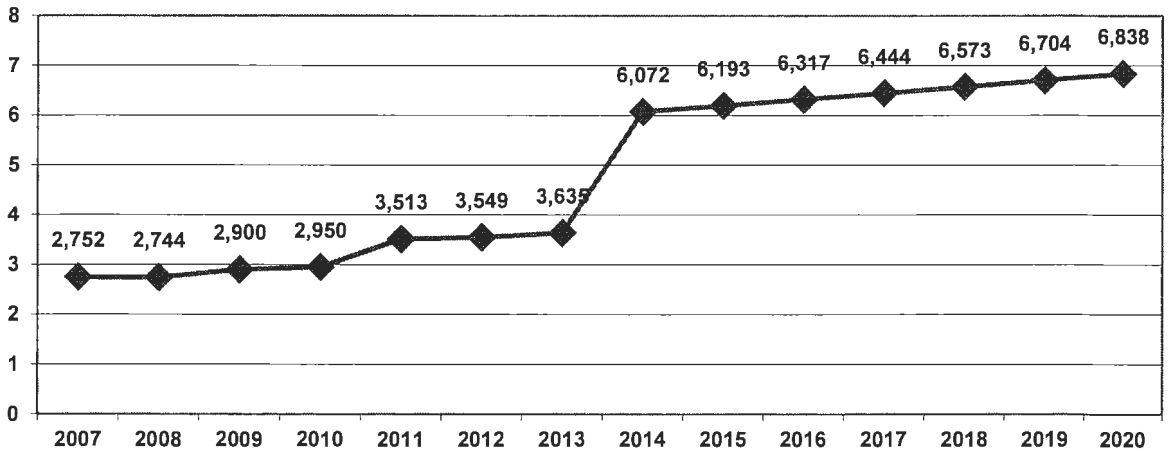
Als weitere wichtige Einnahmequelle ist die Gewerbesteuer zu nennen. Hiervon sind jedoch anteilige Umlagen an das Land abzuführen, so dass die Entwicklung des Saldos hierbei zu beachten ist.

Entwicklung der Gewerbesteuereinnahmen / der Gewerbesteuerumlage in Mio. EUR



Bedingt durch die Ausweisung neuer Baugebiete können in den kommenden Jahren darüber hinaus steigende Erträge aus der Grundsteuer B generiert werden. Weiterhin erfolgten in den Jahren 2011 sowie 2014 Anpassungen der Hebesätze, welche dem Haushaltsdefizit entgegenwirkten.

Entwicklung der Grundsteuer B in Mio. EUR



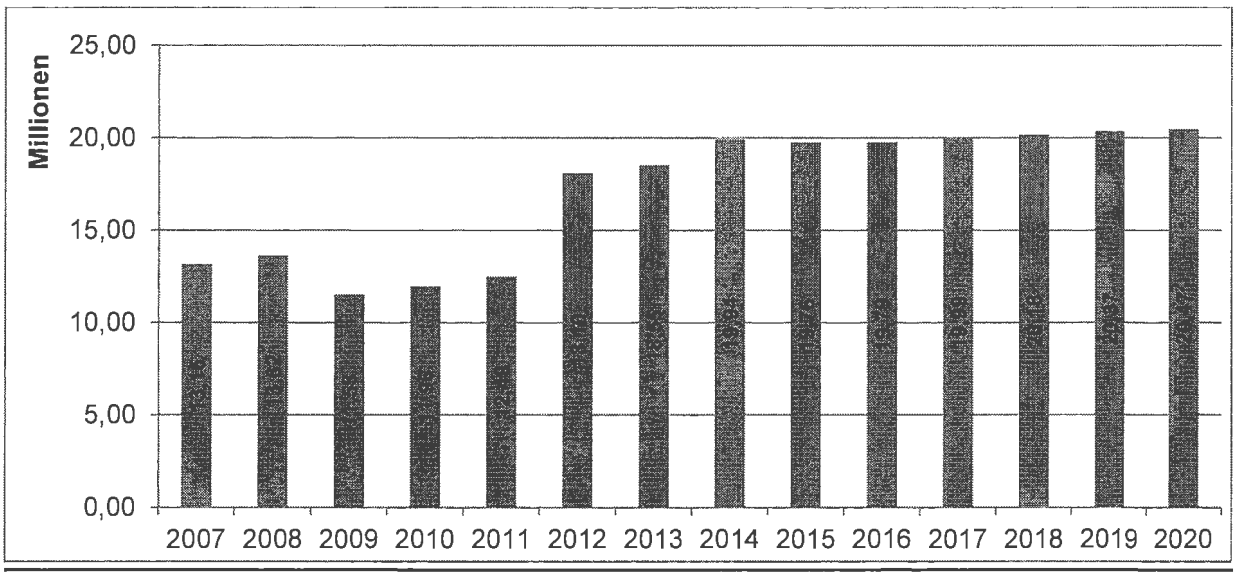
Hebesätze:	260%	260%	290%	290%	340%	340%	340%	560%	560%	560%	560%	560%	560%	560%

Entwicklung der wesentlichen Aufwendungen

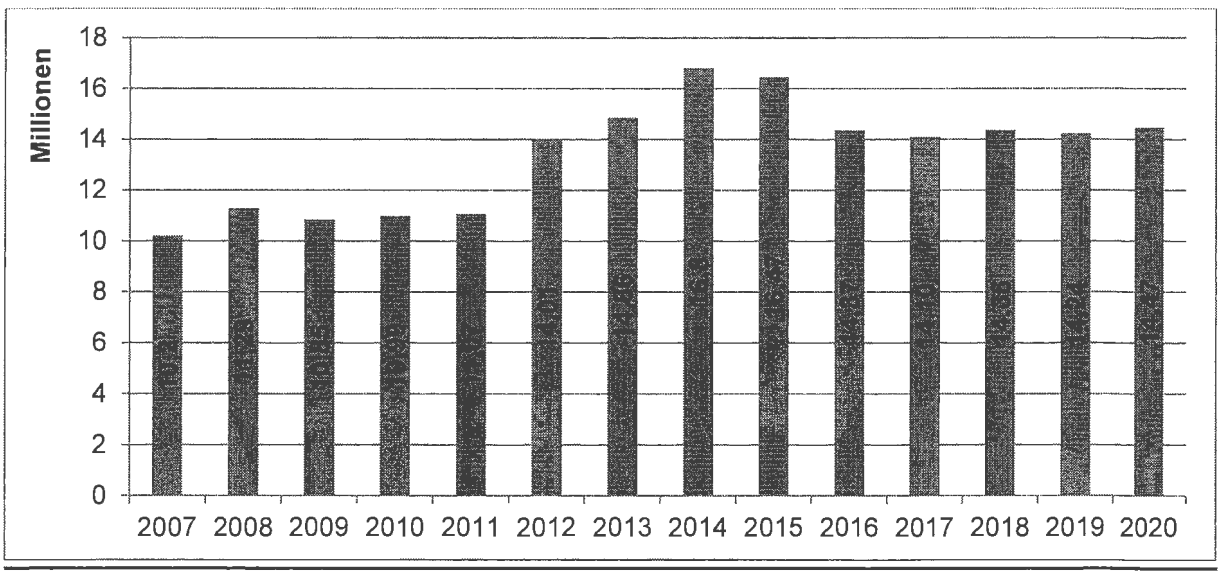
Im Bereich der ordentlichen Aufwendungen konnten aufgrund einer stetigen Aufgabenkritik und sozialverträglichen Personalentwicklungsmaßnahmen die Gesamtpersonalaufwendungen zumindest konstant gehalten als auch die Sachaufwendungen verringert werden.

Dabei ist zu berücksichtigen, dass zum 01.01.2009 sowohl der Bereich des Baubetriebshofes als auch die Sondervermögen der Abfallwirtschaft und Straßenreinigung in den Eigenbetrieb Kurbetrieb ausgegliedert wurden, diese ab 01.01.2012 mit dem Gesamtbetrieb des Kurbetriebes wieder als Regiebetrieb in die Stadtverwaltung eingegliedert werden. Es ist deshalb mit weiteren Einsparungen im Personalbereich zu rechnen.

Entwicklung der Personalaufwendungen



Entwicklung der Sachaufwendungen



Voraussichtliche Entwicklung der Investitions- und Finanzierungstätigkeit

Da die Stadt Bad Nauheim Gastgeber der Landesgartenschau 2010 war, bedurfte es zahlreicher notwendiger Investitionen auf dem Gartenschaugelände, die mit einem Netto-Volumen von knapp 7 Mio. EUR (Kurpark, Goldsteinpark, Rahmenprojekte) zu Buche schlugen.

Die Stadt hat damit auch vor dem Hintergrund der Entwicklung zur „Gesundheitsstadt" nicht nur für sich selbst, sondern auch für die Region eine nachhaltige Attraktivitätssteigerung, die von einer Vielzahl erforderlich prospektiv nachhaltiger Infrastrukturmaßnahmen unterstützt wird, erreicht.

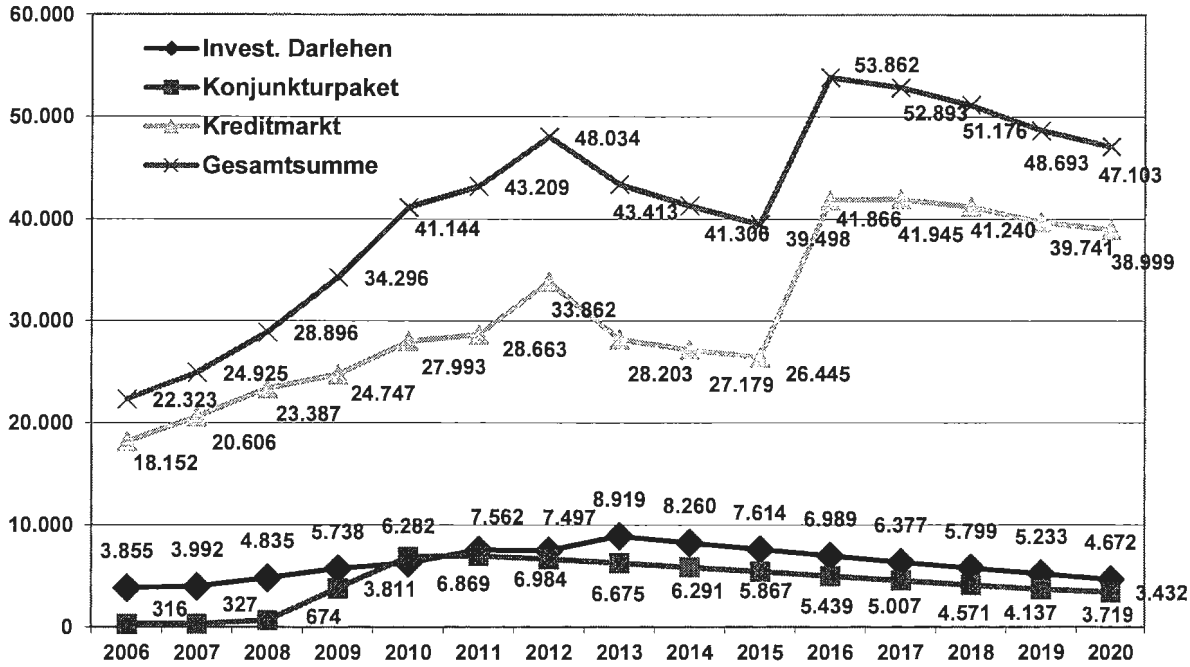
Hierzu gehören auch die Entwicklung der Baugebiete „Goldstein", „Goldstein – Osterweiterung", „Goldäcker" sowie das Gewerbegebiet „Frankfurter Straße". Durch den Abzug der amerikanischen Streitkräfte konnte außerdem das Baugebiet „Housing Area" in Innenstadtnähe erschlossen werden.

Alle Baugebiete dienen dazu, entgegen dem demographischen Trend die Einwohnerzahl Bad Nauheims zu erhöhen und dadurch u.a. eine nachhaltige Verbesserung der Schlüsselzuweisung und Stärkung des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer zu sichern.

Zur Erreichung der vorgenannten Ziele musste ein steigendes Kreditvolumen bis einschließlich 2012 veranschlagt werden.

Gleichzeitig muss darauf hingewiesen werden, dass sich durch die Investitionen in die Infrastruktur im Vorfeld der Großveranstaltung Landesgartenschau das Gesamtkreditvolumen bis zum Jahr 2010 nahezu verdoppelt hat. Dies ist allein durch die Höhe investiver Zuschüsse für wichtige Infrastrukturmaßnahmen bedingt und durch den nachhaltigen Werbeeffekt der Landesgartenschau für die Stadt zu rechtfertigen. Ein derartiges Investitionsvolumen über das Jahr 2010 hinaus sowohl aus personalkapazitativen als auch insbesondere finanziellen Gründen konnte jedoch nicht fortgesetzt werden. Ein kritisches Augenmerk wurde auf die Maßnahmen gelegt, die die Stadt dauerhaft durch Betriebs-, Unterhaltungs- oder Personalkosten künftig finanziell belasten werden.

Entwicklung der Schulden
in Mio. EUR



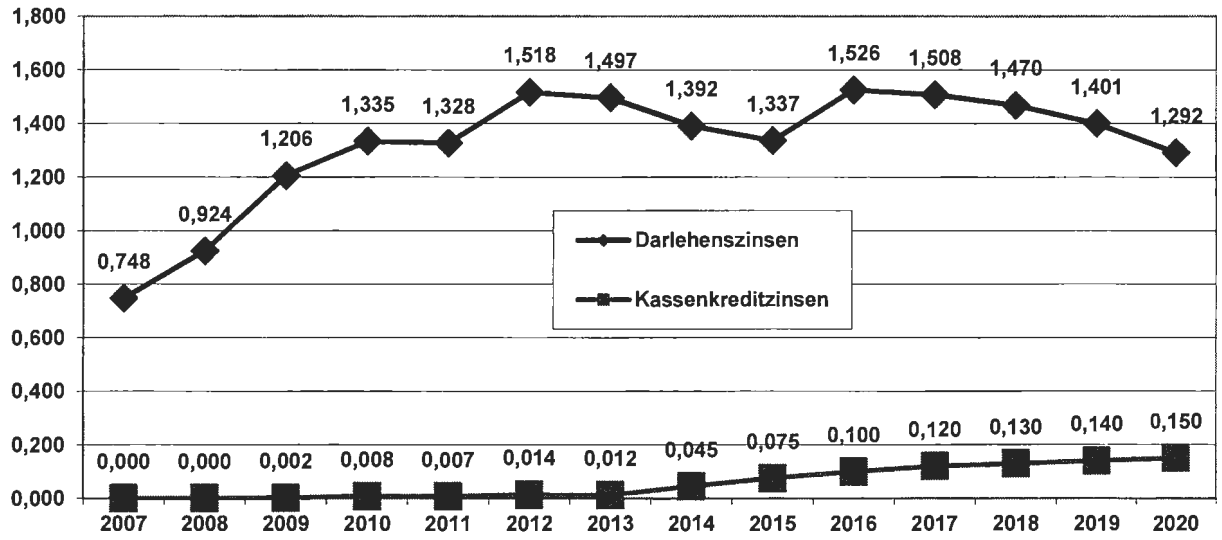
Bei dieser Übersicht ist zu beachten, dass auch Zuweisungen vom Bund und Land für Förderprogramme, wie z.B. Konjunkturpaket II, seit 2011 in Form von Darlehen gewährt werden.

