

Bericht

**über die Prüfung des Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 2018
und des Rechenschaftsberichtes
für das Haushaltsjahr 2018**

der

**Stadt
Naumburg**



REVISION

DES LANDKREISES KASSEL

Kreisausschuss des Landkreises Kassel

- Fachbereich Revision -

Richard-Roosen-Straße 11

34123 Kassel

Ansprechpartner für den Prüfbericht:

Peter Schindehütte, stellv. Leiter Fachbereich 14 – Revision

Telefon: 0561/1003-1607

Telefax: 0561/1003-1600

E-Mail: revision@landkreiskassel.de

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	3
Anlagen	3
Abkürzungsverzeichnis	3
1 Prüfungsauftrag	4
2 Gegenstand der Prüfung	5
3 Durchführung der Prüfung, Prüfungsbericht	6
4 Weitere Prüfungshandlungen	6
4.1 Kassenprüfung	6
4.2 Technische Prüfung.....	6
5 Bestätigungsvermerk und Schlussbemerkung	7

Anlagen

1. Prüfbericht der Fa. Göken, Pollak und Partner Treuhandgesellschaft mbh, Bremen

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
Fa.	Firma
HGB	Handelsgesetzbuch
HGO	Hessische Gemeindeordnung
HMdIS	Hessisches Ministerium des Inneren und für Sport
Nr.	Nummer
StAnz.	Staatsanzeiger

1 Prüfungsauftrag

Der Fachbereich Revision des Landkreises Kassel hat gemäß § 129 Hessische Gemeindeordnung (HGO) in den Städten und Gemeinden des Kreises, die kein eigenes Rechnungsprüfungsamt unterhalten, die Aufgaben nach § 131 HGO wahrzunehmen. Der Umfang dieser gesetzlichen Aufgabe ist in § 128 HGO festgelegt.

Danach ist der gemäß § 112 Abs. 2 HGO bestehende Jahresabschluss mit allen Unterlagen daraufhin zu prüfen, ob

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

Nach § 130 Abs. 1 HGO ist die Revision bei der Durchführung von Prüfungen unabhängig und weisungsfrei.

Das Ergebnis ihrer Prüfungen fasst die Revision gemäß § 128 Abs. 2 HGO in einem Schlussbericht zusammen.

2 Gegenstand der Prüfung

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

Der Jahresabschluss besteht gemäß § 112 Abs. 2 HGO aus

1. der Vermögensrechnung (Bilanz),
2. der Ergebnisrechnung und
3. der Finanzrechnung

und ist nach § 112 Abs. 3 HGO durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern.

Dem Jahresabschluss sind als Anlagen beizufügen:

- nach § 112 Abs. 4 HGO ein Anhang, in dem die wesentlichen Posten des Jahresabschlusses zu erläutern sind, mit Übersichten über das Anlagevermögen, die Forderungen und die Verbindlichkeiten sowie eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen,
- eine Rückstellungsübersicht nach § 52 GemHVO.

Der zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss datiert vom 08. April 2019.

3 Durchführung der Prüfung, Prüfungsbericht

In Anlehnung an die Hinweise zur Anwendung des § 130 HGO (Erlass des HMdIS vom 01. Oktober 2013, StAnz. 2013 Nr. 42, Seiten 1295 ff sowie „Beschleunigung der Aufstellung und Prüfung von doppischen Jahresabschlüssen für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2015“ des Hessischen Ministeriums des Innern und für Sport vom 29. Juni 2016) hat die Revision des Landkreises Kassel mit der Durchführung der Prüfung nach vorheriger Ausschreibung die Fa. Göken, Pollak und Partner Treuhandgesellschaft mbh, Bremen beauftragt.

Trotz der Einbindung Dritter bleibt die Verantwortlichkeit der Revision für die Durchführung und das Ergebnis der Prüfung unberührt.

Feststellungen aus der Prüfung ergeben sich aus dem als Anlage beigefügten Prüfbericht der Fa. Göken, Pollak und Partner vom 10. November 2020.

4 Weitere Prüfungshandlungen

Die nachfolgenden Punkte berichten von verschiedenen Prüfungshandlungen und -themen, welche teilweise unterjährig – also innerhalb des Rechnungsjahres 2018 – erfolgten, zum Teil jedoch in unterschiedlichen Zeiträumen in den Kalenderjahren nach 2018.

4.1 Kassenprüfung

Eine unvermutete Kassenprüfung vom 25. September 2018 hat zu keinen schlussberichtsrelevanten Feststellungen geführt.

4.2 Technische Prüfung

Die technische Prüfung erfolgte am 29. und 30. Oktober 2019. Hierbei wurde der Ausbau der Straße Drosselweg inklusive Kanal- und Wasserbauarbeiten geprüft. - Friedhof Naumburg BA 2017

Schlussberichtsrelevante Feststellungen ergaben sich nicht.

5 Bestätigungsvermerk und Schlussbemerkung

Nach dem abschließenden Ergebnis der Prüfung erteilen wir dem Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 und dem Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr 2018 der Stadt Naumburg den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk:

Bestätigungsvermerk

Der von der Stadt Naumburg aufgestellte Jahresabschluss 2018 - bestehend aus Vermögensrechnung, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Anhang - sowie den Rechenschaftsbericht der Stadt Naumburg für das Haushaltsjahr 01. Januar bis 31. Dezember 2018 gemäß § 128 Abs. 1 HGO geprüft.

Die Aufstellung des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts nach den gemeindefrechtlichen Vorschriften von Hessen und den ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen liegen in der Verantwortung des Magistrats.

Die Aufgabe der Revision ist es, auf der Grundlage der durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss und über den Rechenschaftsbericht abzugeben.

Die Revision ist der Auffassung, dass die Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für ihre Beurteilung bildet. Die Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Aufgrund den bei der Prüfung aus den vorgelegten Unterlagen und erteilten Auskünften gewonnenen Erkenntnissen entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde. Der Rechenschaftsbericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gemeinde und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Nach § 114 Abs. 1 HGO ist der Jahresabschluss mit dem Schlussbericht der Revision vom Magistrat der Stadtverordnetenversammlung zur Beratung und Beschlussfassung vorzulegen. Der Beschluss über den Jahresabschluss ist gemäß § 114 Abs. 2 HGO öffentlich bekannt zu machen.

Kassel, den 27. November 2020

**Stellv. Leiter der Revision
des Landkreises Kassel**



Bericht

**über die Prüfung des Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 2018
und des Rechenschaftsberichtes
für das Haushaltsjahr 2018**

der

Stadt Naumburg

Die vorliegende PDF-Datei haben wir auf Wunsch unseres Auftraggebers als digitales Leseexemplar erstellt.

Wir weisen darauf hin, dass für unsere Berichterstattung ausschließlich unser Bericht bzw. das Testatsexemplar in der unterzeichneten Originalfassung maßgeblich sind.

Für die inhaltliche Richtigkeit und Vollständigkeit der Ihnen als PDF-Datei überlassenen Version übernehmen wir keine Haftung.

Hinsichtlich der Weitergabe an Dritte weisen wir darauf hin, dass sich unsere Verantwortlichkeit – auch gegenüber Dritten – allein nach den Auftragsbedingungen im Bericht (Allgemeine Auftragsbedingungen vom 1. Januar 2017) richtet.

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	2
Anlagen	3
Hinweis	3
Abkürzungsverzeichnis	4
1 Prüfungsauftrag	5
2 Gegenstand der Prüfung.....	6
3 Art und Umfang der Prüfung	7
4 Haushaltmäßige Abwicklung.....	11
4.1 Haushaltssatzung.....	11
4.2 Haushaltsgesamtbeträge.....	12
4.3 Kredite.....	13
4.4 Verpflichtungsermächtigungen	13
4.5 Kassenkredite.....	14
4.6 Steuerhebesätze	14
4.7 Stellenplan – Stellenbesetzung	14
4.8 Bericht über den Haushaltsvollzug	15
5 Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung.....	16
5.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung.....	16
5.1.1 Vorjahresabschluss	16
5.1.2 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen.....	16
5.1.3 Software	17
5.1.4 Jahresabschluss.....	17
5.1.5 Rechenschaftsbericht.....	17
5.1.6 Anhang.....	18
5.2 Internes Kontrollsystem (IKS).....	19
5.3 Gesamtaussage des Jahresabschlusses.....	20
5.3.1 Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses.....	20
5.3.2 Wesentliche Bewertungsgrundlagen	21
6 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	22
6.1 Vermögens- und Kapitalstruktur	23
6.2 Ergebnisentwicklung.....	24
6.3 Finanz- und Liquiditätslage.....	25
7 Wiedergabe des Bestätigungsvermerks	26

Anlagen

- I. Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2018
- II. Ergebnisrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2018
- III. Finanzrechnung (direkt) für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2018
- IV. Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

Hinweis

Der Jahresabschluss mit Anlagen sowie der Rechenschaftsbericht (§ 112 Abs. 2 bis 4 HGO) sind vom Magistrat der Stadtverordnetenversammlung zur Beschlussfassung gem. § 113 HGO diesem Prüfungsbericht beizufügen.

Abkürzungsverzeichnis

ESTG	Einkommensteuergesetz
FAG	Gesetz über den Finanzausgleich zwischen Bund und Ländern (Finanzausgleichsgesetz)
GemHVO	Gemeindehaushaltsverordnung
GoA	Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung
HGB	Handelsgesetzbuch
HGO	Hessische Gemeindeordnung
IDR	Institut der Rechnungsprüfer
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V.
IKS	internes Kontrollsystem
ISAE	International Standard on Assurance Engagements
KVKR	Kommunaler Verwaltungskontenrahmen
PS	Prüfungsstandard des IDW
QS	Qualitätssicherungsstandards des IDW
T€	Tausend Euro
VJ	Vorjahr

1 Prüfungsauftrag

1. Der Fachbereich Revision des Landkreises Kassel hat gemäß § 129 Hessische Gemeindeordnung (HGO) in den Städten und Gemeinden des Kreises, die kein eigenes Rechnungsprüfungsamt unterhalten, die Aufgaben nach § 131 HGO wahrzunehmen. Hierzu hat er uns durch Schreiben vom 25. Juni/11. August 2020 für die Stadt Naumburg den Auftrag erteilt, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 unter Einbeziehung der zugrunde liegenden Buchführung und den Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr 2018 zu prüfen und über das Ergebnis der Prüfung zu berichten.

Der Umfang dieser gesetzlichen Aufgabe ist in § 128 HGO festgelegt.

Danach sind der gemäß § 112 Abs. 2 HGO bestehende Jahresabschluss sowie der Rechenschaftsbericht nach § 112 Abs. 3 HGO mit allen Unterlagen grundsätzlich daraufhin zu prüfen, ob

- der Haushaltsplan eingehalten ist,
- die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt sind,
- bei den Erträgen, Einzahlungen, Aufwendungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
- die Anlagen zum Jahresabschluss vollständig und richtig sind,
- der Jahresabschluss nach § 112 HGO ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Naumburg darstellt,
- der Rechenschaftsbericht nach § 112 Abs. 3 HGO ein zutreffendes Bild von der Lage der Stadt Naumburg vermittelt.

Einschränkend weisen wir explizit daraufhin, dass es durch die heterogenen Bilanzierungsregelungen der öffentlichen Hand, insb. dem fehlenden Verweis in HGO sowie GemHVO auf § 264 Abs. 2 Satz 2 HGB, sowie die Fortentwicklung der diesbezüglichen Auffassung im wirtschaftsprüfenden Berufsstand gemäß IDW PS 400 n.F. Tz. 26 i.V.m. A21 nicht unsere Aufgabe ist, zu beurteilen, ob ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermittelt wird. Unser Prüfungsurteil kann sich somit lediglich auf die Einhaltung der für die Stadt Naumburg geltenden gesetzlichen Vorschriften erstrecken (vgl. IDW PS 400 n.F., Tz. A34).

Wir bestätigen analog § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.

2. Der Bericht ist an den Fachbereich Revision des Landkreises Kassel und die Stadt Naumburg gerichtet.
3. Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit gelten - auch im Verhältnis zu Dritten - die diesem Bericht als Anlage IV. beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften" vom 1. Januar 2017, soweit sie den Besonderen Vertragsbedingungen des Fachbereichs Revision nicht entgegenstehen.
4. Über Art und Umfang sowie über das Ergebnis der Prüfung erstatten wir den vorliegenden Bericht, dem der geprüfte Jahresabschluss als Anlagen Nr. I bis Nr. III beigefügt ist.