Die Übersicht des Schuldenstandes ist in folgende Bereiche zu gliedern:

Darlehen aus dem Hess. Investitionsfonds Abt. A,B,C	8,260 Mio. EUR (Stand 31.12.2014)
Darlehen aus Investitionsprogrammen für Abwasser-anlagen, Altlastenentsorgung, Konjunkturpaket II	5,867 Mio. EUR (Stand 31.12.2014)
Darlehen vom Kreditmarkt	27,179 Mio. EUR (Stand 31.12.2014)

Die hohen Verbindlichkeiten aus der Kreditaufnahme (Gesamtverschuldung) führen zu entsprechend hohen Zinsaufwendungen für die Stadt. Die Entwicklung der Zinsen für langfristige Kredite (investive Kredite) und kurzfristige Kredite (Kassenkredite) aufgrund negativer Ergebnisse in der laufenden Verwaltungstätigkeit bedeuten daher ein Risiko hinsichtlich der Ergebnisentwicklung sowie der finanzwirtschaftlichen Stabilität der Stadt.

Aufwendungen für Zinsen (Kassenkreditzinsen / Darlehenszinsen) in Mio. EUR



Dennoch ist unter Beachtung der grundlegenden strukturellen Ausgangsposition die Möglichkeit gegeben, die vorhandene Infrastruktur nachhaltig zu sichern, weiter auszubauen und für die Zukunft zu gestalten. Die Chance, auch weiterhin Entwicklungspotential zu bewahren und dies mit einer bedachten Konsolidierung abzusichern, muss daher genutzt werden.

Bad Nauheim verfügt als moderner Dienstleistungs- und Wirtschaftsstandort über wichtige zeitgemäße Einrichtungen in den Bereichen Bildung, Kultur, Sport und vor allem Medizin.

Durch die Kombination der Tradition eines Weltbades und der Forschung als medizinischer Spitzenstandort hat sich Bad Nauheim etabliert. Die Themen Gesundheit und Prävention beeinflussen selbstverständlich auch alle anderen Bereiche des Lebens in Bad Nauheim. Als Beispiel verlangt die Prädikatisierung als Bad und Kneippkurort bestimmte Aufwendungen. Davon profitieren Gäste Bad Nauheims ebenso wie Einwohner, so dass die Stadt als Kurstadt ihre besonderen Anforderungen hat, die finanziell zu unterstützen sind.

Die strukturelle Entwicklung der Stadt mit stetig steigenden Einwohnerzahlen – die auch durch die Erhebungen des Regionalen Monitoring und der Bertelsmann Stiftung bestätigt werden – belegt in eindrucksvoller Weise, dass die Maßnahmen zur Attraktivitätssteigerung und zum Ausbau der Infrastruktur erfolgreich sind und auch positive finanzielle Auswirkungen haben.

Schließlich hat sich gezeigt, dass allein mit einzelnen Konsolidierungsmaßnahmen, die in der Vergangenheit in vielfältiger Art und Weise umgesetzt wurden, ein strukturelles Defizit durch eine Kommune alleine nicht aufgefangen werden kann.

Eine permanente Aufgabenkritik wird auch noch weiterhin zu Herausforderungen bzw. Optimierung von Dienstleistungen führen.

Spürbare Einsparungen sind jedoch auch nur dann erkennbar, wenn diese nicht durch neue Gesetzgebungen, Tarif- oder Preissteigerungen oder Übertragung von neuen Aufgaben neutralisiert werden.

Der Staatsgerichtshof des Landes Hessen hat zudem mit dem Urteil vom 21.05.2013 das Finanzausgleichsänderungsgesetz 2011 in wesentlichen Teilen für unvereinbar mit der Hess. Verfassung erklärt. Es hat dem Gesetzgeber aufgegeben, den kommunalen Finanzausgleich grundsätzlich neu zu regeln. Die Zuweisungen an die Kommunen müssen vom Land Hessen in Zukunft sachgerecht und nachvollziehbar abgeleitet werden. Sie stehen nicht im Ermessen des Haushaltsgesetzgebers.

Hinzu kommen die örtlichen Verbrauchs- und Aufwandssteuern Gewerbesteuer netto, Grundsteuer, Hundesteuer, Spielapparatesteuer, Zweitwohnungssteuer und Fremdenverkehrsabgabe. Diese sind gemäß den Auflagen der Kommunalaufsicht und des Hessischen Rechnungshofs an den Landesdurchschnitt anzupassen. Aufgrund der bisher bekannten und vorgesehenen Auflagen für die Schutzschirmkommunen sind Anhebungen insbesondere der Hebesätze für die Grundsteuer B zu erwarten. Somit erhöhen sich diese deutlich über den Landesdurchschnitt in Hessen.

Insgesamt kann in Bad Nauheim dennoch von einer sukzessiven Reduzierung der geplanten negativen Jahresergebnisse durch Fortsetzung des Konsolidierungskurses ausgegangen werden.

10. Risiken gegenüber verbundenen Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

Auf die bestehenden konkreten Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen gegenüber verbundenen Unternehmen oder Beteiligungen ergeben könnten, wird bereits in dem gem. §123a HGO jährlich erstellten Beteiligungsbericht Bezug genommen.

Bad Nauheim, den 30. August 2018

Magistrat der Stadt Bad Nauheim

Klaus Kreß
Bürgermeister

STADT BAD NAUHEIM
Siegel
27

Plan/Ist-Vergleich der Teilergebnisrechnungen - Budgets/Produkte -

Anlage 1 zum Rechenschaftsbericht

Planansätze inkl. Nachtrag/ÜPL/AP/Sperren/Ermächtigungen mit ordentlichem Ergebnis der Teilhaushalte

Fachbereich Budget	Produkt	Bezeichnung	Planansatz 2010	Ergebnis 31.12.2010	Erläuterung	Abweichung	Budget
FB 1 Zentrale Dienste							
Budget 1.1.1 Allgemeine Verwaltung			**-615.710,00**	**-642.117,08**	**Ergebnisverschlechterung**	**26.407,08**	
	01.1.10	Kommunale Vertretungsorgane	-174.200,00	-176.027,99			1.1.1
	01.1.11	Einrichtungen für die gesamte Verwaltung	-412.505,00	-409.241,61			1.1.1
	02.1.01	Wahlen	-15.250,00	-14.522,71			1.1.1
	02.2.07	Örtliche Gerichtsbarkeit	-1.730,00	-1.006,91			1.1.1
	04.1.04	Stadtbücherei	-12.025,00	-41.317,86			1.1.1
Budget 1.2.1 Personalverwaltung			**52.180,00**	**38.864,05**	**Ergebnisverschlechterung**	**13.315,95**	
	01.1.12	Personalservice	79.950,00	66.484,43			1.2.1
	01.1.13	Personalmanagement	-27.770,00	-27.620,38			1.2.1
Budget 1.3.1 Bürgerbüro u. Standesamt			**3.050,00**	**71.239,73**	**Ergebnisverbesserung**	**-68.189,73**	
	02.2.02	Bürgerservice	-25.260,00	29.059,24			1.3.1
	02.2.03	Personenstandswesen und Staatsangehörigkeitenangelegenheiten	28.310,00	42.180,49			1.3.1
FB 2 Stadtentwicklung							
Budget 2.1.1 Stadtentwicklung, Verkehrsplanung, Wirtschaftsförderung			**-157.390,40**	**-70.804,48**	**Ergebnisverbesserung**	**-86.585,92**	
	09.1.01	Städtebauliche Planung	-119.890,40	-40.487,27			2.1.1
	15.1.01	Wirtschaftsförderung	-37.500,00	-30.317,21			2.1.1
Budget 2.2.1 Hoch- und Tiefbau			**-2.213.926,00**	**-2.978.187,06**	**Ergebnisverschlechterung**	**764.261,06**	
	10.1.01	Neubau, Umbau und Erweiterung von Gebäuden	36.020,00	39.573,85			2.2.1
	12.1.01	Neubau und Unterhaltung von öffentlichen Verkehrsanlagen	-2.095.183,00	-2.857.432,85			2.2.1
	13.4.01	Unterhaltung und Ausbau von Gewässer und wasserbauliche Anlagen	-154.763,00	-160.328,06			2.2.1
Budget 2.3.1 Grünflächen			**-1.673.286,00**	**-1.602.960,20**	**Ergebnisverbesserung**	**-70.325,80**	
	13.1.01	Entwicklung und Pflege von öffentlichen Grün-und Freizeitanlagen	-1.452.612,00	-1.467.836,53			2.3.1
	13.3.01	Bewirtschaftung Wald	-158.640,00	-128.616,63			2.3.1
	14.1.01	Natur und Umweltschutz	-62.034,00	-6.507,04			2.3.1
Budget 2.4.1 Sonderbudget Abwasserbeseitigung			**1.954.872,00**	**2.552.868,57**	**Ergebnisverbesserung**	**-597.996,57**	

	11.1.01	Neubau und Unterhaltung von Abwasseranlagen	1.954.872,00	2.552.868,57			2.4.1
Budget 2.5.1 Sonderbudget Bestattungswesen			**255.206,00**	**224.402,22**	**Ergebnisverschlechterung**	**30.803,78**	
	13.2.01	Friedhöfe und Bestattungswesen	255.206,00	224.402,22			2.5.1
FB 3 Finanz- und Immobilienverwaltung, Beteiligungsmanagement							
Budget 3.1.1.1 Finanzverwaltung			**-37.171,50**	**209.577,58**	**Ergebnisverbesserung**	**-246.749,08**	
	01.1.30	Steuerung der Haushaltsführung, Controlling	-190.650,00	-169.125,04			3.1.1.1
	01.1.31	Angelegenheiten des Kassens- und Rechnungswesens	67.028,50	163.335,51			3.1.1.1
	01.1.35	Steuern und sonstige Abgaben	86.450,00	215.367,11			3.1.1.1
Budget 3.1.3 Allgemeine Deckungsmittel			**12.235.115,00**	**12.602.142,79**	**Ergebnisverbesserung**	**-367.027,79**	
	16.1.01	Haushalts- und finanzplanung	12.235.115,00	12.602.142,79			3.1.3
Budget 3.1.4 Beteiligungsverwaltung			**-64.750,00**	**1.296.050,87**	**Ergebnisverbesserung**	**-1.360.800,87**	
	01.1.34	Verwaltung von Beteiligungen	-64.750,00	1.296.050,87			3.1.4
Budget 3.2.1 Immobilienverwaltung			**-2.292.131,52**	**-1.967.202,99**	**Ergebnisverbesserung**	**-324.928,53**	
	01.1.32	Verwaltung städtischer Immobilien	-2.292.131,52	-1.967.202,99			3.2.1
FB 4 Sport und Kultur							
Budget 4.1.1 Sport und Kultur			**-764.855,63**	**-644.354,17**	**Ergebnisverbesserung**	**-120.501,46**	
	01.1.40	Städtepartnerschaften	-42.100,00	-31.218,54			4.1.1
	03.1.01	Förderung von Schulen	-26.890,00	-31.134,44			4.1.1
	04.1.01	Kulturelle Förderungen	-141.737,63	-141.485,37			4.1.1
	04.1.02	Kulturelle Veranstaltungen	-443.803,00	-371.752,83			4.1.1
	04.1.03	Rosenmuseum	-110.325,00	-68.762,99			4.1.1
FB 5 Soziales, Sport und Öffentliche Ordnung							
Budget 5.1.1 Soziales und Sport			**-2.464.868,56**	**-1.769.864,90**	**Ergebnisverbesserung**	**-695.003,66**	
	05.1.01	Seniorenarbeit	-29.900,00	-16.799,95			5.1.1
	05.2.01	Förderung der Wohlfahrtspflege	-92.660,00	-90.948,67			5.1.1
	06.1.01	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen	-2.062.554,00	-1.441.964,10			5.1.1
	06.2.01	Offene Kinder-und Jugendarbeit	-162.169,56	-128.207,02			5.1.1
	08.1.01	Förderung des Sports	-64.985,00	-53.847,51			5.1.1
	08.1.02	Sportliche Veranstaltungen	-52.600,00	-38.097,65			5.1.1
Budget 5.2.1 Öffentliche Ordnung und Straßenverkehrsbehörde			**1.217.625,00**	**1.216.400,65**			
	02.2.04	Allgemeine Sicherheit und Ordnung	210.692,00	331.374,15			5.2.1

		Verkehrslenkung-, sicherung und					
	02.2.05	verkehrsrechtliche Genehmigungen	1.195.702,00	1.064.625,08			5.2.1
	02.3.01	Brand- und Katastrophenschutz	-188.769,00	-179.598,58			5.2.1
7.1 Stabstelle 1 Büro des Bürgermeisters							
Budget 7.1.1 Öffentlichkeitsarbeit			**-38.350,00**	**-25.959,37**	**Ergebnisverbesserung**	**-12.390,63**	
	01.1.14	Öffentlichkeitsarbeit	-38.350,00	-25.959,37			7.1.1
7.2 Stabstelle 2 Recht und Liegenschaften			**-14.850,00**	**-15.670,48**	**Ergebnisverschlechterung**	**820,48**	
Budget 7.2.1 Recht							
	01.1.72	Rechtsangelegenheiten	-14.850,00	-15.670,48			7.2.1
Budget 7.2.2.1 Grundstücksverkehr und Bodenordnung			**43.180,00**	**101.344,45**	**Ergebnisverbesserung**	**-58.164,45**	
	09.1.02	Grundstücksverkehr und Bodenordnung	43.180,00	101.344,45			7.2.2.1
Sonstige							
Budget 8.1.1 Frauenbeauftragte			**-3.850,00**	**-739,33**	**Ergebnisverbesserung**	**-3.110,67**	
	01.1.81	Frauenförderung	-3.850,00	-739,33			8.1.1
Budget 8.2.1 Personalvertretung			**-8.490,00**	**-6.633,12**	**Ergebnisverbesserung**	**-1.856,88**	
	01.1.82	Personalrat	-8.490,00	-6.633,12			8.2.1
Allgemeine Personalaufwendungen							
Budget 91.1. Personalkosten			**-13.313.730,00**	**-12.559.785,91**	**Ergebnisverschlechterung**	**-753.944,09**	
	01.1.99	Personalkosten	-13.176.730,00	-12.429.945,68			9.1.1
	01.1.98	Ausbildung	-137.000,00	-129.840,23			9.1.1
		Gesamtergebnis:	**-7.902.131,61**	**-3.971.388,18**	**Ergebnisverbesserung**	**-3.930.743,43**	