2 Gegenstand der Prüfung

5. Gemäß § 112 Abs. 1 HGO hat die Stadt Naumburg für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Er ist nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein. Er hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einnahmen und Auszahlungen zu enthalten, soweit durch Gesetz oder aufgrund eines Gesetzes nichts anderes bestimmt ist. Der Jahresabschluss hat nach § 112 Abs. 1 Satz 4 HGO die tatsächliche Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Naumburg darzustellen.

Der Jahresabschluss besteht gemäß § 112 Abs. 2 HGO aus

1. der Vermögensrechnung (Bilanz),
2. der Ergebnisrechnung und
3. der Finanzrechnung

und ist nach § 112 Abs. 3 HGO durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern.

Dem Jahresabschluss sind als Anlagen beizufügen:

- nach § 112 Abs. 4 HGO ein Anhang, in dem die wesentlichen Posten des Jahresabschlusses zu erläutern sind, mit Übersichten über das Anlagevermögen, die Forderungen und die Verbindlichkeiten sowie eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen,
 - eine Rückstellungsübersicht nach § 52 GemHVO.
6. Der zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss datiert vom 08. April 2019.
7. Gegenstand unserer Prüfung waren die Buchführung und der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 sowie der Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr 2018. Diese haben wir daraufhin geprüft, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung beachtet worden sind.
8. Die gesetzlichen Vertreter sind für die Buchführung, die dazu eingerichteten Kontrollen und die Aufstellung von Jahresabschluss sowie die uns gemachten Angaben verantwortlich. Unsere Aufgabe ist es, die von den gesetzlichen Vertretern vorgelegten Unterlagen und die gemachten Angaben im Rahmen unserer pflichtgemäßen Prüfung zu beurteilen.

3 Art und Umfang der Prüfung

9. Grundlagen für die Durchführung der Prüfung sind insbesondere § 128 HGO, die GemHVO und die Hinweise zur GemHVO, die vom IDR festgestellten "Leitlinien zur Durchführung von kommunalen Jahresabschlussprüfungen" (vgl. IDR-L 200) sowie die in den Prüfungsstandards des IDW niedergelegten Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung, insbesondere IDW Prüfungsstandard 730 "Prüfung des Jahresabschlusses und Lageberichts einer Gebietskörperschaft".

Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht vermittelten Bildes der Vermögens- und Finanzlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Gegenstand unseres Auftrages waren nicht die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände (wie z. B. Untreuehandlungen oder Unterschlagungen) und außerhalb der Rechnungslegung begangene Ordnungswidrigkeiten. Die Prüfung haben wir jedoch so angelegt, dass diejenigen Unregelmäßigkeiten, die für die Rechnungslegung wesentlich sind, mit

hinreichender Sicherheit aufgedeckt werden. Die Verantwortung für die Vermeidung und die Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten liegt bei den gesetzlichen Vertretern der Kommune.

10. Die Prüfung umfasst auch die Gesetzmäßigkeit. Dabei soll festgestellt werden, ob die gesetzlichen Vorschriften und Grundsätze des Gemeindefinanzrechts, einschließlich der lokalen Satzungen, Verfügungen und Richtlinien, eingehalten werden. Zur Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften gehört grundsätzlich vor allem, dass
- die Buchführung nachvollziehbar, unveränderlich, vollständig, richtig, zeitnah und geordnet vorgenommen wird,
 - der Jahresabschluss klar, übersichtlich und vollständig in der vorgeschriebenen Form mit den vorgeschriebenen Angaben aufgestellt ist und
 - der Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Stadt Naumburg vermittelt.

Zum letztgenannten Spiegelstrich weisen wir erneut (vgl. Tz. 1) daraufhin, dass es durch die heterogenen Bilanzierungsregelungen der öffentlichen Hand, insb. dem fehlenden Verweis in HGO sowie GemHVO auf § 264 Abs. 2 Satz 2 HGB, sowie die Fortentwicklung der diesbezüglichen Auffassung im wirtschaftsprüfenden Berufsstand gemäß IDW PS 400 n.F. Tz. 26 i.V.m. A21 im vorliegenden Fall nicht unsere Aufgabe war, zu beurteilen, ob ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermittelt wird.

Bis einschließlich des Jahresabschlusses 2015 konnte der sog. Beschleunigungserlass sowohl bei der Aufstellung als auch bei der Prüfung der doppischen Jahresabschlüsse angewendet werden. Die darin enthaltenen Erleichterungsmöglichkeiten sind jedoch mit dem Haushaltsjahr 2016 bis auf wenige Ausnahmen entfallen.

11. Es wurde darauf geachtet, die Prüfung gemäß eines risikoorientierten Prüfungsansatzes so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und seiner Anlagen vermittelten Bildes der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Diese Prüfungsplanung wurde auf der Grundlage von Auskünften der Verwaltung, vorgelegter Unterlagen und analytischer Prüfungshandlungen sowie einer grund-

sätzlichen Beurteilung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems und des Risikomanagements erstellt.

Im Rahmen der Prüfung werden neben der Wirksamkeit der vorhandenen Instrumente eines IKS die Nachweise für die Angaben in Buchführung und Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Sowohl die analytischen Prüfungshandlungen als auch die Einzelfallprüfungen wurden daher nach Art und Umfang unter Berücksichtigung der Bedeutung der Prüfungsgebiete in ausgewählten Stichproben durchgeführt.

Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der gesetzlichen Vertreter sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichtes.

Art, Umfang und zeitlicher Ablauf der einzelnen Prüfungshandlungen sowie der Einsatz der Mitarbeiter/innen wurden unter Berücksichtigung der Risikoeinschätzung sowie der Wesentlichkeit bestimmt.

Gleichwohl kann im Rahmen des risikoorientierten Prüfungsansatzes nicht ausgeschlossen werden, dass Erfassungs-, Bewertungs-, Übertragungs- oder Dokumentationsfehler unentdeckt bleiben; dies gilt auch für mögliche Unterschlagungen und andere Unregelmäßigkeiten.

Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

12. Die Aufstellung, Inhalt und Ausgestaltung der Buchführung, des Jahresabschlusses (bestehend aus Vermögensrechnung (Bilanz), Ergebnisrechnung, Finanzrechnung sowie Anhang) und des Rechenschaftsberichts liegen in der Verantwortung des Magistrats der Stadt Naumburg.

Aufgabe der Revision bzw. unserer Prüfung 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 haben wir den Haushaltsplan, die Buchführung, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018, bestehend aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, der Vermögensrechnung sowie dem Anhang und den Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2018 der Stadt Naumburg stichprobenweise geprüft.

13. Ausgangspunkt der Prüfung war der von uns geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk vom 14. Oktober 2020 versehene Jahresabschluss der Stadt Naumburg zum 31. Dezember 2017 nebst Rechenschaftsbericht. Der Entlastungsbeschluss nach § 114 Abs. 1 HGO war zum Prüfungszeitpunkt noch nicht gefasst.
14. Ergänzend hierzu hat uns der Bürgermeister mit der Vollständigkeitserklärung vom 10. November 2020 schriftlich bestätigt, dass in der Buchführung und dem zu prüfenden Jahresabschluss sowie im Rechenschaftsbericht alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten, alle erforderlichen Angaben gemacht und uns alle bestehenden Haftungsverhältnisse bekannt gegeben worden sind.
15. Die Buchführung des von der Stadt Naumburg zum 31. Dezember 2018 erstellten Jahresabschlusses und der Rechenschaftsbericht wurden auf die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften und der sie ergänzenden Bestimmungen geprüft.

Unsere Prüfungshandlungen waren darauf gerichtet, ein Urteil über die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung und die Übereinstimmung des daraus entwickelten Jahresabschlusses sowie des Rechenschaftsberichts zu ermöglichen.

Die für die Prüfung erforderlichen Unterlagen sind uns zur Verfügung gestellt worden. Erbetene Auskünfte und Nachweise wurden von der Verwaltungsleitung bzw. den für die Buchführung verantwortlichen Mitarbeitern/Mitarbeiterinnen erteilt.

4 Haushaltmäßige Abwicklung

4.1 Haushaltssatzung

16. Von der Stadtverordnetenversammlung wurde folgende Haushaltssatzung beschlossen:

	Beschluss vom	Genehmigung / Kenntnisn. durch Finanzaufsicht	Ende der Auslegung
Haushaltssatzung	14. Dezember 2017	05. Februar 2018	23. Februar 2018

Vom Beginn des Berichtsjahres bis zur Bekanntmachung (Ende der Auslegungsfrist) der Haushaltssatzung war nach den Bestimmungen der vorläufigen Haushaltsführung des § 99 HGO zu verfahren.

4.2 Haushaltsgesamtbeträge

17. Der Haushaltsplan 2018 wurde

im Ergebnishaushalt

im ordentlichen Ergebnis	
mit dem Gesamtbetrag der Erträge auf	8.804.900,00 €
mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	8.767.100,00 €
mit einem Saldo von	37.800,00 €
im außerordentlichen Ergebnis	
mit dem Gesamtbetrag der Erträge auf	0,00 €
mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	0,00 €
mit einem Saldo von	0,00 €
mit einem Überschuss von	37.800,00

im Finanzhaushalt

mit dem Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	431.450,00 €
und dem Gesamtbetrag der	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	237.500,00 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	687.400,00 €
mit einem Saldo von	- 449.900,00 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	560.650,00 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	317.000,00 €
mit einem Saldo von	243.650,00 €
mit einem Zahlungsmittelüberschuss des Haushaltsjahres von	225.200,00 €

festgesetzt.

4.3 Kredite

18. Gemäß § 2 der Haushaltssatzung ist der Gesamtbetrag der Kredite, deren Aufnahme im Haushaltsjahr 2018 zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen erforderlich war, auf € 449.900,00 festgesetzt worden.

Nach § 103 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 wird, bis zur Bekanntmachung dieser Haushaltssatzung. Die Kreditaufnahmen entsprachen dieser Bestimmung.

Abwicklung Kreditermächtigung im Berichtsjahr 2018	€
Kreditermächtigung lt. § 2 der Haushaltssatzung	449.900,00
Durch Finanzaufsicht genehmigte Kreditaufnahme	449.900,00
Kreditermächtigung im Berichtsjahr	449.900,00
zzgl. zur Verfügung stehende Kreditermächtigung aus 2016 (nur bis zur Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2018)	0,00
zzgl. zur Verfügung stehende Kreditermächtigung aus 2017	450.950,00
Gesamte zur Verfügung stehende Kreditermächtigung	900.850,00
- tatsächliche Kreditaufnahme auf Ermächtigung 2016	0,00
- tatsächliche Kreditaufnahme auf Ermächtigung 2017	410.000,00
- tatsächliche Kreditaufnahme auf Ermächtigung 2018	0,00
= verbleibende Kreditermächtigung	490.850,00
- nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigung aus 2017	40.950,00
= im Folgejahr noch zur Verfügung stehende Kreditermächtigung	449.900,00

Kredite für Umschuldungen sind in der obigen Tabelle nicht enthalten.

4.4 Verpflichtungsermächtigungen

19. Gemäß § 3 der Haushaltssatzung werden keine Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsjahr 2018 veranschlagt.

4.5 Kassenkredite

20. Der Höchstbetrag der Kassenkredite ist lt. § 4 der Haushaltssatzung für das Jahr 2018 auf € 9.500.000,00 festgesetzt worden.

Nach einer Erklärung der Stadtkasse wurde der Höchstbetrag der Kassenkredite im Berichtsjahr nicht überschritten, sodass die Vorgaben der Haushaltssatzung eingehalten wurden.

Für die Inanspruchnahme des Kassenkredits wurden Zinsen i. H. v. € 8.428,14 bezahlt.

4.6 Steuerhebesätze

21. Die Steuerhebesätze betragen:

	2017	2018	Kreisdurchschnitt 2018
Grundsteuer A	480 v. H.	480 v. H.	441 v. H.
Grundsteuer B	480 v. H.	480 v. H.	449 v. H.
Gewerbsteuer	380 v. H.	380 v. H.	408 v. H.

4.7 Stellenplan – Stellenbesetzung

22. Für das Haushaltsjahr 2018 gilt der von der Stadtverordnetenversammlung als Teil des Haushaltsplans beschlossene Stellenplan. Dieser gestaltet sich danach – im Vergleich zum Vorjahr – wie folgt:

	Haushaltsjahr 2017		Haushaltsjahr 2018	
	lt. Stellenplan	davon besetzt am 30.06.	lt. Stellenplan	davon besetzt am 30.06.
Beamte	5 Stellen	5 Stellen	5 Stellen	5 Stellen
Arbeitnehmer	52 Stellen	45 Stellen	52 Stellen	44 Stellen
Insgesamt	57 Stellen	50 Stellen	57 Stellen	49 Stellen

4.8 Bericht über den Haushaltsvollzug

23. Nach § 28 Abs. 1 GemHVO ist die Stadtverordnetenversammlung mehrmals jährlich, d. h. mindestens zweimal, über den Stand des Haushaltsvollzugs zu unterrichten.

Nach den Hinweisen zur GemHVO sind die Berichte so zeitnah vorzulegen, dass die Stadtverordnetenversammlung noch in der Lage ist, Maßnahmen mit finanziellen Auswirkungen auf das laufende Haushaltsjahr zu beschließen.

Die entsprechenden Berichte für das Haushaltsjahr 2018 wurden am 18. Mai 2018, 13. Juli 2018 und 19. September 2018 vorgelegt.

5 Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung

5.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

5.1.1 Vorjahresabschluss

24. Für den Vorjahresabschluss und den Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr 2017 haben wir am 14. Oktober 2020 den uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt. Die sich daran anschließende eigene Prüfung und Berichterstattung durch die Revision des Landkreises Kassel sowie die Beschlüsse der Stadtverordnetenversammlung gemäß § 114 Abs. 1 HGO waren ebenso wie die öffentliche Bekanntmachung gemäß § 114 Abs. 2 HGO zum Prüfungszeitpunkt noch nicht gefasst bzw. erfolgt.

5.1.2 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

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

Die Geschäftsvorfälle wurden grundsätzlich vollständig, fortlaufend und zeitgerecht erfasst. Die Belege wurden ordnungsgemäß angewiesen, ausreichend erläutert und übersichtlich abgelegt. Der Jahresabschluss wurde aus der Buchführung zutreffend entwickelt und von dem Magistrat aufgestellt.

5.1.3 Software

26. Die Stadt Naumburg verwendet für die Buchführung ein automatisiertes Verfahren (DV-Buchführung). Im Berichtsjahr befand sich die Finanzsoftware "newssystem® kommunal NKR/NKFsystem Hessen" der Firma Infoma® Software Consulting GmbH, Ulm, in der Version 7 im Einsatz. Der Vertrieb der Software "newssystem® kommunal" erfolgt in Hessen durch die ekom21 GmbH / KGRZ Hessen.
27. Testiert wurde das Softwareprodukt durch die Zertifizierungsstelle der TÜV Informationstechnik GmbH Essen, mit Zertifikat vom 12. Januar 2018. Dies ist gültig bis zum 31. Dezember 2020.

5.1.4 Jahresabschluss

28. 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 grundsätzlich Rückstellungen in ausreichendem Maße gebildet.

29. Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 ist ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet worden und entspricht weitestgehend den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und den sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen.
30. Der Magistrat soll den Jahresabschluss gemäß § 112 Abs. 9 HGO innerhalb von 4 Monaten aufstellen. Der Beschluss über die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte fristgerecht am 08. April 2019.

5.1.5 Rechenschaftsbericht

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

Unsere Prüfung hat ergeben, dass der Rechenschaftsbericht mit dem Jahresabschluss und

mit den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht und die gesetzlichen Vorschriften eingehalten wurden.

Die wesentlichen Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung sind zutreffend dargestellt. Der Rechenschaftsbericht enthält weitere nach § 51 GemHVO erforderliche Darstellungen, Angaben und Erläuterungen.

Uns sind keine nach Schluss des Haushaltsjahres eingetretenen Vorgänge von besonderer Bedeutung bekannt geworden, über die zu berichten wäre.

5.1.6 Anhang

32. Gemäß § 112 Abs. 4 Ziffer 1 HGO i. V. m. § 50 GemHVO sowie den hierzu ergangenen Hinweisen ist dem Jahresabschluss als Anlage ein Anhang beizufügen. Im Anhang sind u. a. die wesentlichen Posten der Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung zu erläutern sowie nach § 44 Abs. 2 GemHVO erhebliche Unterschiede zu Beträgen des vorhergehenden Haushaltsjahres anzugeben und zu erläutern. Ferner sind nach § 50 Abs. 2 GemHVO im Anhang anzugeben:

- die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden,
- Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden mit einer Begründung; die sich dadurch ergebenden Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sind gesondert darzustellen,
- Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten,
- Haftungsverhältnisse, die nicht in der Vermögensrechnung (Bilanz) auszuweisen sind,
- Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können,
- in welchen Fällen aus welchen Gründen die lineare Abschreibungsmethode nicht angewandt wurde,
- Veränderungen der ursprünglichen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen,
- Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften,
- eine Übersicht über die fremden Zahlungsmittel (§ 15 GemHVO),
- die durchschnittliche Zahl der Beamten und Arbeitnehmer, die während des Haushaltsjahres zur Stadt Naumburg in einem Dienst- oder Arbeitsverhältnis standen,
- die Familiennamen mit mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen der Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung und des Magistrats; gehörten Personen diesen

Gemeindeorganen nicht über das gesamte Haushaltsjahr an, ist neben ihren Namen der Zeitraum der Zugehörigkeit anzugeben.

Darüber hinaus sind dem Anhang folgende Übersichten beizufügen:

- Anlagenübersicht
- Verbindlichkeitenübersicht
- Forderungsübersicht
- Rückstellungsübersicht gem. § 52 GemHVO i. V. m. den Hinweisen zu § 52 GemHVO

Aus der GemHVO sowie den ergangenen Hinweisen ergeben sich weitere Verpflichtungen zur Angabe im Anhang.

33. Der zur Prüfung vorgelegte Anhang enthält alle vorgeschriebenen Angaben sowie die entsprechenden Übersichten.

5.2 Internes Kontrollsystem (IKS)

34. Ein funktionierendes internes Kontrollsystem zum Erkennen und zur Beurteilung von Chancen und Risiken in den Geschäftsbereichen und -feldern der Kommune senkt die Wahrscheinlichkeit (= Risiko) von unrichtigen Aussagen speziell im Jahresabschluss, welche wesentliche Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage einer Kommune hätten. Es soll weiterhin die Genauigkeit und Zuverlässigkeit der Zahlenwerke gewährleisten.

Das IKS soll den Bürgermeister bei der Aufsicht über seine Verwaltung und insbesondere die Kassen- und Rechnungslegung unterstützen sowie die Möglichkeit doloser Handlungen verhindern.

35. Als Bestandteile eines internen Kontrollsystems sind z. B. organisatorische und EDV-technische Sicherungen, Richtlinien, Regelwerke und Anweisungen, Geschäftsverteilungspläne, Kontrollen sowie Überwachungsfunktionen zu nennen, in denen bestimmte Abläufe oder Maßnahmen festgehalten sind. Beispielhaft werden nachfolgend genannt:

- Funktionstrennungen (z. B. Vieraugenprinzip, strikte Trennung von Anordnung, Feststellung und Ausführung von Vorgängen)
- Vertretungsregelungen
- Zugriffsbeschränkungen auf Daten

- Unterschriftenregelungen
- Kontrollmechanismen (Kontenabstimmungen, Soll-Ist-Vergleiche)
- Informationssystem (z. B. Vorlage von Tagesabschlüssen an Bürgermeister)
- Forderungsmanagement
- Schutzvorrichtungen (z. B. Tresore, Alarmeinrichtungen)
- Bankvollmachten
- Einhaltung der Berichtspflicht gegenüber der Stadtverordnetenversammlung
- Vorlage von Saldenbestätigungen
- Beachtung von Vergaberichtlinien

Gemäß der Aussage in der uns vorliegenden Vollständigkeitserklärung lagen seitens der Stadt Naumburg sowohl am Abschlussstichtag als auch aktuell keine Störungen oder wesentliche Mängel des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems vor.

Eine Prüfung des internen Kontrollsystems erfolgte stichprobenweise im Rahmen der Jahresabschluss-, Kassen- und technischen Prüfung. Die Prüfung erstreckte sich auf (z. B. die Einhaltung der Funktionstrennungen sowie die Einhaltung der Berichtspflicht gegenüber der Stadtverordnetenversammlung (vgl. hierzu Nr. 4.8 Bericht über den Haushaltsvollzug)).

Darüber hinaus sind einige dieser beispielhaft aufgezählten Kontrollmechanismen bei der Stadt Naumburg bereits vorhanden und teilweise in Dienstanweisungen, Hausverfügungen o. Ä. geregelt. Eine weitergehende Prüfung ist nicht erfolgt.

5.3 Gesamtaussage des Jahresabschlusses

5.3.1 Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

36. Unsere Prüfung hat ergeben, dass der Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den relevanten Vorschriften der HGO sowie der GemHVO entspricht.

Der Rechenschaftsbericht gibt grundsätzlich ein zutreffendes Bild von der allgemeinen Lage der Stadt Naumburg und enthält die Risiken und Chancen der künftigen Entwicklung.

5.3.2 Wesentliche Bewertungsgrundlagen

37. Dem Grundsatz des § 41 GemHVO folgend wurden Vermögensgegenstände höchstens mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten, ggf. vermindert um Abschreibungen nach § 43 GemHVO, angesetzt.

Die Anteile an verbundenen Unternehmen werden nach der Eigenkapital-Spiegelmethode mit dem anteiligen Eigenkapital aus der Eröffnungsbilanz angesetzt bzw. fortgeschrieben. Eine Wertanpassung gemäß dem gemilderten Niederstwertprinzip erfolgt nicht. Ausleihungen an verbundene Unternehmen werden mit dem Rückzahlungsbetrag zum Bilanzstichtag bilanziert.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind zum Nennwert angesetzt. Auf Forderungen wurden zur Berücksichtigung des allgemeinen Ausfallrisikos Wertberichtigungen vorgenommen.

Die flüssigen Mittel entsprechen dem Nennwert der Saldenbestätigungen der Kreditinstitute.

Die in der Vermögensrechnung unter dem Eigenkapital ausgewiesene "Netto-Position" als Basiskapital der Kommune ist vergleichbar mit der Bilanzposition "Gezeichnetes Kapital" gemäß § 266 Abs. 3 HGB. Dieser Posten ist mit der Erstellung der Eröffnungsbilanz als Saldo aus Vermögen und Schulden der Stadt Naumburg ermittelt worden.

Durch Teilnahme der Stadt Naumburg am Programm "Hessenkasse" kam es zur vollständigen Ablösung der Liquiditätskredite in Höhe von € 7,10 Mio. durch das Land Hessen. Davon ist im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 der hälftige Betrag von € 3,55 Mio. als sonstige Verbindlichkeit gegenüber dem Land auszuweisen und in jährlichen Raten von T€ 127 zu tilgen. Die andere Hälfte ist mit den bis 2017 aufgelaufenen Fehlbeträgen in Höhe von € 2,62 Mio. verrechnet worden; der verbleibende Betrag von T€ 926 ist der Nettoposition zugeordnet worden.

Erhaltene Investitionszuwendungen wurden in Höhe der bewilligten Zuwendung als Sonderposten passiviert und über den Nutzungszeitraum der bezuschussten Anlagen oder auch pauschal über 10 Jahre aufgelöst, sofern diese nicht einzelnen Anlagegütern zugeordnet werden können.

Rückstellungen für Pensionen und Vorruhestandsverpflichtungen werden grundsätzlich nach dem Teilwertverfahren gemäß § 6 a EStG bewertet. Die Pensionsrückstellungen werden gemäß § 41 Abs. 6 GemHVO mit einem Rechnungszinsfuß von 6 % berechnet. Der aktuell von der Deutschen Bundesbank berechnete Zinsfuß für eine angenommene Restlaufzeit von 15 Jahren gemäß § 253 Abs. 2 Satz 2 HGB beträgt lediglich 3,21 %, womit danach eine um € 977.464 höhere Rückstellung zu bilden wäre.

Rückstellungen wurden in Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Die Verbindlichkeiten sind mit den voraussichtlichen Rückzahlungsbeträgen passiviert.

6 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

38. Zur Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wurden die Posten der jeweiligen Rechnungen nach kommunalwirtschaftlichen Gesichtspunkten zusammengefasst. Dabei beschränken wir uns auf eine kurze Entwicklungsanalyse.

Die Erläuterungen zu den einzelnen Positionen sind entsprechend § 50 GemHVO i. V. m. Ziffer 1 der Hinweise zu § 50 GemHVO dem als Anlage zum Jahresabschluss beigefügten Anhang zu entnehmen. Gleiches gilt für die Abweichungen zur vorhergehenden Rechnung gemäß § 44 GemHVO.