Anlage 6

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.10**	**Kommunale Vertretungsorgane**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	6.063,26	6.063,26
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	8.138,36	7.800,00	0,00	-7.800,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**8.138,36**	**7.800,00**	**6.063,26**	**-1.736,74**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	187.873,05	181.370,00	181.485,23	115,23
14		Abschreibungen	0,00	430,00	172,55	-257,45
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	513,16	200,00	433,47	233,47
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**188.386,21**	**182.000,00**	**182.091,25**	**91,25**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-180.247,85**	**-174.200,00**	**-176.027,99**	**-1.827,99**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-180.247,85**	**-174.200,00**	**-176.027,99**	**-1.827,99**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	135,96	135,96
26		Außerordentliche Aufwendungen	5,60	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**-5,60**	**0,00**	**135,96**	**135,96**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.10**	**Kommunale Vertretungsorgane**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-180.253,45**	**-174.200,00**	**-175.892,03**	**-1.692,03**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	509.086,78	514.253,00	557.481,59	43.228,59
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-509.086,78	-514.253,00	-557.481,59	-43.228,59
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-689.340,23	-688.453,00	-733.373,62	-44.920,62

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.1	Verwaltungssteuerung und -service
Produkt	01.1.10	Kommunale Vertretungsorgane

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 **Summe investive Einzahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	0,00	500,00	442,56	-57,44
9 **Summe investive Auszahlungen**	**0,00**	**500,00**	**442,56**	**-57,44**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-500,00**	**-442,56**	**57,44**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.1	Verwaltungssteuerung und -service
Produkt	01.1.11	Einrichtungen für die gesamte Verwaltung

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	3.629,00	3.629,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	26.838,78	83.500,00	26.676,27	-56.823,73
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	17,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	29.765,91	11.000,00	25.088,45	14.088,45
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**56.621,69**	**94.500,00**	**55.393,72**	**-39.106,28**
11		Personalaufwendungen	9.092,36	6.000,00	5.414,45	-585,55
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	367.450,61	438.345,00	381.602,39	-56.742,61
14		Abschreibungen	69.599,18	57.350,00	77.550,73	20.200,73
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	28,00	310,00	67,76	-242,24
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**446.170,15**	**502.005,00**	**464.635,33**	**-37.369,67**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-389.548,46**	**-407.505,00**	**-409.241,61**	**-1.736,61**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-389.548,46**	**-407.505,00**	**-409.241,61**	**-1.736,61**
25		Außerordentliche Erträge	1.223,00	0,00	1.897,63	1.897,63
26		Außerordentliche Aufwendungen	19.484,86	0,00	9.117,78	9.117,78
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**-18.261,86**	**0,00**	**-7.220,15**	**-7.220,15**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.11**	**Einrichtungen für die gesamte Verwaltung**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-407.810,32**	**-407.505,00**	**-416.461,76**	**-8.956,76**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	122.339,40	148.360,00	112.398,28	-35.961,72
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	369.491,81	367.173,00	344.315,77	-22.857,23
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-247.152,41	-218.813,00	-231.917,49	-13.104,49
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-654.962,73	-626.318,00	-648.379,25	-22.061,25

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.1	Verwaltungssteuerung und -service
Produkt	01.1.11	Einrichtungen für die gesamte Verwaltung

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
2 Einzahlung aus Abgängen von bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	1.225,00	0,00	0,00	0,00
4 **Summe investive Einzahlungen**	**1.225,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	100.567,08	113.700,00	102.129,65	-11.570,35
9 **Summe investive Auszahlungen**	**100.567,08**	**113.700,00**	**102.129,65**	**-11.570,35**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-99.342,08**	**-113.700,00**	**-102.129,65**	**11.570,35**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.12**	**Personalservice**

Posi-tion	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	95.000,00	0,00	-95.000,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	102.400,00	21.400,00	102.400,00	81.000,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**102.400,00**	**116.400,00**	**102.400,00**	**-14.000,00**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	37.929,82	36.450,00	35.108,67	-1.341,33
14		Abschreibungen	1.078,54	0,00	806,90	806,90
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**39.008,36**	**36.450,00**	**35.915,57**	**-534,43**
20		**Verwaltungsergebnis**	**63.391,64**	**79.950,00**	**66.484,43**	**-13.465,57**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**63.391,64**	**79.950,00**	**66.484,43**	**-13.465,57**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.12**	**Personalservice**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**63.391,64**	**79.950,00**	**66.484,43**	**-13.465,57**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	12.052,00	12.410,00	12.413,00	3,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	394.864,88	378.319,00	353.325,98	-24.993,02
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-382.812,88	-365.909,00	-340.912,98	24.996,02
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-319.421,24	-285.959,00	-274.428,55	11.530,45

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.12**	**Personalservice**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 **Summe investive Einzahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	0,00	400,00	0,00	-400,00
9 **Summe investive Auszahlungen**	**0,00**	**400,00**	**0,00**	**-400,00**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-400,00**	**0,00**	**400,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.13**	**Personalmanagement**

Posi-tion	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	4.841,36	6.000,00	2.020,39	-3.979,61
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**4.841,36**	**6.000,00**	**2.020,39**	**-3.979,61**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	45.453,55	33.600,00	29.640,77	-3.959,23
14		Abschreibungen	0,00	170,00	0,00	-170,00
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**45.453,55**	**33.770,00**	**29.640,77**	**-4.129,23**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-40.612,19**	**-27.770,00**	**-27.620,38**	**149,62**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-40.612,19**	**-27.770,00**	**-27.620,38**	**149,62**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.1	Verwaltungssteuerung und -service
Produkt	01.1.13	Personalmanagement

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-40.612,19**	**-27.770,00**	**-27.620,38**	**149,62**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	96.847,31	98.074,00	93.070,67	-5.003,33
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-96.847,31	-98.074,00	-93.070,67	5.003,33
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-137.459,50	-125.844,00	-120.691,05	5.152,95

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.1	Verwaltungssteuerung und -service
Produkt	01.1.13	Personalmanagement

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 Summe investive Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	0,00	2.200,00	0,00	-2.200,00
9 Summe investive Auszahlungen	0,00	2.200,00	0,00	-2.200,00
10 Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	-2.200,00	0,00	2.200,00

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	Innere Verwaltung
Produktgruppe	**01.1**	Verwaltungssteuerung und -service
Produkt	**01.1.14**	**Öffentlichkeitsarbeit**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	499,00	400,00	744,45	344,45
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	5.500,00	0,00	1.000,00	1.000,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	841,12	1.500,00	1.358,00	-142,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**6.840,12**	**1.900,00**	**3.102,45**	**1.202,45**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	33.575,83	38.850,00	26.262,08	-12.587,92
14		Abschreibungen	334,82	0,00	469,74	469,74
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	12.578,62	1.400,00	2.330,00	930,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**46.489,27**	**40.250,00**	**29.061,82**	**-11.188,18**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-39.649,15**	**-38.350,00**	**-25.959,37**	**12.390,63**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-39.649,15**	**-38.350,00**	**-25.959,37**	**12.390,63**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	595,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**-595,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.14**	**Öffentlichkeitsarbeit**

Posi-tion	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-40.244,15**	**-38.350,00**	**-25.959,37**	**12.390,63**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	139.585,61	140.014,00	142.539,95	2.525,95
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-139.585,61	-140.014,00	-142.539,95	-2.525,95
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-179.829,76	-178.364,00	-168.499,32	9.864,68

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.1	Verwaltungssteuerung und -service
Produkt	01.1.14	Öffentlichkeitsarbeit

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 Summe investive Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	2.087,80	2.000,00	0,00	-2.000,00
9 Summe investive Auszahlungen	2.087,80	2.000,00	0,00	-2.000,00
10 Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.087,80	-2.000,00	0,00	2.000,00

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.30**	**Steuerung der Haushaltsführung, Controlling**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	45,00	0,00	180,00	180,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**45,00**	**0,00**	**180,00**	**180,00**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	148.776,33	195.150,00	169.145,36	-26.004,64
14		Abschreibungen	159,68	0,00	159,68	159,68
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**148.936,01**	**195.150,00**	**169.305,04**	**-25.844,96**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-148.891,01**	**-195.150,00**	**-169.125,04**	**26.024,96**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-148.891,01**	**-195.150,00**	**-169.125,04**	**26.024,96**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	35,70	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**-35,70**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.30**	**Steuerung der Haushaltsführung, Controlling**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-148.926,71**	**-195.150,00**	**-169.125,04**	**26.024,96**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	12.187,00	12.450,00	12.430,00	-20,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	161.456,35	156.900,00	161.359,17	4.459,17
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-149.269,35	-144.450,00	-148.929,17	-4.479,17
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-298.196,06	-339.600,00	-318.054,21	21.545,79

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	01	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	01.1	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	01.1.30	**Steuerung der Haushaltsführung, Controlling**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1 Einzahlung aus Investitionszuweisung u. -zuschüssen/aus Investitionsbeiträgen	5.400,00	0,00	0,00	0,00
4 **Summe investive Einzahlungen**	**5.400,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	0,00	400,00	0,00	-400,00
9 **Summe investive Auszahlungen**	**0,00**	**400,00**	**0,00**	**-400,00**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**5.400,00**	**-400,00**	**0,00**	**400,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.31**	**Angelegenheiten des Kassen -und Rechnungswesens**

Posi-tion	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	7.617,73	7.500,00	9.027,57	1.527,57
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	77.263,17	73.800,00	79.268,72	5.468,72
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**84.880,90**	**81.300,00**	**88.296,29**	**6.996,29**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.480,45	44.693,51	23.539,29	-21.154,22
14		Abschreibungen	163.888,07	0,00	46.329,84	46.329,84
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**194.368,52**	**44.693,51**	**69.869,13**	**25.175,62**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-109.487,62**	**36.606,49**	**18.427,16**	**-18.179,33**
21		Finanzerträge	179.789,67	86.700,00	153.189,47	66.489,47
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.146,92	50.000,00	8.281,12	-41.718,88
23		**Finanzergebnis**	**177.642,75**	**36.700,00**	**144.908,35**	**108.208,35**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**68.155,13**	**73.306,49**	**163.335,51**	**90.029,02**
25		Außerordentliche Erträge	25.720,43	0,00	1.921,50	1.921,50
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**25.720,43**	**0,00**	**1.921,50**	**1.921,50**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.31**	**Angelegenheiten des Kassen -und Rechnungswesens**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**93.875,56**	**73.306,49**	**165.257,01**	**91.950,52**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	26.869,00	27.700,00	27.675,00	-25,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	472.986,27	478.900,00	468.630,19	-10.269,81
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-446.117,27	-451.200,00	-440.955,19	10.244,81
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-352.241,71	-377.893,51	-275.698,18	102.195,33

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.31**	**Angelegenheiten des Kassen -und Rechnungswesens**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 **Summe investive Einzahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	571,57	178,50	178,50	0,00
9 **Summe investive Auszahlungen**	**571,57**	**178,50**	**178,50**	**0,00**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-571,57**	**-178,50**	**-178,50**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.32**	**Verwaltung städtischer Immobilien**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	174.480,53	193.860,00	174.412,42	-19.447,58
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	147.286,06	168.700,00	168.211,92	-488,08
4		Bestandsveränderungen	19.066,24	0,00	17.176,96	17.176,96
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	23.896,00	0,00	2.031,20	2.031,20
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	74.982,01	78.416,00	99.793,51	21.377,51
9		Sonstige ordentliche Erträge	174.467,72	168.505,00	153.504,90	-15.000,10
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**614.178,56**	**609.481,00**	**615.130,91**	**5.649,91**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.213.895,05	2.243.742,52	1.982.217,11	-261.525,41
14		Abschreibungen	592.555,59	633.800,00	575.074,98	-58.725,02
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	15.219,36	15.240,00	15.359,36	119,36
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.120,11	8.830,00	9.682,45	852,45
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**2.829.790,11**	**2.901.612,52**	**2.582.333,90**	**-319.278,62**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-2.215.611,55**	**-2.292.131,52**	**-1.967.202,99**	**324.928,53**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-2.215.611,55**	**-2.292.131,52**	**-1.967.202,99**	**324.928,53**
25		Außerordentliche Erträge	15.473,88	0,00	3.887,35	3.887,35
26		Außerordentliche Aufwendungen	101.952,48	0,00	45.146,41	45.146,41
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**-86.478,60**	**0,00**	**-41.259,06**	**-41.259,06**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.32**	**Verwaltung städtischer Immobilien**

Posi-tion	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-2.302.090,15**	**-2.292.131,52**	**-2.008.462,05**	**283.669,47**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	40,00	0,00	1.485.317,40	1.485.317,40
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.250.140,69	1.309.760,00	1.305.086,75	-4.673,25
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-1.250.100,69	-1.309.760,00	180.230,65	1.489.990,65
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-3.552.190,84	-3.601.891,52	-1.828.231,40	1.773.660,12

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.32**	**Verwaltung städtischer Immobilien**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1 Einzahlung aus Investitionszuweisung u. -zuschüssen/aus Investitionsbeiträgen	77.000,00	45.000,00	65.000,00	20.000,00
2 Einzahlung aus Abgängen von bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	11,20	0,00	0,00	0,00
4 **Summe investive Einzahlungen**	**77.011,20**	**45.000,00**	**65.000,00**	**20.000,00**
6 Auszahlung für Baumaßnahmen	804.315,21	3.007.171,77	2.849.910,13	-157.261,64
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	21.717,02	123.853,30	100.527,34	-23.325,96
9 **Summe investive Auszahlungen**	**826.032,23**	**3.131.025,07**	**2.950.437,47**	**-180.587,60**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-749.021,03**	**-3.086.025,07**	**-2.885.437,47**	**200.587,60**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.1	Verwaltungssteuerung und -service
Produkt	01.1.34	Verwaltung von Beteiligungen

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	4.250.000,00	2.495.560,00	2.495.560,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	8.359,15	0,00	13.956,62	13.956,62
9		Sonstige ordentliche Erträge	1.367.981,32	1.316.220,00	1.375.062,73	58.842,73
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**5.626.340,47**	**3.811.780,00**	**3.884.579,35**	**72.799,35**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	146.211,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.545,87	17.408,53	5.628,06	-11.780,47
14		Abschreibungen	34.280,85	41.020,00	385.242,60	344.222,60
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	6.517.950,00	5.689.750,00	3.726.211,92	-1.963.538,08
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	368.753,19	0,00	180.797,01	180.797,01
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**7.083.740,91**	**5.748.178,53**	**4.297.879,59**	**-1.450.298,94**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-1.457.400,44**	**-1.936.398,53**	**-413.300,24**	**1.523.098,29**
21		Finanzerträge	2.356.177,17	1.877.440,00	1.709.351,11	-168.088,89
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**2.356.177,17**	**1.877.440,00**	**1.709.351,11**	**-168.088,89**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**898.776,73**	**-58.958,53**	**1.296.050,87**	**1.355.009,40**
25		Außerordentliche Erträge	59.264,75	0,00	-58.190,29	-58.190,29
26		Außerordentliche Aufwendungen	828.646,17	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**-769.381,42**	**0,00**	**-58.190,29**	**-58.190,29**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.34**	**Verwaltung von Beteiligungen**