Die nach den verbindlichen Mustern der GemHVO von uns zusammengefasste Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung sind unserem Bericht als Anlagen beigefügt.

Prüfung des Jahresabschlusses 2018
Stadt Naumburg

6.1 Vermögens- und Kapitalstruktur

39. Die Vermögens- und Kapitalstruktur stellt sich zum 31. Dezember 2018 im Vergleich zum Vorjahr wie folgt dar:

Vermögensstruktur

	2018		2017		Vergleich lfd. Jahr / VJ	
	T€	%	T€	%	T€	%
Immaterielle Vermögensgegenstände	248	0,8	271	0,9	-23	-8,5
Sachanlagen	25.715	80,8	25.964	82,0	-249	-1,0
Finanzanlagen	3.843	12,1	3.940	12,4	-97	-2,5
Anlagevermögen	29.806	93,7	30.175	95,3	-369	-1,2
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.393	4,4	1.005	3,2	388	38,6
Liquide Mittel	595	1,8	453	1,4	142	31,3
Umlaufvermögen	1.988	6,2	1.458	4,6	530	36,4
Rechnungsabgrenzungsposten	20	0,1	19	0,1	1	5,3
	31.814	100,0	31.652	100,0	162	0,5
Kapitalstruktur						
Netto-Position	12.108	38,1	11.182	35,3	926	8,3
Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	115	0,4	87	0,3	28	32,2
Ergebnisvortrag	5	0,0	-2.850	-9,0	2.855	-100,2
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	491	1,5	231	0,7	260	112,6
Eigenkapital	12.719	40,0	8.650	27,3	4.069	47,0
Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen usw.	6.004	18,9	6.265	19,8	-261	-4,2
Sonstige Sonderposten	2	0,0	3	0,0	-1	-33,3
Sonderposten	6.006	18,9	6.268	19,8	-262	-4,2
Rückstellungen für Pensionen u. ä. Verpflichtungen	2.404	7,5	2.306	7,3	98	4,2
Sonstige Rückstellungen	506	1,6	549	1,7	-43	-7,8
Rückstellungen	2.910	9,1	2.855	9,0	55	1,9
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	5.143	16,2	5.036	15,9	107	2,1
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0	0,0	7.500	23,7	-7.500	-100,0
Verbindlichkeiten aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen u. -zuschüssen sowie -beiträgen	13	0,0	93	0,3	-80	-86,0
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	223	0,7	121	0,4	102	84,3
Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	20	0,1	27	0,1	-7	-25,9
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	355	1,1	261	0,8	94	36,0
Sonstige Verbindlichkeiten	3.822	12,0	256	0,8	3.566	1393,0
Verbindlichkeiten	9.576	30,1	13.294	42,0	-3.718	-28,0
Rechnungsabgrenzungsposten	603	2,0	585	1,9	18	3,1
	31.814	100,0	31.652	100,0	162	0,5

Hinweis: Rundungsdifferenzen und/oder Differenzen in Zwischensummen sind durch Darstellung in T€ möglich.

6.2 Ergebnisentwicklung

40. Die Ergebnisentwicklung im Vergleich zum Vorjahr stellt sich wie folgt dar:

	2018		2017		Vergleich	
	T€	%	T€	%	T€	%
Privatrechtliche Entgelte	1.251	12,8	582	6,6	669	114,9
Öffentlich-rechtliche Entgelte	192	2,0	219	2,5	-27	-12,3
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	515	5,2	270	3,0	245	90,7
Bestandsveränderungen u. aktiv. Eigenleistungen	3	0,0	0	0,0	3	
Steuern, steuerähnliche Erträge	4.499	45,9	4.661	52,6	-162	-3,5
Erträge aus Transferleistungen	172	1,8	162	1,8	10	6,2
Erträge aus Zuweisungen, Zuschüssen für lfd. Zwecke	2.610	26,6	2.395	27,0	215	9,0
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	389	3,9	401	4,6	-12	-3,0
Sonstige ordentliche Erträge	180	1,8	172	1,9	8	4,7
Summe der ordentlichen Erträge	9.811	100,0	8.862	100,0	949	10,7
Personalaufwendungen	1.736	18,6	1.621	18,9	115	7,1
Versorgungsaufwendungen	335	3,6	329	3,8	6	1,8
Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	2.612	28,0	2.275	26,5	337	14,8
Abschreibungen	826	8,8	816	9,5	10	1,2
Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	435	4,7	343	4,0	92	26,8
Steueraufwendungen, gesetzliche Umlagen	3.396	36,3	3.197	37,3	199	6,2
Transferaufwendungen	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1	0,0	2	0,0	-1	-50,0
Summe der ordentlichen Aufwendungen	9.341	100,0	8.583	100,0	758	8,8
Verwaltungsergebnis	470	95,7	279	120,8	191	68,5
Finanzerträge	73		107		-34	-31,8
Zinsen und andere	118		142		-24	-16,9
Finanzergebnis	-45	-9,2	-35	-15,2	-10	-28,6
Ordentliches Ergebnis	425	86,6	244	105,6	181	74,2
Außerordentliche Erträge	223		106		117	110,4
Außerordentliche Aufwendungen	157		119		38	31,9
Außerordentliches Ergebnis	66	13,4	-13	-5,6	79	607,7
Jahresergebnis	491	100,0	231	100,0	260	112,6

Hinweis: Rundungsdifferenzen und/oder Differenzen in Zwischensummen sind durch Darstellung in T€ möglich.
Die Angaben in Prozent bei dem Verwaltungsergebnis, Finanzergebnis, ordentlichen Ergebnis sowie außerordentlichen Ergebnis beziehen sich auf das Jahresergebnis.

6.3 Finanz- und Liquiditätslage

41. Die Finanz- und Liquiditätslage stellt sich wie folgt dar:

	Ist 2018	Ist 2017	Vergleich 2018/2017
	T€	T€	%
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	9.300	8.499	9,4
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	<u>8.655</u>	<u>7.789</u>	11,1
Zahlungsmittel aus lfd. Verwaltungstätigkeit	645	710	-9,2
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	274	317	-13,6
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	<u>541</u>	<u>374</u>	44,7
Zahlungsmittel aus Investitionstätigkeit	-267	-57	368,4
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	428	506	-15,4
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	<u>315</u>	<u>305</u>	3,3
Zahlungsmittel aus Finanzierungstätigkeit	113	201	-43,8
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	6.822	7.119	-4,2
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	<u>7.171</u>	<u>7.902</u>	-9,3
Zahlungsmittel aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen	-349	-783	-55,4
Zahlungsmittel des Haushaltsjahres	142	71	100,0
Zahlungsmittel am Anfang des Haushaltsjahres	453	382	18,6
Zahlungsmittel am Ende des Haushaltsjahres	<u>595</u>	<u>453</u>	<u>31,3</u>

Hinweis: Rundungsdifferenzen und/oder Differenzen in Zwischensummen sind durch Darstellung in T€ möglich.

7 Wiedergabe des Bestätigungsvermerks

42. Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir mit Datum vom 10. November 2020 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

"BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An die **Stadt Naumburg**

VERMERK ÜBER DIE PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES

Prüfungsurteil

Wir haben den Jahresabschluss der Stadt Naumburg – bestehend aus der Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2018, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2018 bis zum 31. Dezember 2018 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung des Bundeslandes Hessen sowie § 112 HGO.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses geführt hat.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 128 HGO unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung (GoA) durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt "Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses" unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gemeinde unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss zu dienen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) des Bundeslandes Hessen und § 112 HGO in allen wesentlichen Belangen entspricht. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gemeinde zur Fortführung ihrer Tätigkeit, d. h. der stetigen Erfüllung der Aufgaben zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Sicherung der stetigen Erfüllung ihrer Aufgaben, sofern einschlägig, anzugeben.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 128 HGO unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Jahresabschluss, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieses Systems der Gemeinde abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise Schlussfolgerungen darüber, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Gemeinde zur Fortführung ihrer Tätigkeit, d.h. der stetigen Erfüllung ihrer Aufgaben, aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der

Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die Gemeinde die stetige Aufgabenerfüllung nicht sicherstellen kann.

- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben.

SONSTIGE GESETZLICHE UND ANDERE RECHTLICHE ANFORDERUNGEN

VERMERK ÜBER DIE PRÜFUNG DES RECHENSCHAFTSBERICHTS

Prüfungsurteil

Wir haben den Rechenschaftsbericht der Stadt Naumburg für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2018 bis zum 31. Dezember 2018 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der beigefügte Rechenschaftsbericht in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung des Bundeslandes Hessen, insbesondere § 51 GemHVO.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Prüfung des Rechenschaftsberichts unter Beachtung des International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (Revised) durchgeführt.

Danach wenden wir als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft die Anforderungen des IDW Qualitätssicherungsstandards: Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis (IDW QS 1) an. Die Berufspflichten gemäß der Wirtschaftsprüferordnung und der Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer/vereidigte Buchprüfer einschließlich der Anforderungen an die Unabhängigkeit haben wir eingehalten.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und angemessen sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Rechenschaftsbericht

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Rechenschaftsberichts, der in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung des Bundeslandes Hessen, insbesondere § 51 GemHVO, entspricht. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Rechenschaftsberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung des Bundeslandes Hessen zu ermöglichen und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Rechenschaftsbericht erbringen zu können.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Rechenschaftsberichts

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Rechenschaftsbericht in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung des Bundeslandes Hessen, insbesondere § 51 GemHVO, entspricht.

Die Ausführungen zur Verantwortung des Abschlussprüfers zur Prüfung des Jahresabschlusses gelten gleichermaßen für die Prüfung des Rechenschaftsberichts.

Des Weiteren führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Rechenschaftsbericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Würzburg, 10. November 2020

Göken, Pollak und Partner
Treuhandgesellschaft mbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft/
Steuerberatungsgesellschaft

(Weisbach)
Wirtschaftsprüfer

(Mertens)
Wirtschaftsprüfer"

43. Den vorstehenden Bericht erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450).
44. Nach § 113 Abs. 1 HGO ist der Jahresabschluss mit dem Schlussbericht der Revision (bzw. analog unserem vorliegenden Prüfungsbericht) vom Magistrat der Stadtverordnetenversammlung zur Beratung und Beschlussfassung vorzulegen. Der Beschluss über den Jahresabschluss sowie die Entlastung des Gemeindevorstands ist gemäß § 114 Abs. 2 HGO öffentlich bekannt zu machen.

Würzburg, 10. November 2020

Göken, Pollak und Partner
Treuhandgesellschaft mbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft/
Steuerberatungsgesellschaft



(Weisbach)
Wirtschaftsprüfer

(Mertens)
Wirtschaftsprüfer

Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31. Dezember
-Euro-

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017	Position	Bezeichnung	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017
1	2	3	4	5	6	6	7
Aktiva				Passiva			
1	Anlagevermögen	29.806.212,49	30.174.376,93	1	Eigenkapital	12.718.578,87	8.650.167,70
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	247.652,00	271.115,00	1.1	Netto-Position	12.107.916,23	11.181.771,60
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	15.113,00	18.172,00	1.2	Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	114.519,70	87.035,14
1.1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	232.539,00	252.943,00	1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.2	Sachanlagen	25.715.299,08	25.963.601,79	1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	3.332.681,44	3.343.456,44	1.2.3	Sonderrücklagen	15.788,20	15.788,20
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	5.168.311,00	5.427.656,00	1.2.4	Stiftungskapital	98.731,50	71.246,94
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	15.860.023,00	15.894.283,45	1.3	Ergebnisverwendung	496.142,94	-2.618.639,04
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	219.181,00	234.122,00	1.3.1	Ergebnisvortrag	5.216,33	-2.849.928,51
1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.010.495,00	964.195,00	1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	-2.867.963,91
1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	124.607,64	99.888,90	1.3.1.2	Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	5.216,33	18.035,40
1.3	Finanzanlagen	3.843.261,41	3.939.660,14	1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	490.926,61	231.289,47
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	1.986.804,43	1.986.802,72	1.3.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	425.417,67	244.108,54
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	1.672.414,52	1.776.590,52	1.3.2.2	Außerordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	65.508,94	-12.819,07
1.3.3	Beteiligungen	91.479,91	91.305,91				
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	2	Sonderposten	6.006.465,49	6.267.534,00
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	2.1	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge	6.003.993,49	6.264.417,00
1.3.6	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	92.562,55	84.960,99	2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	4.912.134,49	5.212.124,00
1.4	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00	0,00	2.1.2	Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	83.412,00	82.544,00
2	Umlaufvermögen	1.987.936,52	1.458.508,68	2.1.3	Investitionsbeiträge	1.008.447,00	969.749,00
2.1	Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00
2.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	0,00	0,00	2.3	Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG	0,00	0,00
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.392.876,22	1.005.637,79	2.4	Sonstige Sonderposten	2.472,00	3.117,00
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	652.225,82	409.864,68	3	Rückstellungen	2.910.835,93	2.855.259,15
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	210.776,90	220.955,41	3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.404.317,81	2.306.587,61
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	50.165,56	26.624,28	3.2	Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	2.538,91	9.792,04	3.3	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	477.169,03	338.401,38	3.4	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
2.4	Flüssige Mittel	595.060,30	452.870,89	3.5	Sonstige Rückstellungen	506.518,12	548.671,54
3	Rechnungsabgrenzungsposten	20.073,23	19.569,02	4	Verbindlichkeiten	9.575.670,26	13.294.259,52
4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	4.1	Verbindlichkeiten aus Anleihen	0,00	0,00
					<i>davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
				4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	5.143.289,42	5.035.644,33
					<i>davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
				4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	5.143.289,42	5.035.644,33
					<i>davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr</i>		
				4.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	0,00	0,00
					<i>davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr</i>		
				4.2.3	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	0,00	0,00
					<i>davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr</i>		
				4.3	Verbindlichkeiten aus der Kreditaufnahme für die Liquiditätssicherung	0,00	7.500.353,33
				4.4	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
				4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	12.693,68	92.852,10
				4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	222.654,98	121.762,69
				4.7	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	19.987,23	26.949,07
				4.8	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	354.554,07	260.683,33
				4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	3.822.490,88	256.014,67
				5	Rechnungsabgrenzungsposten	602.671,69	585.234,26
	Summe Aktiva	31.814.222,24	31.652.454,63		Summe Passiva	31.814.222,24	31.652.454,63

Ergebnisrechnung

- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortge-	Ergebnis	Vergleich
			Vorjahres	schriebener	des	fortgeschrie-
			2017	Ansatz des	Haushalts-	bener Ansatz /
				Haushalts-	jahres	Ergebnis des
				jahres	2018	Haushaltsjahres
1	2	3	4	5	6	7
				2018	2018	(Sp. 5 J. Sp. 6)
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	582.075,03	621.250,00	1.250.738,95	-629.488,95
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	218.631,90	196.500,00	191.899,06	4.600,94
3	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	270.057,30	195.150,00	514.711,68	-319.561,68
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	3.377,44	-3.377,44
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	4.661.439,55	4.548.000,00	4.498.704,82	49.295,18
6	547	Erträge aus Transferleistungen	161.865,00	151.700,00	172.631,99	-20.931,99
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.395.223,94	2.429.900,00	2.609.945,99	-180.045,99
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	400.929,94	382.050,00	389.090,04	-7.040,04
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	171.770,79	207.750,00	179.834,32	27.915,68
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	8.861.993,45	8.732.300,00	9.810.934,29	-1.078.634,29
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	1.621.099,96	1.666.657,51	1.736.404,14	-69.746,63
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	328.918,41	324.785,79	334.421,02	-9.635,23
13	60, 61,	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.274.891,17	2.033.321,42	2.612.136,35	-578.814,93
14	66	Abschreibungen	816.417,23	763.800,00	825.789,62	-61.989,62
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	342.763,69	381.025,97	435.494,86	-54.468,89
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	3.197.124,45	3.388.000,00	3.395.740,93	-7.740,93
17	72	Transferaufwendungen	0,00	500,00	0,00	500,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.879,60	9.040,00	497,07	8.542,93
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	8.583.094,51	8.567.130,69	9.340.483,99	-773.353,30
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	278.898,94	165.169,31	470.450,30	-305.280,99
21	56, 57	Finanzerträge	106.999,73	72.600,00	72.525,69	74,31
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	141.790,13	224.400,00	117.558,32	106.841,68
23		Finanzergebnis (Nr. 21 J. Nr. 22)	-34.790,40	-151.800,00	-45.032,63	-106.767,37
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	244.108,54	13.369,31	425.417,67	-412.048,36
25	59	Außerordentliche Erträge	106.391,18	0,00	222.868,53	-222.868,53
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	119.210,25	0,00	157.359,59	-157.359,59
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 J. Nr. 26)	-12.819,07	0,00	65.508,94	-65.508,94
28		Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)	231.289,47	13.369,31	490.926,61	-477.557,30

Finanzrechnung
- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres
		2017	2018	2018	(Sp. 4 J. Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	571.408,79	609.950,00	1.236.745,15	-626.795,15
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	246.113,73	196.500,00	209.272,74	-12.772,74
3	Kostensatzleistungen und -erstattungen	249.367,44	195.150,00	387.877,56	-192.727,56
4	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	4.613.052,82	4.548.000,00	4.541.974,34	6.025,66
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	161.865,00	151.700,00	172.631,99	-20.931,99
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.373.338,77	2.429.900,00	2.503.426,16	-73.526,16
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	98.256,26	72.600,00	65.322,44	7.277,56
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	185.451,54	194.050,00	182.656,41	11.393,59
9	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	8.498.854,35	8.397.850,00	9.299.906,79	-902.056,79
10	Personalauszahlungen	1.639.376,04	1.635.500,00	1.743.487,53	-107.987,53
11	Versorgungsauszahlungen	299.579,54	318.700,00	308.736,74	9.963,26
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.260.546,95	2.014.872,14	2.668.637,20	-653.765,06
13	Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	500,00	0,00	500,00
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	267.402,85	380.700,00	403.677,34	-22.977,34
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	3.163.269,30	3.388.000,00	3.401.827,60	-13.827,60
16	Zinsen und ähnliche auszahlungen	146.922,05	224.400,00	117.843,86	106.556,14
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	11.577,26	9.040,00	10.812,63	-1.772,63
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	7.788.673,99	7.971.712,14	8.655.022,90	-683.310,76
19	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 J. Nr. 18)	710.180,36	426.137,86	644.883,89	-218.746,03
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	81.781,17	217.500,00	150.925,90	66.574,10
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	21.123,06	20.000,00	18.750,00	1.250,00
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	213.779,67	110.750,00	104.176,00	6.574,00
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	316.683,90	348.250,00	273.851,90	74.398,10
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	23.602,02	18.551,31	39.912,44	-21.361,13
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	267.934,42	1.570.482,47	343.853,34	1.226.629,13
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	73.298,21	346.053,65	149.678,25	196.375,40
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	9.285,96	0,00	7.780,33	-7.780,33
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	374.120,61	1.935.087,43	541.224,36	1.393.863,07
29	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 J. Nr. 28)	-57.436,71	-1.586.837,43	-267.372,46	-1.319.464,97
30	Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)	652.743,65	-1.160.699,57	377.511,43	-1.538.211,00
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	506.278,81	900.850,00	428.117,04	472.732,96
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	305.052,47	317.000,00	314.563,83	2.436,17
33	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 J. Nr. 32)	201.226,34	583.850,00	113.553,21	470.296,79
34	Änderung Zahlungsmittelbestand zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	853.969,99	-576.849,57	491.064,64	-1.067.914,21
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	7.119.008,24	0,00	6.821.750,53	-6.821.750,53
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	7.902.048,91	0,00	7.170.625,76	-7.170.625,76
37	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 J. Nr. 36)	-783.040,67	0,00	-348.875,23	348.875,23
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	381.941,57	6.533.198,15	452.870,89	6.080.327,26
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	70.929,32	-576.849,57	142.189,41	-719.038,98
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	452.870,89	5.956.348,58	595.060,30	5.361.288,28

Allgemeine Auftragsbedingungen

für

Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2017

DokID:

1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies ausdrücklich vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber.

2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

(3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

(4) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

(5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

(6) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen schriftlichen Vereinbarung umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer sowie der Vermögensteuererklärungen, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlicher Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Einheitsbewertung und Vermögensteuer sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer, Kapitalverkehrsteuer, Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbelegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherschlichtungsgesetzes teilzunehmen.

15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.

Jahresabschluss

Stadt Naumburg



2018



INHALTSVERZEICHNIS

	<u>Seite</u>
1. Vermögensrechnung zum 31.12.2018	1
• Kontennachweis zur Vermögensrechnung	
2. Ergebnisrechnung	12
• Kontennachweis zur Ergebnisrechnung	
3. Finanzrechnung	21
• Kontennachweis zur Finanzrechnung	
4. Rechenschaftsbericht	38
5. Anhang zum Jahresabschluss	46
• Anlagespiegel	
• Verbindlichkeitenübersicht	
• Rückstellungsübersicht	
• Übertragene Haushalts- und Kreditermächtigungen	
• Forderungsübersicht	

Vermögensrechnung

Jahresabschluss 2018

Vermögensrechnung

Naumburg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017				
01	Aktiva	0,00	0,00				
02	1 Anlagevermögen	29.806.212,49	30.174.376,93				
03	- frei -	0,00	0,00				
04	- frei -	0,00	0,00				
05	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	247.652,00	271.115,00				
06	1.1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähn.Rechte	15.113,00	18.172,00				
07	1.1.2 gel. Investzuw. und -zuschüsse	232.539,00	252.943,00				
08	1.1.3 gel.Anz.auf immaterielle Verm.Gegenstände	0,00	0,00				
09	1.2 Sachanlagevermögen	25.715.299,08	25.963.601,79				
10	1.2.1 Grundstücke, grdstgl. Rechte	3.332.681,44	3.343.456,44				
11	1.2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstck	5.168.311,00	5.427.656,00				
12	1.2.3 Sachanl. im Gemeingebr., Infrastrukturverm.	15.860.023,00	15.894.283,45				
13	1.2.4 Anlagen und Maschinen z. Leistungserstellung	219.181,00	234.122,00				
14	1.2.5 andere Anl., Betriebs-u.Geschäftsausstattung	1.010.495,00	964.195,00				
15	1.2.6 gel. Anzahlungen und Anlagen im Bau	124.607,64	99.888,90				
16	1.3 Finanzanlagevermögen	3.843.261,41	3.939.660,14				
17	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	1.986.804,43	1.986.802,72				
18	1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	1.672.414,52	1.776.590,52				
19	1.3.3 Beteiligungen	91.479,91	91.305,91				
20	1.3.4 Ausleih. an Untern.,m.d.e.Bet.-Verh. besteht	0,00	0,00				
21	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00				
22	1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonst.Finanzanlagen)	92.562,55	84.960,99				
22A	1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00	0,00				
23	2 Umlaufvermögen	1.987.936,52	1.458.508,68				
24	2.1 Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- u.Betriebsstoffe	0,00	0,00				
25	2.2 Fertige u. unfertige Erzeugn., Leistg.u.Waren	0,00	0,00				
26	2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.	1.392.876,22	1.005.637,79				
27	2.3.1 F.a.Zuw.,Zusch.Transf.L.,Inv.Zuw.Zusch.Beitr	652.225,82	409.864,68				
28	2.3.2 Forderungen aus Steuern u.steuerähn.Abgaben, Umlagen	210.776,90	220.955,41				
29	2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	50.165,56	26.624,28				
30	2.3.4 F.geg.verb.Untern.u.Untern.m.Bet.V., und SV.	2.538,91	9.792,04				
31	2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	477.169,03	338.401,38				
32	2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00				
33	2.4 Flüssige Mittel	595.060,30	452.870,89				
34	3 Rechnungsabgrenzungsposten	20.073,23	19.569,02				
36	4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00				
38	Summe Aktiva	31.814.222,24	31.652.454,63				
39		0,00	0,00				