Posi-tion	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**129.395,31**	**-58.958,53**	**1.237.860,58**	**1.296.819,11**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	10,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	63.004,27	69.170,00	67.218,94	-1.951,06
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-62.994,27	-69.170,00	-67.218,94	1.951,06
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	66.401,04	-128.128,53	1.170.641,64	1.298.770,17

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.34**	**Verwaltung von Beteiligungen**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1 Einzahlung aus Investitionszuweisung u. -zuschüssen/aus Investitionsbeiträgen	1.309.304,86	3.509.175,00	3.449.303,97	-59.871,03
3 Einzahlung aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögen	744.482,05	0,00	300,00	300,00
4 **Summe investive Einzahlungen**	**2.053.786,91**	**3.509.175,00**	**3.449.603,97**	**-59.571,03**
7 Auszahlung für aktivierte Investionszuweisungen und -zuschüsse	3.772.410,39	4.363.088,45	4.440.773,83	77.685,38
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	1.906,91	0,00	0,00	0,00
9 **Summe investive Auszahlungen**	**3.774.317,30**	**4.363.088,45**	**4.440.773,83**	**77.685,38**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-1.720.530,39**	**-853.913,45**	**-991.169,86**	**-137.256,41**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.35**	**Steuern und sonstige Abgaben**

Posi-tion	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25,00	0,00	2.175,00	2.175,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	88.343,86	91.700,00	90.875,86	-824,14
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**88.368,86**	**91.700,00**	**93.050,86**	**1.350,86**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.233,74	15.250,00	5.504,75	-9.745,25
14		Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**5.233,74**	**15.250,00**	**5.504,75**	**-9.745,25**
20		**Verwaltungsergebnis**	**83.135,12**	**76.450,00**	**87.546,11**	**11.096,11**
21		Finanzerträge	20.593,20	10.000,00	127.821,00	117.821,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**20.593,20**	**10.000,00**	**127.821,00**	**117.821,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**103.728,32**	**86.450,00**	**215.367,11**	**128.917,11**
25		Außerordentliche Erträge	5.659,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**5.659,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.35**	**Steuern und sonstige Abgaben**

Posi-tion	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**109.387,32**	**86.450,00**	**215.367,11**	**128.917,11**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	34.370,00	35.300,00	35.339,00	39,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	128.131,21	148.050,00	144.460,40	-3.589,60
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-93.761,21	-112.750,00	-109.121,40	3.628,60
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	15.626,11	-26.300,00	106.245,71	132.545,71

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.35**	**Steuern und sonstige Abgaben**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 **Summe investive Einzahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	0,00	200,00	0,00	-200,00
9 **Summe investive Auszahlungen**	**0,00**	**200,00**	**0,00**	**-200,00**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-200,00**	**0,00**	**200,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.40**	**Städtepartnerschaften**

Position	Konten	**Teilergebnisrechnung**	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	420,00	300,00	1.007,50	707,50
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	20.000,00	12.295,05	-7.704,95
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**420,00**	**20.300,00**	**13.302,55**	**-6.997,45**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.328,38	62.400,00	43.421,09	-18.978,91
14		Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	8.000,00	0,00	1.100,00	1.100,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**19.328,38**	**62.400,00**	**44.521,09**	**-17.878,91**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-18.908,38**	**-42.100,00**	**-31.218,54**	**10.881,46**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-18.908,38**	**-42.100,00**	**-31.218,54**	**10.881,46**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.40**	**Städtepartnerschaften**

Posi-tion	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-18.908,38**	**-42.100,00**	**-31.218,54**	**10.881,46**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	37.709,68	37.064,00	28.820,48	-8.243,52
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-37.709,68	-37.064,00	-28.820,48	8.243,52
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-56.618,06	-79.164,00	-60.039,02	19.124,98

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.60**	**Serviceleistungen Baubetriebshof**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14		Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20		**Verwaltungsergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**0,00**	0,00	**0,00**	**0,00**
25		Außerordentliche Erträge	1.000,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.60**	**Serviceleistungen Baubetriebshof**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	1.000,00	0,00	0,00	0,00

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.60**	**Serviceleistungen Baubetriebshof**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 **Summe investive Einzahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	71.492,39	0,00	0,00	0,00
9 **Summe investive Auszahlungen**	**71.492,39**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-71.492,39**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.72**	**Rechtsangelegenheiten**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.488,16	14.850,00	15.578,72	728,72
14		Abschreibungen	45,35	0,00	91,76	91,76
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**16.533,51**	**14.850,00**	**15.670,48**	**820,48**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-16.533,51**	**-14.850,00**	**-15.670,48**	**-820,48**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-16.533,51**	**-14.850,00**	**-15.670,48**	**-820,48**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.72**	**Rechtsangelegenheiten**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-16.533,51**	**-14.850,00**	**-15.670,48**	**-820,48**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	95.394,02	101.026,00	100.077,66	-948,34
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-95.394,02	-101.026,00	-100.077,66	948,34
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-111.927,53	-115.876,00	-115.748,14	127,86

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.72**	**Rechtsangelegenheiten**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 **Summe investive Einzahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	226,74	1.000,00	232,07	-767,93
9 **Summe investive Auszahlungen**	**226,74**	**1.000,00**	**232,07**	**-767,93**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-226,74**	**-1.000,00**	**-232,07**	**767,93**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.81**	**Frauenförderung**

Posi-tion	Konten	**Teilergebnisrechnung**	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	100,00	0,00	-100,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**0,00**	**100,00**	**0,00**	**-100,00**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.142,87	3.950,00	739,33	-3.210,67
14		Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**1.142,87**	**3.950,00**	**739,33**	**-3.210,67**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-1.142,87**	**-3.850,00**	**-739,33**	**3.110,67**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-1.142,87**	**-3.850,00**	**-739,33**	**3.110,67**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.81**	**Frauenförderung**

Posi-tion	Konten	**Teilergebnisrechnung**	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-1.142,87**	**-3.850,00**	**-739,33**	**3.110,67**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	32.466,18	32.806,00	33.020,20	214,20
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-32.466,18	-32.806,00	-33.020,20	-214,20
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-33.609,05	-36.656,00	-33.759,53	2.896,47

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.82**	**Personalvertretung**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11		Personalaufwendungen	109,00	100,00	100,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.020,02	8.180,00	6.533,12	-1.646,88
14		Abschreibungen	0,00	210,00	0,00	-210,00
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**7.129,02**	**8.490,00**	**6.633,12**	**-1.856,88**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-7.129,02**	**-8.490,00**	**-6.633,12**	**1.856,88**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-7.129,02**	**-8.490,00**	**-6.633,12**	**1.856,88**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.82**	**Personalvertretung**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-7.129,02**	**-8.490,00**	**-6.633,12**	**1.856,88**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	60.480,16	60.946,00	61.634,18	688,18
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-60.480,16	-60.946,00	-61.634,18	-688,18
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-67.609,18	-69.436,00	-68.267,30	1.168,70

Doppischer Produktplan 2010

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.1	Verwaltungssteuerung und -service
Produkt	01.1.83	Gesamtpersonalvertretung

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.98**	**Ausbildung**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	825,00	0,00	478,38	478,38
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**825,00**	**0,00**	**478,38**	**478,38**
11		Personalaufwendungen	108.938,08	117.700,00	115.305,67	-2.394,33
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.832,26	19.300,00	15.012,94	-4.287,06
14		Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**121.770,34**	**137.000,00**	**130.318,61**	**-6.681,39**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-120.945,34**	**-137.000,00**	**-129.840,23**	**7.159,77**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-120.945,34**	**-137.000,00**	**-129.840,23**	**7.159,77**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.98**	**Ausbildung**

Posi-tion	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-120.945,34**	**-137.000,00**	**-129.840,23**	**7.159,77**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	21.710,81	22.027,00	22.656,78	629,78
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-21.710,81	-22.027,00	-22.656,78	-629,78
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-142.656,15	-159.027,00	-152.497,01	6.529,99

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.99**	**Personalkosten**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	170.793,15	259.130,00	289.580,98	30.450,98
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	10.000,00	16.000,00	35.000,00	19.000,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	124,50	0,00	136.507,00	136.507,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**180.917,65**	**275.130,00**	**461.087,98**	**185.957,98**
11		Personalaufwendungen	11.617.825,51	12.192.460,00	11.786.480,77	-405.979,23
12		Versorgungsaufwendungen	2.018.540,69	1.259.400,00	1.104.552,89	-154.847,11
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14		Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	3,03	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**13.636.369,23**	**13.451.860,00**	**12.891.033,66**	**-560.826,34**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-13.455.451,58**	**-13.176.730,00**	**-12.429.945,68**	**746.784,32**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-13.455.451,58**	**-13.176.730,00**	**-12.429.945,68**	**746.784,32**
25		Außerordentliche Erträge	867,84	0,00	3.102,98	3.102,98
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**867,84**	**0,00**	**3.102,98**	**3.102,98**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**01**	**Innere Verwaltung**
Produktgruppe	**01.1**	**Verwaltungssteuerung und -service**
Produkt	**01.1.99**	**Personalkosten**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-13.454.583,74**	**-13.176.730,00**	**-12.426.842,70**	**749.887,30**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	11.119.960,65	11.853.300,00	11.699.269,99	-154.030,01
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	11.119.960,65	11.853.300,00	11.699.269,99	-154.030,01
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-2.334.623,09	-1.323.430,00	-727.572,71	595.857,29

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**02**	**Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe	**02.1**	**Statistik und Wahlen**
Produkt	**02.1.01**	**Wahlen**

Position	Konten	**Teilergebnisrechnung**	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	36.534,31	6.000,00	0,00	-6.000,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**36.534,31**	**6.000,00**	**0,00**	**-6.000,00**
11		Personalaufwendungen	13.978,15	1.800,00	870,09	-929,91
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	43.001,96	19.450,00	13.652,62	-5.797,38
14		Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**56.980,11**	**21.250,00**	**14.522,71**	**-6.727,29**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-20.445,80**	**-15.250,00**	**-14.522,71**	**727,29**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-20.445,80**	**-15.250,00**	**-14.522,71**	**727,29**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**02**	**Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe	**02.1**	**Statistik und Wahlen**
Produkt	**02.1.01**	**Wahlen**

Posi-tion	Konten	**Teilergebnisrechnung**	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-20.445,80**	**-15.250,00**	**-14.522,71**	**727,29**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	10.457,78	5.822,00	3.805,18	-2.016,82
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-10.457,78	-5.822,00	-3.805,18	2.016,82
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-30.903,58	-21.072,00	-18.327,89	2.744,11

Doppischer Produktplan 2010

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.2	Ordnungsangelegenheiten
Produkt	02.2.01	Bürgerservice

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**02**	**Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe	**02.2**	**Ordnungsangelegenheiten**
Produkt	**02.2.02**	**Bürgerbüro**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	183.190,42	150.000,00	196.027,73	46.027,73
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	2.000,00	0,00	-2.000,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	4.009,46	3.300,00	14.738,39	11.438,39
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**187.199,88**	**155.300,00**	**210.766,12**	**55.466,12**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	162.246,50	170.000,00	168.515,05	-1.484,95
14		Abschreibungen	0,00	4.710,00	46,41	-4.663,59
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	11.503,92	11.850,00	11.517,92	-332,08
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	1.576,50	2.000,00	1.627,50	-372,50
17		Transferaufwendungen	0,00	2.000,00	0,00	-2.000,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**175.326,92**	**190.560,00**	**181.706,88**	**-8.853,12**
20		**Verwaltungsergebnis**	**11.872,96**	**-35.260,00**	**29.059,24**	**64.319,24**
21		Finanzerträge	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**10.000,00**	**0,00**	**-10.000,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**11.872,96**	**-25.260,00**	**29.059,24**	**54.319,24**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	1.901,00	1.901,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**1.901,00**	**1.901,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**02**	**Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe	**02.2**	**Ordnungsangelegenheiten**
Produkt	**02.2.02**	**Bürgerbüro**

Posi-tion	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**11.872,96**	**-25.260,00**	**30.960,24**	**56.220,24**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	476.920,65	494.185,00	504.102,14	9.917,14
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-476.920,65	-494.185,00	-504.102,14	-9.917,14
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-465.047,69	-519.445,00	-473.141,90	46.303,10

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**02**	**Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe	**02.2**	**Ordnungsangelegenheiten**
Produkt	**02.2.02**	**Bürgerbüro**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 **Summe investive Einzahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	0,00	2.000,00	232,07	-1.767,93
9 **Summe investive Auszahlungen**	**0,00**	**2.000,00**	232,07	**-1.767,93**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-2.000,00**	**-232,07**	**1.767,93**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	02	**Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe	02.2	**Ordnungsangelegenheiten**
Produkt	02.2.03	**Personenstandswesen und Staatsangehörigkeitenangelegenheiten**

Position	Konten	**Teilergebnisrechnung**	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.617,50	2.400,00	2.495,00	95,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	62.936,00	52.500,00	63.722,50	11.222,50
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**65.553,50**	**54.900,00**	**66.217,50**	**11.317,50**
11		Personalaufwendungen	525,00	1.650,00	2.175,00	525,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	18.974,86	24.660,00	21.794,37	-2.865,63
14		Abschreibungen	46,41	280,00	67,64	-212,36
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**19.546,27**	**26.590,00**	**24.037,01**	**-2.552,99**
20		**Verwaltungsergebnis**	**46.007,23**	**28.310,00**	**42.180,49**	**13.870,49**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**46.007,23**	**28.310,00**	**42.180,49**	**13.870,49**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	434,00	434,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**434,00**	**434,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**02**	**Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe	**02.2**	**Ordnungsangelegenheiten**
Produkt	**02.2.03**	**Personenstandswesen und Staatsangehörigkeitenangelegenheiten**

Posi-tion	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**46.007,23**	**28.310,00**	**42.614,49**	**14.304,49**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	219.612,18	232.345,00	240.599,39	8.254,39
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-219.612,18	-232.345,00	-240.599,39	-8.254,39
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-173.604,95	-204.035,00	-197.984,90	6.050,10