Jahresabschluss 2018

Vermögensrechnung

Naumburg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017				
40	Passiva	0,00	0,00				
41	1 Eigenkapital	-12.718.578,87	-8.650.167,70				
42	1.1 Netto-Position	-12.107.916,23	-11.181.771,60				
43	1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	-114.519,70	-87.035,14				
44	1.2.1 Rückl.a.Übersch.d.ordentl. Ergebnisses	0,00	0,00				
45	1.2.2 Rückl.a.Übersch.d.außerord.Ergebnisses	0,00	0,00				
46	1.2.3 Sonderrücklagen	-15.788,20	-15.788,20				
46A	davon: Sonderrücklagen	0,00	0,00				
46B	davon: Vortragswerte alte zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00				
46C	davon: Vortragswerte alte Sonderrücklagen	0,00	0,00				
46D	davon: Vortragswerte alte sonstige Sonderrücklagen	-15.788,20	-15.788,20				
48	1.2.4 Stiftungskapital	-98.731,50	-71.246,94				
50	1.3 Ergebnisverwendung	-496.142,94	2.618.639,04				
51	1.3.1 Ergebnisvortrag	-5.216,33	2.849.928,51				
52	1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	2.867.963,91				
53	1.3.1.2 Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren	-5.216,33	-18.035,40				
54	1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-490.926,61	-231.289,47				
55	1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-425.417,67	-244.108,54				
56	1.3.2.2 Außerord.Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-65.508,94	12.819,07				
57	2 Sonderposten	-6.006.465,49	-6.267.534,00				
58	2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw., -zusch. u. -beiträge	-6.003.993,49	-6.264.417,00				
59	2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-4.912.134,49	-5.212.124,00				
60	2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich	-83.412,00	-82.544,00				
61	2.1.3 Investitionsbeiträge	-1.008.447,00	-969.749,00				
62	2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00				
62A	2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG	0,00	0,00				
62B	2.4 Sonstige Sonderposten	-2.472,00	-3.117,00				
63	3 Rückstellungen	-2.910.835,93	-2.855.259,15				
64	3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl.Verpflcht.	-2.404.317,81	-2.306.587,61				
65	3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.	0,00	0,00				
66	3.3 Rückst.f.d.Rekultivierung u.Nachs.Abfalldep.	0,00	0,00				
67	3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten	0,00	0,00				
68	3.5 Sonstige Rückstellungen	-506.518,12	-548.671,54				
69	4 Verbindlichkeiten	-9.575.670,26	-13.294.259,52				
70	4.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen	0,00	0,00				
70A	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	0,00	0,00				
70B	davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	0,00	0,00				

Jahresabschluss 2018

Vermögensrechnung

Naumburg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017				
71	4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnah.	-5.143.289,42	-5.035.644,33				
71A	davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung	-294.415,95	-308.205,03				
71B	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	0,00	0,00				
71C	davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-4.848.873,47	-4.727.439,30				
72	4.2.1 Verbindlichk.g.Kreditinstituten	-5.143.289,42	-5.035.644,33				
72A	davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung	-294.415,95	-308.205,03				
72B	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	0,00	0,00				
72C	davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-4.848.873,47	-4.727.439,30				
73	4.2.2 Verbindlichk.g.öffentl.Kreditgebern	0,00	0,00				
73A	davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung	0,00	0,00				
73B	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	0,00	0,00				
73C	davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	0,00	0,00				
74	4.2.3 Verbindlichkeiten gg. sonstigen Kreditgebern	0,00	0,00				
74A	davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung	0,00	0,00				
74B	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	0,00	0,00				
74C	davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	0,00	0,00				
74D	4.3 Verbindlichkeiten a.Kreditaufnahmen f. d. Liquiditätssicherung	0,00	-7.500.353,33				
74E	davon: gegenüber Kreditinstituten	0,00	-7.500.353,33				
74F	davon: gegenüber öffentlichen Kreditgebern	0,00	0,00				
74G	davon: gegenüber sonstigen Kreditgebern	0,00	0,00				
75	4.4 Verbindlichk.a.kreditähnl.Rechtsgeschäften	0,00	0,00				
76	4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.	-12.693,68	-92.852,10				
77	4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-222.654,98	-121.762,69				
78	4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben	-19.987,23	-26.949,07				
79	4.8 Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Bet.V.u.SV	-354.554,07	-260.683,33				
79A	davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung	0,00	0,00				
79B	4.8.1 Verb. aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	0,00				
79C	4.8.2 Verb. aus Kreditaufnahmen für Liquiditätssicherung	0,00	0,00				
79D	4.8.3 Verb. aus Lieferungen + Leistungen, Steuern usw.	-354.554,07	-260.683,33				
80	4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-3.822.490,88	-256.014,67				
81	5 Rechnungsabgrenzungsposten	-602.671,69	-585.234,26				
83	Summe Passiva	-31.814.222,24	-31.652.454,63				

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Vermögensrechnung				
Naumburg				
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsjahre s 2018	Ergebnis des Vorjahres 2017	
03				
04				
06	1.1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähn.Rechte	15.113,00	18.172,00	
0230000	Ähnliche Rechte und Werte	7.041,00	8.110,00	
0241000	Lizenzen	5.197,00	4.331,00	
0242000	DV-Software	2.875,00	5.731,00	
07	1.1.2 gel. Investzuw. und -zuschüsse	232.539,00	252.943,00	
0353000	Geleistete Investitionszuschüsse Zweckverbände	162,00	276,00	
0354000	Geleistete Investitionszuschüsse gesetzl. Sozialve	57.863,00	60.961,00	
0357000	Geleistete Investitionszusch. Private Unternehmen	38.302,00	47.594,00	
0358000	Geleistete Investitionszuschüsse übrige Bereiche	136.212,00	144.112,00	
08	1.1.3 gel.Anz.auf immaterielle Verm.Gegenstände			
10	1.2.1 Grundstücke, grdstgl. Rechte	3.332.681,44	3.343.456,44	
0501000	Grünflächen	5.086,90	5.086,90	
0502000	Ackerland	228.546,17	228.546,17	
0503000	Grundstücke Dielenhenn-Stiftung	91.102,23	68.619,38	
0509000	Sonstige unbebaute Grundstücke	646.233,37	681.638,29	
0510100	bebaute Grundstücke -mit eigenen Bauten-	2.361.712,77	2.359.565,70	
11	1.2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstck	5.168.311,00	5.427.656,00	
0531000	Kindergärten, -tagesstätten, Jugend-, Freizeitein.	532.337,00	572.943,00	
0533000	Sportanlagen, Schwimm- und Hallenbäder	792.485,00	824.552,00	
0533090	Sonderinvestitionsprogramm Sportanlagen	86.052,00	90.045,00	
0535000	Theater, Bürgerhäuser, Büchereien/Bibliotheken	1.758.725,00	1.855.291,00	
0535090	Sonderinvestitionsprogramm Bürgerhäuser	139.310,00	145.901,00	
0536000	Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	507.451,00	518.108,00	
0536090	Sonderinvestitionsprogramm Brandschutzeinrichtung	6.451,00	6.752,00	
0537000	Leichenhallen, sonstige Friedhofsgebäude	198.151,00	205.643,00	
0539000	Sonstige Betriebsgebäude	24.510,00	25.348,00	
0541000	Verwaltungsgebäude	47.290,00	49.680,00	
0541090	Sonderinvestitionsprogramm Verwaltungsgebäude	62.343,00	65.077,00	
0551000	Andere Bauten	715.722,00	744.557,00	
0561000	Grundstückseinrichtungen	252.233,00	275.457,00	
0591000	Wohngebäude	45.251,00	48.302,00	
12	1.2.3 Sachanl. im Gemeingebr., Infrastrukturverm.	15.860.023,00	15.894.283,45	
0613000	Gemeindestraßen	2.833.557,00	2.772.290,00	
0614000	Wege, Plätze	615.126,00	683.639,00	
0618000	Grundst. mit Verkehrsbauten, Brücken und Tunnel	39.052,00	39.822,00	
0619000	sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen	695.620,00	703.731,00	
0621100	Baudenkmäler	68.033,00	69.696,00	
0621190	Sonderinvestitionsprogramm Baudenkmäler	65.104,00	68.229,00	
0623000	Öffentliche Grünflächen	1,00	1,00	
0624000	Friedhofsanlagen	300.029,00	312.305,45	
0649100	sonstige Gewässerbauten	28,00	28,00	

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Vermögensrechnung

Naumburg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Vorjahres 2017
0659000	sonstige öfftl. Ver- und Entsorgungseinrichtungen	3.473,00	4.542,00
0660000	Wald (Grundstück incl. Aufwuchs)	11.240.000,00	11.240.000,00
13	1.2.4 Anlagen und Maschinen z. Leistungserstellung	219.181,00	234.122,00
0700100	Anlagen der Energieversorg. u. Betriebstech.	74.861,00	82.168,00
0705000	Maschinen der Energieversorg. u. Betriebstechnik	13.581,00	9.506,00
0730000	Anlagen für Wärme, Kälte und chemische Prozesse	41.166,00	51.805,00
0760000	Medienbestand Bibliotheken u.a. Leistungseinricht.	41.000,00	41.000,00
0770000	Sonstige Anlagen	26.345,00	28.333,00
0775000	Sonstige Maschinen und Geräte und Reserveteile	22.228,00	21.310,00
14	1.2.5 andere Anl., Betriebs- u. Geschäftsausstattung	1.010.495,00	964.195,00
0801000	Werkzeuge, Werkgeräte, Modelle, Prüf-, Meßmittel	1.075,00	1.369,00
0802000	Lager - und Transporteinrichtung	1.896,00	1,00
0809000	Sonstige andere Anlagen	593.983,00	621.910,00
0810000	Fuhrpark	168.033,00	188.697,00
0840000	sonstige Betriebsausstattung	75.829,00	60.653,00
0851000	Büromasch., Orga.Mittel, DV- u. Kommunikationsanl.	115.763,00	35.931,00
0860000	Büromöbel und sonstige Ausstattungsgegenstände	25.778,00	25.909,00
0880990	Sonderinvestitionsprogramm bewegliche Gegenstände	14.572,00	15.286,00
0890000	Geringwertige Vermögensgegenstände (GWG) der BGA	13.566,00	14.439,00
15	1.2.6 gel. Anzahlungen und Anlagen im Bau	124.607,64	99.888,90
0951000	AiB Hochbau allgem. Verwaltung	5.665,65	5.665,65
0952000	AiB Straßen	81.728,75	57.918,54
0952500	AiB Allgemeines Grundvermögen	10.216,83	12.942,28
0953000	AiB übrige Aufgabenbereiche	19.562,49	19.562,49
0960000	AiB Infrastrukturmaßnahmen im Bau	7.433,92	3.799,94
17	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	1.986.804,43	1.986.802,72
1130100	Eigenbetriebe	1.969.662,56	1.969.662,56
1139900	Sonstiges Sondervermögen	17.141,87	17.140,16
18	1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	1.672.414,52	1.776.590,52
1250000	Ungesichert	1.672.414,52	1.776.590,52
19	1.3.3 Beteiligungen	91.479,91	91.305,91
1390300	Mitgliedschaft beim KGRZ	1,00	1,00
1390900	Sonstige Anteile	91.478,91	91.304,91
20	1.3.4 Ausleih. an Untern., m.d.e.Bet.-Verh. besteht		
21	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens		
22	1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonst.Finanzanlagen)	92.562,55	84.960,99
1601000	Genossenschaftsanteile	300,00	300,00
1602000	Versorgungsrücklage	85.481,33	77.879,77
1690000	Übrige sonstige Finanzanlagen	6.781,22	6.781,22
22A	1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen		
22B	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen		

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Vermögensrechnung

Naumburg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Vorjahres 2017
24	2.1 Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe		
25	2.2 Fertige u. unfertige Erzeugn. Leistg. u. Waren		
27	2.3.1 F.a.Zuw., Zusch. Transf. L., Inv. Zuw. Zusch. Beitr	652.225,82	409.864,68
2201000	Forderungen aus allgem. Zuweis. u. Zusch. g. Land	53.144,80	66.431,00
2202000	Forderungen aus allgem. Zuweis. u. Zusch. g. Gem/GV	1.236,24	12.421,05
2211000	Forderungen aus sonst. Zuweis. u. Zusch. g. Land	127.200,00	22.999,17
2216000	Ford. aus sonst. Zuweis. u. Zusch. g. sonst. öf. SR	305,84	322,16
2217000	Ford. aus sonst. Zuweis. u. Zusch. g. priv. Untern.	2.519,00	142,80
2218000	Ford. aus sonst. Zuweis. u. Zusch. g. sonst. Ber.	166,49	276,51
2218010	Ford. aus sonst. Zuweis. u. Zusch. g. sonst. Ber. (Umgl.)		3.615,75
2251100	Forderungen aus Sonderinv. Progr. g. Land	303.457,71	301.887,38
2270000	Forderungen aus Transferleistungen	163.085,10	2.508,18
2270010	Forderungen aus Transferleistungen (Umgl.)	1.639,81	688,68
2290100	Einzelwertber. zu Ford. aus Zuw. u. -zusch. u. Investz.		-1.428,00
2291000	Pauschalwertber. zu Ford. aus Zuw. u. -zusch. u. Investz.	-529,17	
28	2.3.2 Forderungen aus Steuern u. steuerähn. Abgaben	210.776,90	220.955,41
2301000	Forderungen aus Steuern	183.105,95	215.494,48
2301010	Forderungen aus Steuern (Umgl.)	163,68	1.003,94
2340000	Forderungen aus Gebühren	19.472,81	20.677,63
2340010	Forderungen aus Gebühren (Umgl.)		4,00
2360000	Forderungen aus Beiträgen	15.952,95	24.297,10
2360001	Forderungen aus Investitionsbeiträgen (SKBG)	24.787,75	10.241,30
2380000	Sonstige Forderungen aus Abgaben	6.081,00	7.249,50
2390100	Einzelwertber. zu Ford. aus Steuern u. Abgaben	-20.192,40	-37.575,59
2391000	Pauschalwertber. zu Ford. aus Steuern u. Abgaben	-18.594,84	-20.436,95
29	2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	50.165,56	26.624,28
2400001	Ford. L+L -investiv- (Debitorensammelkonto)		12.870,00
2400100	Forderungen aus L+L (Debitorensammelkonto)	44.001,40	40.958,54
2401000	Forderungen aus privatrechtl. Liefg. u. Lstg. Inland	27.403,16	19.922,28
2401010	Forderungen aus L+L (Umgl.)	17.241,75	9.871,47
2491000	Einzelwertber. zu Ford. aus Liefg. u. Lstg.	-87,13	-17.997,67
2491100	Einzelwertber. zu Ford. L+L unbefristete NS		-4.995,19
2491101	Einzelwertber. zu Ford. L+L befristete NS	-6.019,57	
2492000	Pauschalwertber. zu Ford. aus Liefg. u. Lstg.	-32.374,05	-34.005,15
30	2.3.4 F. geg. verb. Untern. u. Untern. m. Bet. V. u. SV.	2.538,91	9.792,04
2500100	Ford. a. Zuw. u. Zusch. gegen verb. Untern. u. Sonderverm.	2.538,91	9.792,04
31	2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	477.169,03	338.401,38
2601200	Anrechenbare Vorsteuer (erm. Steuersatz)	1.412,79	1.412,79
2601300	Anrechenbare Vorsteuer 19%	38.250,04	38.250,04
2661000	Forderungen aus Versorgungsrücklagen	141.571,76	141.571,76
2662000	Forderungen aus Versicherungsschäden		362,80
2670100	Umgliederung debitorische Kreditoren	107.113,73	
2670102	Sonst. Fordg. Verwahrhalter Wasser (SKBG)	106.501,63	65.707,76

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Vermögensrechnung

Naumburg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Vorjahres 2017
2670103	Sonst. Fordg. Verwahrgelder Abwasser (SKBG)	72.510,81	12.269,94
2670104	Sonst. Fordg. Verwahrgelder Müll (SKBG)	4.109,68	4.610,19
2670105	Sonst. Fordg. Verwahrgelder Niederschlagsw. (SKBG)	7.565,66	6.920,16
2690000	Andere sonstige Vermögensgegenstände	3.616,68	2.387,63
2690010	Andere sonstige Vermögensgegenstände (UmgL)	4,77	61.500,26
2691000	Ford. Überzahlungen LOGA	405,57	405,57
2699101	Einzelwertber. zu anderen sonst. Forder. befr. NS	-5.378,79	3.976,07
2699200	Pauschalwertber. zu anderen sonstigen Forderungen	-515,30	-973,59
32	2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens		
33	2.4 Flüssige Mittel	595.060,30	452.870,89
2800110	Kasseler Sparkasse	558.462,87	405.770,35
2800120	Raiffeisenbank Wolfhagen	34.273,07	44.861,21
2880100	Kasse	2.324,36	2.239,33
FIN	Saldo der Finanzkonten		
35	3.1 aktive Rechnungsabgrenzungsposten	20.073,23	19.569,02
2911000	Aktive Rechnungsabgrenzung Beamtenvergütung	20.073,23	19.569,02
37	4.1 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
42	1.1 Netto-Position	-12.107.916,23	-11.181.771,60
3001000	Netto-Position	-12.107.916,23	-11.181.771,60
44	1.2.1 Rückl.a.Übersch.d.ordentl. Ergebnisses		
45	1.2.2 Rückl.a.Übersch.d.außerord.Ergebnisses		
46	1.2.3 Sonderrücklagen	-15.788,20	-15.788,20
46A	davon: Sonderrücklagen		
46B	davon: Vortragswerte alte zweckgebundene Rücklagen		
46C	davon: Vortragswerte alte Sonderrücklagen		
46D	davon: Vortragswerte alte sonstige Sonderrücklagen	-15.788,20	-15.788,20
3279100	Rücklage nach dem BNatSchG alt	-15.788,20	-15.788,20
48	1.2.4. Stiftungskapital	-98.731,50	-71.246,94
3110100	Zugang Stiftungskapital Dielenhenn. Stiftung	-144.425,17	-116.940,61
3110200	Abgang Stiftungskapital Dielenhenn. Stiftung	45.693,67	45.693,67
51	1.3.1 Ergebnisvortrag	-5.216,33	2.849.928,51
52	1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren		2.867.963,91
3310000	ordentliche Ergebnisse aus den Vorjahren		2.867.963,91
53	1.3.1.2 Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren	-5.216,33	-18.035,40
3320010	außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	-5.216,33	-18.035,40
55	1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-425.417,67	-244.108,54
3401000	ordentliches Ergebnis	-425.417,67	-244.108,54
56	1.3.2.2 Außerord.Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-65.508,94	12.819,07
3410000	außerordentliches Ergebnis	-65.508,94	12.819,07

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Vermögensrechnung				
Naumburg				
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsjahre s 2018	Ergebnis des Vorjahres 2017	
59	2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-4.912.134,49	-5.212.124,00	
3600100	SOPO aus Zuweisungen vom Bund	-74.852,00	-80.364,00	
3601000	SOPO aus Zuweisungen vom Land	-3.987.595,93	-4.218.442,00	
3602000	SOPO aus Zuweisungen von Gemeinden (GV)	-88.088,00	-95.108,00	
3604000	SOPO aus Zuweisungen von gesetzl. Soz.Vers.	-317.502,00	-338.476,00	
3621000	SOPO aus pausch. Investzuweisungen vom Land	-74.785,00	-110.759,00	
3641990	Sonderinvestitionsprogramm SOPO (Tilg. Land)	-237.238,00	-248.402,00	
3641993	Sonderinvestitionsprogramm BUND SOPO (Tilg. L)	-66.479,00	-69.459,00	
3641997	KiPG 2015 SoPo (Tilg. Land)	-65.594,56	-51.114,00	
60	2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich	-83.412,00	-82.544,00	
3617000	SOPO aus Zusch. von privaten Unternehmen	-5.299,00	-6.120,00	
3618000	SOPO aus Zusch. von übrigen Bereichen	-50.394,00	-47.345,00	
3638000	SOPO aus Zuschüssen von übrigen Bereichen	-27.719,00	-29.079,00	
61	2.1.3 Investitionsbeiträge	-1.008.447,00	-969.749,00	
3660100	Sonderposten aus Beiträgen	-1.008.447,00	-969.749,00	
61A	2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich			
61B	2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG			
62	2.4 sonstige Sonderposten	-2.472,00	-3.117,00	
3690020	sonstige Sonderposten	-2.472,00	-3.117,00	
64	3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl. Verpflich.	-2.404.317,81	-2.306.587,61	
3700100	Verpflichtungen f eingetretene Pensionsfälle	-1.408.250,00	-1.407.322,00	
3701000	Verpflichtungen f unverfallbare Anwartschaften	-914.662,00	-859.125,00	
3710000	Verpflichtungen für Altersteilzeit u. ähnl. Maßn.	-81.405,81	-40.140,61	
65	3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.			
66	3.3 Rückst.f.d.Rekultivierung u.Nachs.Abfalldep.			
67	3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten			
68	3.5 Sonstige Rückstellungen	-506.518,12	-548.671,54	
3901000	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	-128.000,00	-206.000,00	
3931000	Rückst. Drohverluste	-47.282,90	-42.390,14	
3994000	Rückstellungen für Rechts- u Beratungskosten	-27.879,82	-26.344,75	
3995000	Rückstellungen Leistungsentgelt § 18 TVöD	-14.212,96	-13.866,27	
3999000	andere sonst. Rückst. f ungewisse Verbindlichkeit	-289.142,44	-260.070,38	
70	4.1 Anleihen			
70A	davon: RLZ bis einschl.1 Jahr			
70B	davon: RLZ größer 1 Jahr			
71	4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	-5.143.289,42	-5.035.644,33	
71A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied.	-294.415,95	-308.205,03	
71B	davon: RLZ bis einschl.1 Jahr			
71C	davon: RLZ größer 1 Jahr	-4.848.873,47	-4.727.439,30	

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Vermögensrechnung

Naumburg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Vorjahres 2017
72	4.2.1 Verbindlich.g.Kreditinstituten	-5.143.289,42	-5.035.644,33
72A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied	-294.415,95	-308.205,03
4206990	Sonderinvestitionsprogramm Verb.(Tilg. Kommune)	-264.741,95	-278.531,03
4206995	Sonderinvest. BUND Verb.(Tilg. Kommune)	-29.674,00	-29.674,00
72B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr		
72C	davon: RLZ größer 1 Jahr	-4.848.873,47	-4.727.439,30
4207100	Verb. Kreditaufn.f Invest. b Kreditinst	-3.080,65	-3.012,86
4207101	Darlehen KSK Nr. 6250600018	-173.314,41	-189.686,55
4207104	Darlehen KSK Nr. 6082079794	0,01	0,01
4207105	Darlehen KSK Nr. 6082225072	-978.610,44	-1.032.469,52
4207106	Darlehen KSK Nr. 6082236964	-329.246,58	-335.065,59
4207107	Darlehen KSK Nr. 6082246255	-235.746,63	-243.863,20
4207120	DarlehenWI-Bank Nr. 7500762105	-459.424,23	-479.140,78
4207121	DarlehenWI-Bank Nr. 7500841151	-37.500,00	-40.000,00
4207122	DarlehenWI-Bank Nr. 7500841153	-90.000,00	-96.000,00
4207123	DarlehenWI-Bank Nr. 7500841141	-150.000,00	-160.000,00
4207125	DarlehenWI-Bank Nr. 7500031475	-132.800,00	-149.400,00
4207126	DarlehenWI-Bank Nr. 7500035831	-135.000,00	-150.000,00
4207127	DarlehenWI-Bank Nr. 7500938543	-48.000,00	-51.000,00
4207128	DarlehenWI-Bank Nr. 7501483812	-128.042,16	-134.129,38
4207150	Darlehen RB Wolfhagen Nr. 50567019	-288.738,38	-296.227,91
4207151	Darlehen RB Wolfhagen Nr. ???	-115.201,94	-121.539,24
4207161	Darlehen KfW Nr. 4270519	-79.114,04	-105.486,04
4207162	Darlehen KfW Nr. 5002810	-98.400,00	-123.000,00
4207164	Darlehen KfW Nr. 2673315	-59.303,00	-77.555,00
4207170	Darlehen DKB Nr. 6700763904	-462.327,60	-486.783,79
4207171	Darlehen DKB Nr. 6701524677	-286.593,07	-299.700,00
4207172	Darlehen DKB Nr.	-410.000,00	
4207182	Darlehen DG Hyp Nr. 3021490202	-66.437,13	-87.300,64
4207994	Verb. Kredit KIPG 2015	-81.993,22	-66.078,81
73	4.2.2 Verbindlich.g.öffentl.Kreditgebern		
73A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied		
73B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr		
73C	davon: RLZ größer 1 Jahr		
74	4.2.3 Sonst.Verbindlichkeiten aus Krediten		
74A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied		
74B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr		
74C	davon: RLZ größer 1 Jahr		
74D	4.3 Verbindlichk.a.Kreditaufn.Liquiditätssicherung		-7.500.353,33
74E	davon: ggü. Kreditinstitute		-7.500.353,33