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**02**	**Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe	**02.2**	**Ordnungsangelegenheiten**
Produkt	**02.2.03**	**Personenstandswesen und Staatsangehörigkeitenangelegenheiten**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 **Summe investive Einzahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	232,07	4.500,00	0,00	-4.500,00
9 **Summe investive Auszahlungen**	**232,07**	**4.500,00**	**0,00**	**-4.500,00**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-232,07**	**-4.500,00**	**0,00**	**4.500,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**02**	**Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe	**02.2**	**Ordnungsangelegenheiten**
Produkt	**02.2.04**	**Allgemeine Sicherheit und Ordnung**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	423.683,05	400.000,00	497.905,72	97.905,72
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	32.298,81	16.500,00	25.344,33	8.844,33
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	1.489,88	150,00	1.418,09	1.268,09
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**457.471,74**	**416.650,00**	**524.668,14**	**108.018,14**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	131.980,82	137.358,00	136.428,62	-929,38
14		Abschreibungen	12.403,78	1.200,00	14.089,41	12.889,41
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	17.572,06	17.000,00	16.543,73	-456,27
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	50.813,11	50.000,00	25.559,37	-24.440,63
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	308,64	400,00	672,86	272,86
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**213.078,41**	**205.958,00**	**193.293,99**	**-12.664,01**
20		**Verwaltungsergebnis**	**244.393,33**	**210.692,00**	**331.374,15**	**120.682,15**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**244.393,33**	**210.692,00**	**331.374,15**	**120.682,15**
25		Außerordentliche Erträge	55,05	0,00	1.559,75	1.559,75
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	44,45	44,45
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**55,05**	**0,00**	**1.515,30**	**1.515,30**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**02**	**Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe	**02.2**	**Ordnungsangelegenheiten**
Produkt	**02.2.04**	**Allgemeine Sicherheit und Ordnung**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**244.448,38**	**210.692,00**	**332.889,45**	**122.197,45**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	569.989,12	570.445,00	589.288,14	18.843,14
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-569.989,12	-570.445,00	-589.288,14	-18.843,14
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-325.540,74	-359.753,00	-256.398,69	103.354,31

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.2	Ordnungsangelegenheiten
Produkt	02.2.04	Allgemeine Sicherheit und Ordnung

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 **Summe investive Einzahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	98.745,76	5.000,00	675,27	-4.324,73
9 **Summe investive Auszahlungen**	**98.745,76**	**5.000,00**	**675,27**	**-4.324,73**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-98.745,76**	**-5.000,00**	**-675,27**	**4.324,73**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**02**	**Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe	**02.2**	**Ordnungsangelegenheiten**
Produkt	**02.2.05**	**Verkehrslenkung-, sicherung und verkehrsrechtliche Genehmigungen**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.055.545,42	1.317.000,00	1.166.455,79	-150.544,21
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	241.592,00	0,00	-241.592,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	6.757,20	2.000,00	11.457,89	9.457,89
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**1.062.302,62**	**1.560.592,00**	**1.177.913,68**	**-382.678,32**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	68.985,70	119.995,00	79.741,79	-40.253,21
14		Abschreibungen	37.870,34	244.650,00	33.019,64	-211.630,36
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	245,00	245,00	527,17	282,17
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**107.101,04**	**364.890,00**	**113.288,60**	**-251.601,40**
20		**Verwaltungsergebnis**	**955.201,58**	**1.195.702,00**	**1.064.625,08**	**-131.076,92**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**955.201,58**	**1.195.702,00**	**1.064.625,08**	**-131.076,92**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	49,91	0,00	44,45	44,45
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**-49,91**	**0,00**	**-44,45**	**-44,45**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**02**	**Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe	**02.2**	**Ordnungsangelegenheiten**
Produkt	**02.2.05**	**Verkehrslenkung-, sicherung und verkehrsrechtliche Genehmigungen**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**955.151,67**	**1.195.702,00**	**1.064.580,63**	**-131.121,37**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	369.596,15	406.422,00	494.979,74	88.557,74
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-369.596,15	-406.422,00	-494.979,74	-88.557,74
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	585.555,52	789.280,00	569.600,89	-219.679,11

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.2	Ordnungsangelegenheiten
Produkt	02.2.05	Verkehrslenkung-, sicherung und verkehrsrechtliche Genehmigungen

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 Summe investive Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	5.052,46	1.000,00	0,00	-1.000,00
9 Summe investive Auszahlungen	5.052,46	1.000,00	0,00	-1.000,00
10 Saldo aus Investitionstätigkeit	-5.052,46	-1.000,00	0,00	1.000,00

Doppischer Produktplan 2010

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.2	Ordnungsangelegenheiten
Produkt	02.2.06	Gewerbeangelegeneheiten

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**02**	**Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe	**02.2**	**Ordnungsangelegenheiten**
Produkt	**02.2.07**	**Örtliche Gerichtsbarkeit**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	70,20	0,00	89,60	89,60
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**70,20**	**0,00**	**89,60**	**89,60**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.441,15	1.420,00	1.096,51	-323,49
14		Abschreibungen	0,00	310,00	0,00	-310,00
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**1.441,15**	**1.730,00**	**1.096,51**	**-633,49**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-1.370,95**	**-1.730,00**	**-1.006,91**	**723,09**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-1.370,95**	**-1.730,00**	**-1.006,91**	**723,09**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**02**	**Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe	**02.2**	**Ordnungsangelegenheiten**
Produkt	**02.2.07**	**Örtliche Gerichtsbarkeit**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-1.370,95**	**-1.730,00**	**-1.006,91**	**723,09**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4.527,83	3.641,00	2.702,30	-938,70
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-4.527,83	-3.641,00	-2.702,30	938,70
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-5.898,78	-5.371,00	-3.709,21	1.661,79

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**02**	**Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe	**02.3**	**Brandschutz**
Produkt	**02.3.01**	**Brand- und Katastrophenschutz**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	138.349,48	140.000,00	100.819,96	-39.180,04
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	18.892,00	18.900,00	73.393,00	54.493,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	45.362,91	31.071,00	47.008,72	15.937,72
9		Sonstige ordentliche Erträge	4.820,90	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**207.425,29**	**189.971,00**	**221.221,68**	**31.250,68**
11		Personalaufwendungen	66,90	300,00	233,20	-66,80
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	222.527,94	252.050,00	259.719,50	7.669,50
14		Abschreibungen	116.843,24	110.290,00	125.828,49	15.538,49
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	11.569,76	11.600,00	12.320,02	720,02
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.422,85	4.500,00	2.719,05	-1.780,95
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**359.430,69**	**378.740,00**	**400.820,26**	**22.080,26**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-152.005,40**	**-188.769,00**	**-179.598,58**	**9.170,42**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-152.005,40**	**-188.769,00**	**-179.598,58**	**9.170,42**
25		Außerordentliche Erträge	1.569,16	0,00	9.206,64	9.206,64
26		Außerordentliche Aufwendungen	41,07	0,00	-72,60	-72,60
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**1.528,09**	**0,00**	**9.279,24**	**9.279,24**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**02**	**Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe	**02.3**	**Brandschutz**
Produkt	**02.3.01**	**Brand- und Katastrophenschutz**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-150.477,31**	**-188.769,00**	**-170.319,34**	**18.449,66**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.718,00	0,00	3.432,00	3.432,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	449.672,04	475.549,00	794.587,32	319.038,32
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-446.954,04	-475.549,00	-791.155,32	-315.606,32
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-597.431,35	-664.318,00	-961.474,66	-297.156,66

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**02**	**Sicherheit und Ordnung**
Produktgruppe	**02.3**	**Brandschutz**
Produkt	**02.3.01**	**Brand- und Katastrophenschutz**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1 Einzahlung aus Investitionszuweisung u. -zuschüssen/aus Investitionsbeiträgen	0,00	23.500,00	23.500,00	0,00
2 Einzahlung aus Abgängen von bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	1.050,00	8.900,00	8.816,00	-84,00
4 Summe investive Einzahlungen	**1.050,00**	**32.400,00**	**32.316,00**	**-84,00**
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	97.279,86	255.300,00	225.978,36	-29.321,64
9 Summe investive Auszahlungen	**97.279,86**	**255.300,00**	**225.978,36**	**-29.321,64**
10 Saldo aus Investitionstätigkeit	**-96.229,86**	**-222.900,00**	**-193.662,36**	**29.237,64**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**03**	**Schulträgeraufgaben**
Produktgruppe	**03.1**	**Schulförderung**
Produkt	**03.1.01**	**Förderung von Schulen**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	359,01	1.530,00	508,41	-1.021,59
14		Abschreibungen	23.719,03	5.360,00	23.719,03	18.359,03
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	6.932,60	20.000,00	6.907,00	-13.093,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**31.010,64**	**26.890,00**	**31.134,44**	**4.244,44**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-31.010,64**	**-26.890,00**	**-31.134,44**	**-4.244,44**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-31.010,64**	**-26.890,00**	**-31.134,44**	**-4.244,44**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	12.796,86	0,00	13.325,04	13.325,04
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**-12.796,86**	**0,00**	**-13.325,04**	**-13.325,04**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**03**	**Schulträgeraufgaben**
Produktgruppe	**03.1**	**Schulförderung**
Produkt	**03.1.01**	**Förderung von Schulen**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-43.807,50**	**-26.890,00**	**-44.459,48**	**-17.569,48**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	9.431,69	8.090,00	8.029,61	-60,39
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-9.431,69	-8.090,00	-8.029,61	60,39
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-53.239,19	-34.980,00	-52.489,09	-17.509,09

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**04**	**Kultur und Wissenschaft**
Produktgruppe	**04.1**	**Kulturförderung**
Produkt	**04.1.01**	**Kulturelle Förderungen**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	4.090,30	4.090,00	4.090,30	0,30
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**4.090,30**	**4.090,00**	**4.090,30**	**0,30**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.604,42	22.597,63	19.108,71	-3.488,92
14		Abschreibungen	3.337,52	0,00	3.166,96	3.166,96
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	116.168,75	123.230,00	123.300,00	70,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**133.110,69**	**145.827,63**	**145.575,67**	**-251,96**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-129.020,39**	**-141.737,63**	**-141.485,37**	**252,26**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-129.020,39**	**-141.737,63**	**-141.485,37**	**252,26**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**04**	**Kultur und Wissenschaft**
Produktgruppe	**04.1**	**Kulturförderung**
Produkt	**04.1.01**	**Kulturelle Förderungen**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-129.020,39**	**-141.737,63**	**-141.485,37**	**252,26**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	53.920,46	55.984,00	57.199,65	1.215,65
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-53.920,46	-55.984,00	-57.199,65	-1.215,65
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-182.940,85	-197.721,63	-198.685,02	-963,39

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**04**	**Kultur und Wissenschaft**
Produktgruppe	**04.1**	**Kulturförderung**
Produkt	**04.1.01**	**Kulturelle Förderungen**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 Summe investive Einzahlungen	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	19.866,57	4.120,04	3.876,48	-243,56
9 Summe investive Auszahlungen	**19.866,57**	**4.120,04**	**3.876,48**	**-243,56**
10 Saldo aus Investitionstätigkeit	**-19.866,57**	**-4.120,04**	**-3.876,48**	**243,56**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**04**	**Kultur und Wissenschaft**
Produktgruppe	**04.1**	**Kulturförderung**
Produkt	**04.1.02**	**Kulturelle Veranstaltungen**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.169,16	6.000,00	8.172,48	2.172,48
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	11.302,01	0,00	9.000,00	9.000,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	2.724,63	0,00	655,90	655,90
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	4.891,72	0,00	4.891,75	4.891,75
9		Sonstige ordentliche Erträge	130.730,68	249.100,00	299.085,37	49.985,37
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**150.818,20**	**255.100,00**	**321.805,50**	**66.705,50**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	320.844,38	680.563,00	665.186,40	-15.376,60
14		Abschreibungen	10.445,62	3.840,00	11.908,13	8.068,13
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	17.313,60	14.500,00	16.463,80	1.963,80
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**348.603,60**	**698.903,00**	**693.558,33**	**-5.344,67**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-197.785,40**	**-443.803,00**	**-371.752,83**	**72.050,17**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-197.785,40**	**-443.803,00**	**-371.752,83**	**72.050,17**
25		Außerordentliche Erträge	741,00	0,00	777,41	777,41
26		Außerordentliche Aufwendungen	7.687,64	0,00	1.761,70	1.761,70
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**-6.946,64**	**0,00**	**-984,29**	**-984,29**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**04**	**Kultur und Wissenschaft**
Produktgruppe	**04.1**	**Kulturförderung**
Produkt	**04.1.02**	**Kulturelle Veranstaltungen**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-204.732,04**	**-443.803,00**	**-372.737,12**	**71.065,88**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	194.002,48	167.065,00	201.147,03	34.082,03
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-194.002,48	-167.065,00	-201.147,03	-34.082,03
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-398.734,52	-610.868,00	-573.884,15	36.983,85

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**04**	**Kultur und Wissenschaft**
Produktgruppe	**04.1**	**Kulturförderung**
Produkt	**04.1.02**	**Kulturelle Veranstaltungen**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 Summe investive Einzahlungen	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	34.811,66	24.347,00	16.942,09	-7.404,91
9 Summe investive Auszahlungen	**34.811,66**	**24.347,00**	**16.942,09**	**-7.404,91**
10 Saldo aus Investitionstätigkeit	**-34.811,66**	**-24.347,00**	**-16.942,09**	**7.404,91**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	04	**Kultur und Wissenschaft**
Produktgruppe	04.1	**Kulturförderung**
Produkt	04.1.03	**Rosenmuseum**

Position	Konten	**Teilergebnisrechnung**	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	65.716,98	74.000,00	134.337,43	60.337,43
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	145,90	0,00	45,00	45,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	7.500,00	7.500,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	7.015,50	6.265,00	7.015,50	750,50
9		Sonstige ordentliche Erträge	30.217,52	25.000,00	35.345,48	10.345,48
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**103.095,90**	**105.265,00**	**184.243,41**	**78.978,41**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	139.714,82	203.840,00	238.771,64	34.931,64
14		Abschreibungen	14.483,46	11.750,00	14.234,76	2.484,76
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**154.198,28**	**215.590,00**	**253.006,40**	**37.416,40**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-51.102,38**	**-110.325,00**	**-68.762,99**	**41.562,01**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-51.102,38**	**-110.325,00**	**-68.762,99**	**41.562,01**
25		Außerordentliche Erträge	59,50	0,00	324,43	324,43
26		Außerordentliche Aufwendungen	233,97	0,00	128,94	128,94
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**-174,47**	**0,00**	**195,49**	**195,49**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	04	Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	04.1	Kulturförderung
Produkt	04.1.03	Rosenmuseum

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-51.276,85**	**-110.325,00**	**-68.567,50**	**41.757,50**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	168.535,74	170.923,00	279.242,64	108.319,64
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-168.535,74	-170.923,00	-279.242,64	-108.319,64
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-219.812,59	-281.248,00	-347.810,14	-66.562,14

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**04**	**Kultur und Wissenschaft**
Produktgruppe	**04.1**	**Kulturförderung**
Produkt	**04.1.03**	**Rosenmuseum**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 Summe investive Einzahlungen	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	1.050,00	4.900,00	3.886,98	-1.013,02
9 Summe investive Auszahlungen	**1.050,00**	**4.900,00**	**3.886,98**	**-1.013,02**
10 Saldo aus Investitionstätigkeit	**-1.050,00**	**-4.900,00**	**-3.886,98**	**1.013,02**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	04	**Kultur und Wissenschaft**
Produktgruppe	04.1	**Kulturförderung**
Produkt	04.1.04	**Stadtbücherei**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.496,76	800,00	3.118,33	2.318,33
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	34.684,73	28.000,00	37.356,55	9.356,55
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	21,97	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	326,36	0,00	22,65	22,65
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	1.720,00	3.125,00	1.720,00	-1.405,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	4.900,52	2.100,00	2.954,19	854,19
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**43.150,34**	**34.025,00**	**45.171,72**	**11.146,72**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	105.513,65	51.670,00	85.839,06	34.169,06
14		Abschreibungen	6.832,26	1.380,00	7.442,57	6.062,57
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**112.345,91**	**53.050,00**	**93.281,63**	**40.231,63**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-69.195,57**	**-19.025,00**	**-48.109,91**	**-29.084,91**
21		Finanzerträge	8.222,56	7.000,00	6.792,05	-207,95
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**8.222,56**	**7.000,00**	**6.792,05**	**-207,95**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-60.973,01**	**-12.025,00**	**-41.317,86**	**-29.292,86**
25		Außerordentliche Erträge	82,80	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**82,80**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**04**	**Kultur und Wissenschaft**
Produktgruppe	**04.1**	**Kulturförderung**
Produkt	**04.1.04**	**Stadtbücherei**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-60.890,21**	**-12.025,00**	**-41.317,86**	**-29.292,86**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	231.021,37	204.884,00	307.189,47	102.305,47
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-231.021,37	-204.884,00	-307.189,47	-102.305,47
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-291.911,58	-216.909,00	-348.507,33	-131.598,33

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**04**	**Kultur und Wissenschaft**
Produktgruppe	**04.1**	**Kulturförderung**
Produkt	**04.1.04**	**Stadtbücherei**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1 Einzahlung aus Investitionszuweisung u. -zuschüssen/aus Investitionsbeiträgen	18.000,00	0,00	0,00	0,00
2 Einzahlung aus Abgängen von bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	82,80	0,00	0,00	0,00
4 **Summe investive Einzahlungen**	**18.082,80**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	33.493,73	47.480,00	6.416,97	-41.063,03
9 **Summe investive Auszahlungen**	**33.493,73**	**47.480,00**	**6.416,97**	**-41.063,03**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-15.410,93**	**-47.480,00**	**-6.416,97**	**41.063,03**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**05**	**Soziale Leistungen**
Produktgruppe	**05.1**	**Soziale Einrichtungen**
Produkt	**05.1.01**	**Seniorenarbeit**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	40.847,00	37.800,00	35.716,30	-2.083,70
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**52.847,00**	**49.800,00**	**47.716,30**	**-2.083,70**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	69.783,94	63.450,00	64.256,64	806,64
14		Abschreibungen	259,61	250,00	259,61	9,61
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	16.000,00	0,00	-16.000,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**70.043,55**	**79.700,00**	**64.516,25**	**-15.183,75**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-17.196,55**	**-29.900,00**	**-16.799,95**	**13.100,05**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-17.196,55**	**-29.900,00**	**-16.799,95**	**13.100,05**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	33,34	33,34
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**-33,34**	**-33,34**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**05**	**Soziale Leistungen**
Produktgruppe	**05.1**	**Soziale Einrichtungen**
Produkt	**05.1.01**	**Seniorenarbeit**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-17.196,55**	**-29.900,00**	**-16.833,29**	**13.066,71**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	81.729,89	81.437,00	150.492,26	69.055,26
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-81.729,89	-81.437,00	-150.492,26	-69.055,26
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-98.926,44	-111.337,00	-167.325,55	-55.988,55

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**05**	**Soziale Leistungen**
Produktgruppe	**05.2**	**Förderung der Wohlfahrtspflege**
Produkt	**05.2.01**	**Förderung der Wohlfahrtspflege**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	94,40	0,00	0,00	0,00
14		Abschreibungen	958,67	960,00	958,67	-1,33
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	28.777,29	91.700,00	89.990,00	-1.710,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**29.830,36**	**92.660,00**	**90.948,67**	**-1.711,33**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-29.830,36**	**-92.660,00**	**-90.948,67**	**1.711,33**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-29.830,36**	**-92.660,00**	**-90.948,67**	**1.711,33**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-3.255,06	-3.255,06
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**3.255,06**	**3.255,06**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**05**	**Soziale Leistungen**
Produktgruppe	**05.2**	**Förderung der Wohlfahrtspflege**
Produkt	**05.2.01**	**Förderung der Wohlfahrtspflege**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-29.830,36**	**-92.660,00**	**-87.693,61**	**4.966,39**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	9.097,23	9.051,00	8.040,45	-1.010,55
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-9.097,23	-9.051,00	-8.040,45	1.010,55
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-38.927,59	-101.711,00	-95.734,06	5.976,94

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	06	**Kinder-, Jugend- und Familienhilfe**
Produktgruppe	06.1	**Förderung von Kinder in Tageseinrichtungen und Tagespflege**
Produkt	**06.1.01**	**Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen**

Position	Konten	**Teilergebnisrechnung**	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	389.797,58	200,00	427.146,24	426.946,24
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	770.672,95	820.621,00	830.413,39	9.792,39
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	1.098,38	0,00	754,13	754,13
9		Sonstige ordentliche Erträge	99.249,23	130.000,00	107.425,80	-22.574,20
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**1.260.818,14**	**950.821,00**	**1.365.739,56**	**414.918,56**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	249.857,48	251.275,00	240.029,87	-11.245,13
14		Abschreibungen	13.408,05	3.650,00	11.104,49	7.454,49
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	2.016.013,23	3.236.450,00	2.556.569,30	-679.880,70
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**2.279.278,76**	**3.491.375,00**	**2.807.703,66**	**-683.671,34**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-1.018.460,62**	**-2.540.554,00**	**-1.441.964,10**	**1.098.589,90**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-1.018.460,62**	**-2.540.554,00**	**-1.441.964,10**	**1.098.589,90**
25		Außerordentliche Erträge	1.654,22	0,00	35.160,30	35.160,30
26		Außerordentliche Aufwendungen	14.742,62	0,00	262.959,91	262.959,91
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**-13.088,40**	**0,00**	**-227.799,61**	**-227.799,61**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**06**	**Kinder-, Jugend- und Familienhilfe**
Produktgruppe	**06.1**	**Förderung von Kinder in Tageseinrichtungen und Tagespflege**
Produkt	**06.1.01**	**Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-1.031.549,02**	**-2.540.554,00**	**-1.669.763,71**	**870.790,29**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.872.378,96	2.519.870,00	2.959.257,30	439.387,30
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-1.872.378,96	-2.519.870,00	-2.959.257,30	-439.387,30
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-2.903.927,98	-5.060.424,00	-4.629.021,01	431.402,99

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**06**	**Kinder-, Jugend- und Familienhilfe**
Produktgruppe	**06.1**	**Förderung von Kinder in Tageseinrichtungen und Tagespflege**
Produkt	**06.1.01**	**Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 Summe investive Einzahlungen	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7 Auszahlung für aktivierte Investionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	27.500,00	27.500,00	0,00
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	37.970,99	27.100,00	24.702,07	-2.397,93
9 Summe investive Auszahlungen	**37.970,99**	**54.600,00**	**52.202,07**	**-2.397,93**
10 Saldo aus Investitionstätigkeit	**-37.970,99**	**-54.600,00**	**-52.202,07**	**2.397,93**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**06**	**Kinder-, Jugend- und Familienhilfe**
Produktgruppe	**06.2**	**Jugendarbeit**
Produkt	**06.2.01**	**Offene Kinder- und Jugendarbeit**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	14.800,00	10.000,00	6.836,00	-3.164,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	6.058,74	4.075,00	21.146,51	17.071,51
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**20.858,74**	**14.075,00**	**27.982,51**	**13.907,51**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	124.648,87	160.214,56	141.561,50	-18.653,06
14		Abschreibungen	15.674,38	8.880,00	12.502,17	3.622,17
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	6.900,00	6.500,00	1.660,00	-4.840,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	943,70	650,00	465,86	-184,14
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**148.166,95**	**176.244,56**	**156.189,53**	**-20.055,03**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-127.308,21**	**-162.169,56**	**-128.207,02**	**33.962,54**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-127.308,21**	**-162.169,56**	**-128.207,02**	**33.962,54**
25		Außerordentliche Erträge	2.388,45	0,00	477,88	477,88
26		Außerordentliche Aufwendungen	225,50	0,00	33,34	33,34
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**2.162,95**	**0,00**	**444,54**	**444,54**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**06**	**Kinder-, Jugend- und Familienhilfe**
Produktgruppe	**06.2**	**Jugendarbeit**
Produkt	**06.2.01**	**Offene Kinder- und Jugendarbeit**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-125.145,26**	**-162.169,56**	**-127.762,48**	**34.407,08**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	184,10	0,00	304,85	304,85
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	216.490,91	218.708,00	283.089,66	64.381,66
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-216.306,81	-218.708,00	-282.784,81	-64.076,81
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-341.452,07	-380.877,56	-410.547,29	-29.669,73

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**06**	**Kinder-, Jugend- und Familienhilfe**
Produktgruppe	**06.2**	**Jugendarbeit**
Produkt	**06.2.01**	**Offene Kinder- und Jugendarbeit**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 **Summe investive Einzahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	21.336,19	5.885,44	1.991,76	-3.893,68
9 **Summe investive Auszahlungen**	**21.336,19**	**5.885,44**	**1.991,76**	**-3.893,68**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-21.336,19**	**-5.885,44**	**-1.991,76**	**3.893,68**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**08**	**Sportförderung**
Produktgruppe	**08.1**	**Sport**
Produkt	**08.1.01**	**Förderung des Sports**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	706,93	2.205,00	425,67	-1.779,33
14		Abschreibungen	521,27	12.780,00	521,27	-12.258,73
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	58.831,00	50.000,00	52.900,57	2.900,57
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**60.059,20**	**64.985,00**	**53.847,51**	**-11.137,49**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-60.059,20**	**-64.985,00**	**-53.847,51**	**11.137,49**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-60.059,20**	**-64.985,00**	**-53.847,51**	**11.137,49**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**08**	**Sportförderung**
Produktgruppe	**08.1**	**Sport**
Produkt	**08.1.01**	**Förderung des Sports**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-60.059,20**	**-64.985,00**	**-53.847,51**	**11.137,49**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	23.893,84	25.156,00	23.783,61	-1.372,39
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-23.893,84	-25.156,00	-23.783,61	1.372,39
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-83.953,04	-90.141,00	-77.631,12	12.509,88

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**08**	**Sportförderung**
Produktgruppe	**08.1**	**Sport**
Produkt	**08.1.02**	**Sportliche Veranstaltungen**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	2.659,36	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	1.216,64	4.000,00	0,00	-4.000,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**3.876,00**	**4.000,00**	**0,00**	**-4.000,00**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	47.702,44	56.600,00	37.919,65	-18.680,35
14		Abschreibungen	140,90	0,00	178,00	178,00
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	1.500,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**49.343,34**	**56.600,00**	**38.097,65**	**-18.502,35**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-45.467,34**	**-52.600,00**	**-38.097,65**	**14.502,35**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-45.467,34**	**-52.600,00**	**-38.097,65**	**14.502,35**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	33,33	33,33
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**-33,33**	**-33,33**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**08**	**Sportförderung**
Produktgruppe	**08.1**	**Sport**
Produkt	**08.1.02**	**Sportliche Veranstaltungen**

Position	Konten	**Teilergebnisrechnung**	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-45.467,34**	**-52.600,00**	**-38.130,98**	**14.469,02**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	64.511,32	62.094,00	62.228,04	134,04
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-64.511,32	-62.094,00	-62.228,04	-134,04
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-109.978,66	-114.694,00	-100.359,02	14.334,98

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**08**	**Sportförderung**
Produktgruppe	**08.1**	**Sport**
Produkt	**08.1.02**	**Sportliche Veranstaltungen**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 **Summe investive Einzahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	494,00	4.750,00	3.561,21	-1.188,79
9 **Summe investive Auszahlungen**	**494,00**	**4.750,00**	**3.561,21**	**-1.188,79**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-494,00**	**-4.750,00**	**-3.561,21**	**1.188,79**

Doppischer Produktplan 2010

Produktbereich	08	Sportförderung
Produktgruppe	08.1	Sport
Produkt	08.1.03	Fußball-Weltmeisterschaft 2006

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**09**	**Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation**
Produktgruppe	**09.1**	**Stadtentwicklung**
Produkt	**09.1.01**	**Städtebauliche Planung**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.310,00	3.000,00	4.197,00	1.197,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	15.000,00	16.596,05	1.596,05
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	243.500,00	182.619,51	-60.880,49
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	71.780,22	0,00	71.780,22	71.780,22
9		Sonstige ordentliche Erträge	396,00	400,00	442,47	42,47
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**75.486,22**	**261.900,00**	**275.635,25**	**13.735,25**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	72.196,96	168.530,40	100.875,86	-67.654,54
14		Abschreibungen	60.364,37	22.260,00	60.974,25	38.714,25
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	191.000,00	154.272,41	-36.727,59
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**132.561,33**	**381.790,40**	**316.122,52**	**-65.667,88**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-57.075,11**	**-119.890,40**	**-40.487,27**	**79.403,13**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-57.075,11**	**-119.890,40**	**-40.487,27**	**79.403,13**
25		Außerordentliche Erträge	34.096,08	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	3.790,23	0,00	30,32	30,32
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**30.305,85**	**0,00**	**-30,32**	**-30,32**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**09**	**Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation**
Produktgruppe	**09.1**	**Stadtentwicklung**
Produkt	**09.1.01**	**Städtebauliche Planung**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-26.769,26**	**-119.890,40**	**-40.517,59**	**79.372,81**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	362.434,42	365.089,00	367.599,59	2.510,59
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-362.434,42	-365.089,00	-367.599,59	-2.510,59
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-389.203,68	-484.979,40	-408.117,18	76.862,22

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**09**	**Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation**
Produktgruppe	**09.1**	**Stadtentwicklung**
Produkt	**09.1.01**	**Städtebauliche Planung**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1 Einzahlung aus Investitionszuweisung u. -zuschüssen/aus Investitionsbeiträgen	331.500,00	295.000,00	431.352,13	136.352,13
2 Einzahlung aus Abgängen von bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	0,00	0,00	595,00	595,00
4 **Summe investive Einzahlungen**	**331.500,00**	**295.000,00**	**431.947,13**	**136.947,13**
6 Auszahlung für Baumaßnahmen	65.647,35	113.059,66	-41.796,65	-154.856,31
7 Auszahlung für aktivierte Investionszuweisungen und -zuschüsse	12.092,00	308.131,39	191.426,42	-116.704,97
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	23.973,01	31.529,60	5.057,13	-26.472,47
9 **Summe investive Auszahlungen**	**101.712,36**	**452.720,65**	**154.686,90**	**-298.033,75**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**229.787,64**	**-157.720,65**	**277.260,23**	**434.980,88**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**09**	**Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation**
Produktgruppe	**09.1**	**Stadtentwicklung**
Produkt	**09.1.02**	**Grundstücksverkehr und Bodenordnung**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	609,00	0,00	505,00	505,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	847,47	800,00	847,47	47,47
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	147.971,91	160.500,00	170.856,39	10.356,39
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**149.428,38**	**161.300,00**	**172.208,86**	**10.908,86**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	55.424,16	88.820,00	49.788,92	-39.031,08
14		Abschreibungen	39,80	0,00	789,80	789,80
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	1.624,80	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	20.480,36	30.000,00	21.014,31	-8.985,69
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**77.569,12**	**118.820,00**	**71.593,03**	**-47.226,97**
20		**Verwaltungsergebnis**	**71.859,26**	**42.480,00**	**100.615,83**	**58.135,83**
21		Finanzerträge	728,62	700,00	728,62	28,62
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**728,62**	**700,00**	**728,62**	**28,62**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**72.587,88**	**43.180,00**	**101.344,45**	**58.164,45**
25		Außerordentliche Erträge	2.148.973,97	1.200.000,00	1.583.704,07	383.704,07
26		Außerordentliche Aufwendungen	887.712,59	0,00	11.647,92	11.647,92
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**1.261.261,38**	**1.200.000,00**	**1.572.056,15**	**372.056,15**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**09**	**Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation**
Produktgruppe	**09.1**	**Stadtentwicklung**
Produkt	**09.1.02**	**Grundstücksverkehr und Bodenordnung**

Position	Konten	**Teilergebnisrechnung**	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**1.333.849,26**	**1.243.180,00**	**1.673.400,60**	**430.220,60**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	134.915,87	133.205,00	132.697,37	-507,63
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-134.915,87	-133.205,00	-132.697,37	507,63
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	1.198.933,39	1.109.975,00	1.540.703,23	430.728,23

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**09**	**Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation**
Produktgruppe	**09.1**	**Stadtentwicklung**
Produkt	**09.1.02**	**Grundstücksverkehr und Bodenordnung**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
2 Einzahlung aus Abgängen von bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	4.123.343,73	410.000,00	2.281.265,33	1.871.265,33
4 **Summe investive Einzahlungen**	**4.123.343,73**	**410.000,00**	**2.281.265,33**	**1.871.265,33**
5 Auszahlung für den Erwerb von Grundstück und Gebäuden	176.010,78	370.000,00	328.075,37	-41.924,63
6 Auszahlung für Baumaßnahmen	31.541,88	148.000,00	3.591,82	-144.408,18
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	199,00	4.000,00	2.250,00	-1.750,00
9 **Summe investive Auszahlungen**	**207.751,66**	**522.000,00**	**333.917,19**	**-188.082,81**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**3.915.592,07**	**-112.000,00**	**1.947.348,14**	**2.059.348,14**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**10**	**Bauen und Wohnen**
Produktgruppe	**10.1**	**Hochbau**
Produkt	**10.1.01**	**Neubau, Umbau und Erweiterung von Gebäuden**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	48.200,00	48.200,00	48.200,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	15.209,39	0,00	2.223,83	2.223,83
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**63.409,39**	**48.200,00**	**50.423,83**	**2.223,83**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.192,02	12.180,00	1.789,54	-10.390,46
14		Abschreibungen	9.457,88	0,00	9.060,44	9.060,44
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**15.649,90**	**12.180,00**	**10.849,98**	**-1.330,02**
20		**Verwaltungsergebnis**	**47.759,49**	**36.020,00**	**39.573,85**	**3.553,85**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**47.759,49**	**36.020,00**	**39.573,85**	**3.553,85**
25		Außerordentliche Erträge	115,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	15.500,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**-15.385,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**10**	**Bauen und Wohnen**
Produktgruppe	**10.1**	**Hochbau**
Produkt	**10.1.01**	**Neubau, Umbau und Erweiterung von Gebäuden**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**32.374,49**	**36.020,00**	**39.573,85**	**3.553,85**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	104.606,56	105.398,00	92.762,81	-12.635,19
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-104.606,56	-105.398,00	-92.762,81	12.635,19
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-72.232,07	-69.378,00	-53.188,96	16.189,04

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**10**	**Bauen und Wohnen**
Produktgruppe	**10.1**	**Hochbau**
Produkt	**10.1.01**	**Neubau, Umbau und Erweiterung von Gebäuden**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1 Einzahlung aus Investitionszuweisung u. -zuschüssen/aus Investitionsbeiträgen	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00
4 **Summe investive Einzahlungen**	**0,00**	**250.000,00**	**250.000,00**	**0,00**
6 Auszahlung für Baumaßnahmen	175.972,74	2.866.245,20	2.735.621,04	-130.624,16
7 Auszahlung für aktivierte Investionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	40.000,00	25.000,00	-15.000,00
9 **Summe investive Auszahlungen**	**175.972,74**	**2.906.245,20**	**2.760.621,04**	**-145.624,16**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-175.972,74**	**-2.656.245,20**	**-2.510.621,04**	**145.624,16**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**11**	**Ver- und Entsorgung**
Produktgruppe	**11.1**	**Entsorgung**
Produkt	**11.1.01**	**Neubau und Unterhaltung von Abwasseranlagen**

Position	Konten	**Teilergebnisrechnung**	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.786,25	0,00	1.728,75	1.728,75
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.003.025,14	4.965.000,00	5.185.156,33	220.156,33
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	167.184,79	202.000,00	189.615,86	-12.384,14
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	104.382,83	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	454.299,76	10.467,00	456.687,23	446.220,23
9		Sonstige ordentliche Erträge	4.975,40	3.900,00	7.491,75	3.591,75
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**5.735.654,17**	**5.181.367,00**	**5.840.679,92**	**659.312,92**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.558.257,12	1.666.000,00	1.485.832,48	-180.167,52
14		Abschreibungen	1.584.147,72	1.343.045,00	1.612.538,54	269.493,54
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	62.200,49	62.000,00	60.933,60	-1.066,40
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	150.899,65	155.000,00	128.276,28	-26.723,72
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	365,92	450,00	230,45	-219,55
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**3.355.870,90**	**3.226.495,00**	**3.287.811,35**	**61.316,35**
20		**Verwaltungsergebnis**	**2.379.783,27**	**1.954.872,00**	**2.552.868,57**	**597.996,57**
21		Finanzerträge	4.639,87	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**4.639,87**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**2.384.423,14**	**1.954.872,00**	**2.552.868,57**	**597.996,57**
25		Außerordentliche Erträge	25.352,43	0,00	27.255,55	27.255,55
26		Außerordentliche Aufwendungen	19.271,26	0,00	14.288,75	14.288,75
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**6.081,17**	**0,00**	**12.966,80**	**12.966,80**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**11**	**Ver- und Entsorgung**
Produktgruppe	**11.1**	**Entsorgung**
Produkt	**11.1.01**	**Neubau und Unterhaltung von Abwasseranlagen**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**2.390.504,31**	**1.954.872,00**	**2.565.835,37**	**610.963,37**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.844.127,52	1.954.551,00	1.804.363,77	-150.187,23
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-1.844.127,52	-1.954.551,00	-1.804.363,77	150.187,23
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	546.376,79	321,00	761.471,60	761.150,60

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**11**	**Ver- und Entsorgung**
Produktgruppe	**11.1**	**Entsorgung**
Produkt	**11.1.01**	**Neubau und Unterhaltung von Abwasseranlagen**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1 Einzahlung aus Investitionszuweisung u. -zuschüssen/aus Investitionsbeiträgen	142.680,04	12.600,00	25.545,73	12.945,73
4 **Summe investive Einzahlungen**	**142.680,04**	**12.600,00**	**25.545,73**	**12.945,73**
6 Auszahlung für Baumaßnahmen	997.385,67	877.734,97	756.572,55	-121.162,42
7 Auszahlung für aktivierte Investionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	89.567,78	134.500,00	44.932,22
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	10.782,14	23.000,00	11.855,49	-11.144,51
9 **Summe investive Auszahlungen**	**1.008.167,81**	**990.302,75**	**902.928,04**	**-87.374,71**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-865.487,77**	**-977.702,75**	**-877.382,31**	**100.320,44**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**11**	**Ver- und Entsorgung**
Produktgruppe	**11.1**	**Entsorgung**
Produkt	**11.1.02**	**Abfallbeseitigung**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-965,54	0,00	0,00	0,00
14		Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**-965,54**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20		**Verwaltungsergebnis**	**965,54**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**965,54**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**11**	**Ver- und Entsorgung**
Produktgruppe	**11.1**	**Entsorgung**
Produkt	**11.1.02**	**Abfallbeseitigung**

Posi-tion	Konten	**Teilergebnisrechnung**	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**965,54**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	965,54	0,00	0,00	0,00

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
Produktgruppe	12.1	Verkehrsentwicklung
Produkt	12.1.01	Neubau und Unterhaltung von öffentlichen Verkehrsanlagen

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	12	**Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV**
Produktgruppe	12.1	**Verkehrsentwicklung**
Produkt	12.1.01	**Neubau und Unterhaltung von öffentlichen Verkehrsanlagen**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	88,47	88,47
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	19.524,39	16.300,00	17.222,28	922,28
4		Bestandsveränderungen	64.207,72	0,00	108.109,63	108.109,63
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	90.644,81	6.000,00	18.900,00	12.900,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	966.344,66	389.197,00	1.051.591,25	662.394,25
9		Sonstige ordentliche Erträge	20.873,26	20.000,00	23.016,11	3.016,11
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**1.161.594,84**	**431.497,00**	**1.218.927,74**	**787.430,74**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.223.265,39	1.894.900,00	2.342.263,58	447.363,58
14		Abschreibungen	1.419.084,35	601.180,00	1.727.514,01	1.126.334,01
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	199,25	600,00	94,00	-506,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**3.642.548,99**	**2.496.680,00**	**4.069.871,59**	**1.573.191,59**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-2.480.954,15**	**-2.065.183,00**	**-2.850.943,85**	**-785.760,85**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	6.489,00	6.489,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**-6.489,00**	**-6.489,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-2.480.954,15**	**-2.071.672,00**	**-2.857.432,85**	**-785.760,85**
25		Außerordentliche Erträge	18.404,29	0,00	3.006,24	3.006,24
26		Außerordentliche Aufwendungen	19.302,54	0,00	50.228,65	50.228,65
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**-898,25**	**0,00**	**-47.222,41**	**-47.222,41**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**12**	**Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV**
Produktgruppe	**12.1**	**Verkehrsentwicklung**
Produkt	**12.1.01**	**Neubau und Unterhaltung von öffentlichen Verkehrsanlagen**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-2.481.852,40**	**-2.071.672,00**	**-2.904.655,26**	**-832.983,26**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	219.837,07	240.418,00	221.765,76	-18.652,24
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-219.837,07	-240.418,00	-221.765,76	18.652,24
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-2.701.689,47	-2.312.090,00	-3.126.421,02	-814.331,02

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**12**	**Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV**
Produktgruppe	**12.1**	**Verkehrsentwicklung**
Produkt	**12.1.01**	**Neubau und Unterhaltung von öffentlichen Verkehrsanlagen**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1 Einzahlung aus Investitionszuweisung u. -zuschüssen/aus Investitionsbeiträgen	2.941.924,44	1.139.750,22	948.994,21	-190.756,01
4 **Summe investive Einzahlungen**	**2.941.924,44**	**1.139.750,22**	**948.994,21**	**-190.756,01**
6 Auszahlung für Baumaßnahmen	5.155.420,41	2.106.915,05	2.277.070,70	170.155,65
7 Auszahlung für aktivierte Investionszuweisungen und -zuschüsse	139.853,73	788.815,00	383.096,36	-405.718,64
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	209,92	8.980,00	12.486,43	3.506,43
9 **Summe investive Auszahlungen**	**5.295.484,06**	**2.904.710,05**	**2.672.653,49**	**-232.056,56**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-2.353.559,62**	**-1.764.959,83**	**-1.723.659,28**	**41.300,55**

Doppischer Produktplan 2010

Produktbereich	12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
Produktgruppe	12.1	Verkehrsentwicklung
Produkt	12.1.02	Parkraumbewirtschaftung

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	12	**Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV**
Produktgruppe	12.1	**Verkehrsentwicklung**
Produkt	12.1.03	**Reinigung von öffentlichen Verkehrsflächen**

Posi-tion	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-248,49	0,00	0,00	0,00
14		Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**-248,49**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20		**Verwaltungsergebnis**	**248,49**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**248,49**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**12**	**Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV**
Produktgruppe	**12.1**	**Verkehrsentwicklung**
Produkt	**12.1.03**	**Reinigung von öffentlichen Verkehrsflächen**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**248,49**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	248,49	0,00	0,00	0,00

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
Produktgruppe	12.1	Verkehrsentwicklung
Produkt	12.1.03	Reinigung von öffentlichen Verkehrsflächen

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 **Summe investive Einzahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	1.094,80	0,00	0,00	0,00
9 **Summe investive Auszahlungen**	**1.094,80**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-1.094,80**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**13**	**Natur- und Landschaftspflege**
Produktgruppe	**13.1**	**Öffentliches Grün**
Produkt	**13.1.01**	**Entwicklung und Pflege von öffentlichen Grün- und Freizeitanlagen**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	15.500,00	15.500,00	15.500,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	24.328,27	0,00	13.810,30	13.810,30
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	5.845,76	2.823,00	5.845,76	3.022,76
9		Sonstige ordentliche Erträge	6.638,72	2.000,00	1.856,63	-143,37
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**52.312,75**	**20.323,00**	**37.012,69**	**16.689,69**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.431.764,27	1.471.825,00	1.364.352,13	-107.472,87
14		Abschreibungen	80.662,64	410,00	140.202,80	139.792,80
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	538,19	700,00	294,29	-405,71
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**1.512.965,10**	**1.472.935,00**	**1.504.849,22**	**31.914,22**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-1.460.652,35**	**-1.452.612,00**	**-1.467.836,53**	**-15.224,53**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-1.460.652,35**	**-1.452.612,00**	**-1.467.836,53**	**-15.224,53**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	14.595,21	0,00	1,00	1,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**-14.595,21**	**0,00**	**-1,00**	**-1,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**13**	**Natur- und Landschaftspflege**
Produktgruppe	**13.1**	**Öffentliches Grün**
Produkt	**13.1.01**	**Entwicklung und Pflege von öffentlichen Grün- und Freizeitanlagen**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-1.475.247,56**	**-1.452.612,00**	**-1.467.837,53**	**-15.225,53**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	351.089,57	414.502,00	419.138,34	4.636,34
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-351.089,57	-414.502,00	-419.138,34	-4.636,34
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-1.826.337,13	-1.867.114,00	-1.886.975,87	-19.861,87

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**13**	**Natur- und Landschaftspflege**
Produktgruppe	**13.1**	**Öffentliches Grün**
Produkt	**13.1.01**	**Entwicklung und Pflege von öffentlichen Grün- und Freizeitanlagen**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 **Summe investive Einzahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6 Auszahlung für Baumaßnahmen	1.121.713,29	376.351,14	230.178,07	-146.173,07
7 Auszahlung für aktivierte Investionszuweisungen und -zuschüsse	-15.980,92	3.500,00	15.980,92	12.480,92
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	92.319,12	93.467,62	62.251,03	-31.216,59
9 **Summe investive Auszahlungen**	**1.198.051,49**	**473.318,76**	**308.410,02**	**-164.908,74**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-1.198.051,49**	**-473.318,76**	**-308.410,02**	**164.908,74**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**13**	**Natur- und Landschaftspflege**
Produktgruppe	**13.2**	**Friedhofs- und Bestattungswesen**
Produkt	**13.2.01**	**Friedhöfe und Bestattungswesen**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	518.828,39	602.900,00	585.279,54	-17.620,46
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	11.213,03	11.700,00	20.437,06	8.737,06
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	5.794,56	6.415,00	6.450,00	35,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**535.835,98**	**621.015,00**	**612.166,60**	**-8.848,40**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	275.373,63	252.244,00	261.719,09	9.475,09
14		Abschreibungen	123.330,80	112.840,00	125.263,11	12.423,11
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	550,79	725,00	782,18	57,18
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**399.255,22**	**365.809,00**	**387.764,38**	**21.955,38**
20		**Verwaltungsergebnis**	**136.580,76**	**255.206,00**	**224.402,22**	**-30.803,78**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**136.580,76**	**255.206,00**	**224.402,22**	**-30.803,78**
25		Außerordentliche Erträge	719,00	0,00	359,59	359,59
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**719,00**	**0,00**	**359,59**	**359,59**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**13**	**Natur- und Landschaftspflege**
Produktgruppe	**13.2**	**Friedhofs- und Bestattungswesen**
Produkt	**13.2.01**	**Friedhöfe und Bestattungswesen**

Posi-tion	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**137.299,76**	**255.206,00**	**224.761,81**	**-30.444,19**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	185.647,29	219.000,00	219.286,31	286,31
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	452.963,51	474.206,00	426.401,89	-47.804,11
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-267.316,22	-255.206,00	-207.115,58	48.090,42
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-130.016,46	0,00	17.646,23	17.646,23

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	13	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	13.2	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	13.2.01	Friedhöfe und Bestattungswesen

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
4 Summe investive Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Auszahlung für Baumaßnahmen	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	8.700,02	19.159,69	8.492,08	-10.667,61
9 Summe investive Auszahlungen	8.700,02	29.159,69	8.492,08	-20.667,61
10 Saldo aus Investitionstätigkeit	-8.700,02	-29.159,69	-8.492,08	20.667,61

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**13**	**Natur- und Landschaftspflege**
Produktgruppe	**13.3**	**Land und Forstwirtschaft**
Produkt	**13.3.01**	**Bewirtschaftung Wald**

Posi-tion	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	59.696,61	15.000,00	53.463,31	38.463,31
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	14.735,77	6.500,00	9.146,06	2.646,06
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	1.136,54	1.100,00	1.136,54	36,54
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	1.500,00	2.778,48	1.278,48
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	75,00	350,00	110,00	-240,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**75.643,92**	**24.450,00**	**66.634,39**	**42.184,39**
11		Personalaufwendungen	1.979,97	2.800,00	2.082,39	-717,61
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	200.829,13	179.770,00	191.005,61	11.235,61
14		Abschreibungen	833,75	0,00	659,21	659,21
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	1.232,06	0,00	1.050,76	1.050,76
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	337,69	520,00	453,05	-66,95
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**205.212,60**	**183.090,00**	**195.251,02**	**12.161,02**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-129.568,68**	**-158.640,00**	**-128.616,63**	**30.023,37**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-129.568,68**	**-158.640,00**	**-128.616,63**	**30.023,37**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	330,76	330,76
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**-330,76**	**-330,76**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**13**	**Natur- und Landschaftspflege**
Produktgruppe	**13.3**	**Land und Forstwirtschaft**
Produkt	**13.3.01**	**Bewirtschaftung Wald**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-129.568,68**	**-158.640,00**	**-128.947,39**	**29.692,61**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	698,40	698,40
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	49.367,11	82.377,00	94.762,88	12.385,88
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-49.367,11	-82.377,00	-94.064,48	-11.687,48
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-178.935,79	-241.017,00	-223.011,87	18.005,13

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**13**	**Natur- und Landschaftspflege**
Produktgruppe	**13.3**	**Land und Forstwirtschaft**
Produkt	**13.3.01**	**Bewirtschaftung Wald**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
2 Einzahlung aus Abgängen von bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	0,00	0,00	50,00	50,00
4 **Summe investive Einzahlungen**	**0,00**	**0,00**	**50,00**	**50,00**
6 Auszahlung für Baumaßnahmen	0,00	3.550,76	0,00	-3.550,76
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	245,00	2.000,00	2.470,20	470,20
9 **Summe investive Auszahlungen**	**245,00**	**5.550,76**	**2.470,20**	**-3.080,56**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-245,00**	**-5.550,76**	**-2.420,20**	**3.130,56**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**13**	**Natur- und Landschaftspflege**
Produktgruppe	**13.4**	**Öffentliche Gewässer**
Produkt	**13.4.01**	**Unterhaltung und Ausbau von Gewässer und wasserbauliche Anlagen**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	126.300,00	126.300,00
4		Bestandsveränderungen	37.081,10	0,00	25.371,22	25.371,22
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	6.247,73	1.687,00	11.534,06	9.847,06
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**43.328,83**	**1.687,00**	**163.205,28**	**161.518,28**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	176.759,10	156.450,00	268.060,04	111.610,04
14		Abschreibungen	50.877,94	0,00	55.473,30	55.473,30
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**227.637,04**	**156.450,00**	**323.533,34**	**167.083,34**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-184.308,21**	**-154.763,00**	**-160.328,06**	**-5.565,06**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-184.308,21**	**-154.763,00**	**-160.328,06**	**-5.565,06**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	2.626,29	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**-2.626,29**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**13**	**Natur- und Landschaftspflege**
Produktgruppe	**13.4**	**Öffentliche Gewässer**
Produkt	**13.4.01**	**Unterhaltung und Ausbau von Gewässer und wasserbauliche Anlagen**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-186.934,50**	**-154.763,00**	**-160.328,06**	**-5.565,06**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	58.070,54	66.951,00	60.406,02	-6.544,98
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-58.070,54	-66.951,00	-60.406,02	6.544,98
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-245.005,04	-221.714,00	-220.734,08	979,92

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**13**	**Natur- und Landschaftspflege**
Produktgruppe	**13.4**	**Öffentliche Gewässer**
Produkt	**13.4.01**	**Unterhaltung und Ausbau von Gewässer und wasserbauliche Anlagen**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1 Einzahlung aus Investitionszuweisung u. -zuschüssen/aus Investitionsbeiträgen	0,00	163.200,00	125.040,00	-38.160,00
4 Summe investive Einzahlungen	**0,00**	**163.200,00**	**125.040,00**	**-38.160,00**
6 Auszahlung für Baumaßnahmen	287.806,82	246.549,62	193.788,08	-52.761,54
9 Summe investive Auszahlungen	**287.806,82**	**246.549,62**	**193.788,08**	**-52.761,54**
10 Saldo aus Investitionstätigkeit	**-287.806,82**	**-83.349,62**	**-68.748,08**	**14.601,54**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	14	Umweltschutz
Produktgruppe	14.1	Umweltschutzmaßnahmen
Produkt	14.1.01	Natur und Umweltschutz

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	115,00	100,00	152,00	52,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	98,78	98,78
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	1.608,89	0,00	1.477,57	1.477,57
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	435,00	435,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	2.942,11	1.416,00	5.701,65	4.285,65
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	11.831,05	11.831,05
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**4.666,00**	**1.516,00**	**19.696,05**	**18.180,05**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	32.303,50	61.050,00	23.846,90	-37.203,10
14		Abschreibungen	206,47	0,00	818,69	818,69
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	1.044,00	2.500,00	1.537,50	-962,50
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**33.553,97**	**63.550,00**	**26.203,09**	**-37.346,91**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-28.887,97**	**-62.034,00**	**-6.507,04**	**55.526,96**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-28.887,97**	**-62.034,00**	**-6.507,04**	**55.526,96**
25		Außerordentliche Erträge	3.510,84	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**3.510,84**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**14**	**Umweltschutz**
Produktgruppe	**14.1**	**Umweltschutzmaßnahmen**
Produkt	**14.1.01**	**Natur und Umweltschutz**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-25.377,13**	**-62.034,00**	**-6.507,04**	**55.526,96**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	56.920,29	49.699,00	51.103,75	1.404,75
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-56.920,29	-49.699,00	-51.103,75	-1.404,75
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-82.297,42	-111.733,00	-57.610,79	54.122,21

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**14**	**Umweltschutz**
Produktgruppe	**14.1**	**Umweltschutzmaßnahmen**
Produkt	**14.1.01**	**Natur und Umweltschutz**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1 Einzahlung aus Investitionszuweisung u. -zuschüssen/aus Investitionsbeiträgen	272.474,71	17.500,00	28.135,67	10.635,67
4 Summe investive Einzahlungen	**272.474,71**	**17.500,00**	**28.135,67**	**10.635,67**
6 Auszahlung für Baumaßnahmen	35.857,37	80.672,31	82.655,75	1.983,44
Auszahlungen für bewgl. Sachanlagevermögen u. immaterielle Vermögen	0,00	2.500,00	0,00	-2.500,00
9 Summe investive Auszahlungen	**35.857,37**	**83.172,31**	**82.655,75**	**-516,56**
10 Saldo aus Investitionstätigkeit	**236.617,34**	**-65.672,31**	**-54.520,08**	**11.152,23**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**15**	**Wirtschaft und Tourismus**
Produktgruppe	**15.1**	**Wirtschaftsförderung**
Produkt	**15.1.01**	**Wirtschaftsförderung**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00
9		Sonstige ordentliche Erträge	119,70	0,00	56,70	56,70
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**119,70**	**0,00**	**56,70**	**56,70**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	73.369,50	32.300,00	24.867,71	-7.432,29
14		Abschreibungen	0,00	200,00	0,00	-200,00
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	5.019,30	5.000,00	5.506,20	506,20
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**78.388,80**	**37.500,00**	**30.373,91**	**-7.126,09**
20		**Verwaltungsergebnis**	**-78.269,10**	**-37.500,00**	**-30.317,21**	**7.182,79**
21		Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		**Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**-78.269,10**	**-37.500,00**	**-30.317,21**	**7.182,79**
25		Außerordentliche Erträge	898,20	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	-1.855,98	0,00	0,00	0,00
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**2.754,18**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**15**	**Wirtschaft und Tourismus**
Produktgruppe	**15.1**	**Wirtschaftsförderung**
Produkt	**15.1.01**	**Wirtschaftsförderung**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**-75.514,92**	**-37.500,00**	**-30.317,21**	**7.182,79**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	112.215,29	113.140,00	114.855,80	1.715,80
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-112.215,29	-113.140,00	-114.855,80	-1.715,80
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-187.730,21	-150.640,00	-145.173,01	5.466,99

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**16**	**Allgemeine Finanzwirtschaft**
Produktgruppe	**16.1**	**Haushaltswirtschaft**
Produkt	**16.1.01**	**Haushalts- und Finanzplanung**

Posi-tion	Konten	**Teilergebnisrechnung**	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1		Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,29	0,29
4		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5		Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	21.970.618,25	22.091.000,00	22.538.700,40	447.700,40
6		Erträge aus Transferleistungen	836.286,01	861.000,00	861.628,00	628,00
7		Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	7.591.885,03	6.810.500,00	6.812.864,00	2.364,00
8		Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Investzuweisungen, -zuschüssen	253.482,65	157.715,00	310.369,15	152.654,15
9		Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Summe der ordentlichen Erträge**	**30.652.271,94**	**29.920.215,00**	**30.523.561,84**	**603.346,84**
11		Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	19.318,02	900,00	1.853,81	953,81
14		Abschreibungen	147,63	0,00	147,63	147,63
15		Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüss sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	15.639.943,77	16.741.700,00	16.597.299,80	-144.400,20
17		Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		**Summe der ordentlichen Aufwendungen**	**15.659.409,42**	**16.742.600,00**	**16.599.301,24**	**-143.298,76**
20		**Verwaltungsergebnis**	**14.992.862,52**	**13.177.615,00**	**13.924.260,60**	**746.645,60**
21		Finanzerträge	9.090,77	458.900,00	9.976,00	-448.924,00
22		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.203.594,71	1.401.400,00	1.332.093,81	-69.306,19
23		**Finanzergebnis**	**-1.194.503,94**	**-942.500,00**	**-1.322.117,81**	**-379.617,81**
24		**Ordentliches Ergebnis**	**13.798.358,58**	**12.235.115,00**	**12.602.142,79**	**367.027,79**
25		Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	3.160,94	3.160,94
27		**Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**-3.160,94**	**-3.160,94**

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**16**	**Allgemeine Finanzwirtschaft**
Produktgruppe	**16.1**	**Haushaltswirtschaft**
Produkt	**16.1.01**	**Haushalts- und Finanzplanung**

Position	Konten	Teilergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
28		**Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen**	**13.798.358,58**	**12.235.115,00**	**12.598.981,85**	**363.866,85**
29		Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.124.208,31	1.149.610,00	1.066.902,82	-82.707,18
30		Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	34.806,90	35.500,00	36.146,43	646,43
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	1.089.401,41	1.114.110,00	1.030.756,39	-83.353,61
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	14.887.759,99	13.349.225,00	13.629.738,24	280.513,24

Doppischer Produktplan 2010 Rechnung

Produktbereich	**16**	**Allgemeine Finanzwirtschaft**
Produktgruppe	**16.1**	**Haushaltswirtschaft**
Produkt	**16.1.01**	**Haushalts- und Finanzplanung**

Teilfinanzrechnung-Investitionstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschr. Ansatz	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergl. fortgeschr. Ansatz/Erg.
1 Einzahlung aus Investitionszuweisung u. -zuschüssen/aus Investitionsbeiträgen	578.973,00	365.000,00	819.241,42	454.241,42
3 Einzahlung aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögen	72.628,94	17.500,00	17.499,34	-0,66
4 **Summe investive Einzahlungen**	**651.601,94**	**382.500,00**	**836.740,76**	**454.240,76**
8 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00
9 **Summe investive Auszahlungen**	**0,00**	**500.000,00**	**500.000,00**	**0,00**
10 **Saldo aus Investitionstätigkeit**	**651.601,94**	**-117.500,00**	**336.740,76**	**454.240,76**