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Vermögensrechnung				
Naumburg				
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsjahre s 2018	Ergebnis des Vorjahres 2017	
4217100	Verb Kreditauf Liquidität. bei Kreditinstituten	1.000.000,00	999.646,67	
4217101	Kassenkredit Kasseler Sparkasse	-1.000.000,00	-4.000.000,00	
4217103	Kassenkredit DKB		-2.000.000,00	
4217104	Kassenkredit BiW		-2.500.000,00	
74F	davon: ggü. öffentl. Kreditgebern			
74G	davon: ggü. sonst. Kreditgebern			
75	4.3 Verbindlichk.a.kreditähnl.Rechtsgeschäften			
76	4.4 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.	-12.693,68	-92.852,10	
4302000	Verbindlichk.a Zuweisungen u Zuschü.gegenGemein/GV	-7.540,00	-11.544,90	
4302010	Verbindlichk.a Zuw. u Zus.gegenGemein/GV (Umgl.)	-1.639,81		
4303000	Verbindlichk. a Zuweisungen u Zuschü.gegenZweckv	-2.833,05	-2.807,20	
4306000	Verb. Zuweis.u.Zusch.Öffentl Sonderrechn (SKBG)		-75.000,00	
4308000	Verbindlichk. a Zuweis u Zuschü.gegenü übr.Bereich	-680,82	115,75	
4308010	Verbindlichk. a Zuweis u Zu.g. übr.Bereich Umgl.		-3.615,75	
77	4.5 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-222.654,98	-121.762,69	
4400001	Verb. L+L Inl. -investiv- (Kreditorensammelkonto)	-65.030,17	-36.577,07	
4400100	Verbindlichkeiten L+L Inl. (Kreditorensammelkonto)	-3.107,96	-2.171,36	
4400110	Verbindlichkeiten L+L Inl. (Umgl.)	-17.241,75	-9.871,47	
4401000	Verbindlichkeiten aLieferungen u Leistungen Inland	-125.417,98	-59.707,92	
4401010	Verbindlichkeiten Sicherheitseinbehalte	-12.001,03	-12.001,03	
4401020	Verbindlichkeiten Kautionen	143,91	-1.433,84	
78	4.6 Verb.aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben	-19.987,23	-26.949,07	
4501000	Steuern	-19.823,55	-25.941,13	
4501010	Umgliederung debitorische Kreditoren	-163,68	-1.007,94	
79	4.7 Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Bet.V.u.SV	-354.554,07	-260.683,33	
79A	Vortragswerte alte Vermögensgliederung			
79B	4.8.1 Verb. a. Kreditaufn. für Investitionen			
79C	4.8.2 Verb. a.Kreditaufn. für Liquiditätssicherung			
79D	4.8.3 Verb. a. L+L, Steuern usw.	-354.554,07	-260.683,33	
4610000	Verb LL verbundenene Unternehmen u Sondervermögen	-54.121,53	-108.443,45	
4610100	Verb L+L verb. Untern. u Sonderv. Finanz (KredBuGr		-129,76	
4610200	Verb LuL Sondervermögen	-10.000,00	-15.000,00	
4640102	Sonst. Verb. Verwahrgelder Wasser (SKBG)	-8.282,54	-15.832,08	
4640103	Sonst. Verb. VerwahrgelderAbwasser (SKBG)	-8.160,03		
4640104	Sonst. Verb. Verwahrgelder Müll (SKBG)	-685,07	-5.888,22	
4640105	Sonst. Verb. Verwahrgelder Niederschlagsw.l (SKBG)	-7.196,25	-6.648,26	
4640200	Verwahrg. Wasser verb. Unternehmen	-128.518,83	-30.399,94	
4640300	Verwahrgelder Abwasser verb. Unternehmen	-75.967,50	-10.585,70	
4640400	Verwahrgelder Müll verb. Unternehmen	-5.591,21	-5.591,21	
4640500	Verwahrg.Niederschlagswasser verb. Unternehmen	-7.565,66	-6.967,62	
4690000	sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungen	-48.465,45	-55.197,09	

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Vermögensrechnung

Naumburg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsjahrs 2018	Ergebnis des Vorjahres 2017
80	4.8 Sonstige Verbindlichkeiten	-3.822.490,88	-256.014,67
4800200	Umsatzsteuer (erm. Steuersatz)	-17,91	-17,91
4800300	Umsatzsteuer 19 %	-3.236,05	-3.236,05
4809000	Umsatzsteuerzahllast	-120.841,72	-99.955,11
4830010	Verbindlichkeiten gg. Finanzamt LOGA	5.594,79	5.651,87
4830011	Verbindlichkeiten gg. Finanzamt (SKBG)	-29.447,30	-28.245,15
4851000	Verb. Mitarb., Organmitglied., Gesellsch. (SKBG)	-15.771,50	-15.242,12
4851010	Verb. Mitarb., Organmitglied., Gesellsch. (Umgl.)	-69.490,16	
4859000	Verb geg Mitarb., Organmitglied., Gesellschaft LOGA	1.256,49	-30,00
4859030	Verbindlichkeiten aus Pfändungen LOGA		-191,86
4859040	Verbindlichkeiten Personalratskasse LOGA		-166,00
4859050	Verbindlichkeiten ZVK -Entgeltbereich- LOGA	1,71	1,71
4859100	Verbindl. VL Mitarbeiter LOGA	-1.286,49	120,00
4859200	Verbindl. sonstige Überweisungen LOGA		315,90
4861000	Durchlaufende Gelder	-3,60	-10,30
4861001	Spenden	-15.556,03	-15.883,11
4861100	Wasserversorgung (Gebühren)	-1.964,21	-6.204,07
4861118	Wasserversorgung (sonst. Buchungen)		-1.818,65
4861200	Abwasserbeseitigung (Gebühren)	-37.626,21	-47.275,88
4861218	Abwasserbeseitigung (sonst. Buchungen)	34.261,72	34.000,00
4861400	Abfallbeseitigung	-8.260,88	-8.965,60
4861501	Durchlaufende Posten	-7.937,63	-1.736,04
4861503	Verbindlichkeiten Gutscheine Jubilare	-225,00	-350,00
4890000	Andere sonst. Verbindlichkeiten	-1.936,13	-4.587,36
4890001	Andere sonst. Verbindlichkeiten (Umgl.)	-4,77	-61.405,06
4890010	Umgliederung debitorische Kreditoren		-783,88
4891198	Andere sonst. Verbindlichkeiten Hessenkasse	-3.550.000,00	
81	5 Rechnungsabgrenzungsposten		
82	5.1 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	-602.671,69	-585.234,26
4902000	PRAP Friedhofsgebühren	-602.671,69	-585.234,26

Ergebnisrechnung

Jahresabschluss 2018

Ergebnisrechnung						
Naumburg						
Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2018	Ergebnis des HHJ 2018	Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2018
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-582.075,03	-621.250,00	-1.250.738,95	629.488,95
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-218.631,90	-196.500,00	-191.899,06	-4.600,94
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-270.057,30	-195.150,00	-514.711,68	319.561,68
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen			-3.377,44	3.377,44
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-4.661.439,55	-4.548.000,00	-4.498.704,82	-49.295,18
06	547	Erträge aus Transferleistungen	-161.865,00	-151.700,00	-172.631,99	20.931,99
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-2.395.223,94	-2.429.900,00	-2.609.945,99	180.045,99
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-400.929,94	-382.050,00	-389.090,04	7.040,04
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-171.770,79	-207.750,00	-179.834,32	-27.915,68
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-8.861.993,45	-8.732.300,00	-9.810.934,29	1.078.634,29
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	1.621.099,96	1.666.657,51	1.736.404,14	-69.746,63
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	328.918,41	324.785,79	334.421,02	-9.635,23
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.274.891,17	2.033.321,42	2.612.136,35	-578.814,93
	(697)	davon: Einstellung in den Sonderposten				
14	66	Abschreibungen	816.417,23	763.800,00	825.789,62	-61.989,62
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	342.763,69	381.025,97	435.494,86	-54.468,89
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	3.197.124,45	3.388.000,00	3.395.740,93	-7.740,93
17	72	Transferaufwendungen		500,00		500,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.879,60	9.040,00	497,07	8.542,93
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	8.583.094,51	8.567.130,69	9.340.483,99	-773.353,30
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-278.898,94	-165.169,31	-470.450,30	305.280,99
21	56, 57	Finanzerträge	-106.999,73	-72.600,00	-72.525,69	-74,31
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	141.790,13	224.400,00	117.558,32	106.841,68
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	34.790,40	151.800,00	45.032,63	106.767,37
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	-8.968.993,18	-8.804.900,00	-9.883.459,98	1.078.559,98
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	8.724.884,64	8.791.530,69	9.458.042,31	-666.511,62
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-244.108,54	-13.369,31	-425.417,67	412.048,36
27	59	Außerordentliche Erträge	-106.391,18		-222.868,53	222.868,53
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	119.210,25		157.359,59	-157.359,59
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	12.819,07		-65.508,94	65.508,94
30		Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	-231.289,47	-13.369,31	-490.926,61	477.557,30
		Nachrichtlich:				
A		Summe der Jahresfehlbeträge				
B		vorgetragene Jahresfehlbeträge				
C		Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge				

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Ergebnisrechnung

Naumburg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-582.075,03	-621.250,00	-1.250.738,95	629.488,95
5003000	Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume	-35.790,89	-36.500,00	-22.652,30	-13.847,70
5004000	Umsatzerlöse aus Überlassung von Rechten	-3.013,35		-3.186,40	3.186,40
5005000	Umsatzerlöse aus d sonst Nutzung v Vermögen/ Recht	-3.759,14	-5.000,00	-4.763,14	-236,86
5006000	Umsatzerlöse aus Verpachtung	-9.383,53	-9.300,00	-10.780,73	1.480,73
5007000	Umsatzerlöse aus Eintrittsgeldern	-39.601,50	-49.800,00	-55.111,66	5.311,66
5060000	Umsatzerlöse aus Handelswaren	-4.772,15	-3.900,00	-3.955,20	55,20
5060010	Umsatzerlöse aus Holzverkauf	-471.210,01	-502.350,00	-1.135.488,07	633.138,07
5060100	Umsatzerlöse Kiga Verpflegung	-9.738,20	-7.500,00	-11.684,10	4.184,10
5060200	Umsatzerlöse Kiga Getränke	-4.116,00	-3.800,00	-2.724,00	-1.076,00
5090000	sonstige Umsatzerlöse	-690,26	-3.100,00	-393,35	-2.706,65
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-218.631,90	-196.500,00	-191.899,06	-4.600,94
5101000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-33.890,55	-36.500,00	-39.688,61	3.188,61
5110000	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren	-53.771,38	-73.500,00	-35.481,70	-38.018,30
5110100	Kindergarten Betreuungsgebühren	-105.305,70	-86.500,00	-89.669,30	3.169,30
5111000	Erträge Auflösung PRAP Grabnutzung	-25.664,27		-27.059,45	27.059,45
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-270.057,30	-195.150,00	-514.711,68	319.561,68
5480100	Kostenerstattungen vom Bund			-3.469,87	3.469,87
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	-30.185,55		-1.236,24	1.236,24
5484099	Kostenerstattungen Sozialversicherung - LOGA	-10.651,70			
5485000	Kostenerstattungen von verb Unternehmen,SV u. Bet.	-164.842,04	-157.800,00	-157.588,91	-211,09
5486000	Kostenerstattungen sonst öffentl Sonderrechn	-26.306,51	-26.300,00	-26.121,56	-178,44
5487000	Kostenerstattungen von privaten Unternehmen	-2.754,28	-6.000,00	-1.900,15	-4.099,85
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-5.771,10		-28.999,77	28.999,77
5490000	andere Kostenersatzleistungen und Erstattungen	-29.546,12	-5.050,00	-295.395,18	290.345,18
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.			-3.377,44	3.377,44
5259000	sonstige aktivierte Eigenleistungen			-3.377,44	3.377,44
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	-4.661.439,55	-4.548.000,00	-4.498.704,82	-49.295,18
5500100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	-2.391.817,38	-2.600.000,00	-2.537.675,31	-62.324,69
5504000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-104.532,04	-142.000,00	-156.480,96	14.480,96
5551000	Grundsteuer A	-111.012,09	-112.000,00	-110.810,06	-1.189,94
5552000	Grundsteuer B	-694.023,55	-728.000,00	-698.368,93	-29.631,07
5553000	Gewerbesteuer	-1.311.881,59	-920.000,00	-942.112,64	22.112,64
5559120	Sonst Vergnügungsst, einschl Spielapparatesteuer	-3.493,13	-3.500,00	-2.050,92	-1.449,08
5559200	Hundesteuer	-32.594,77	-32.500,00	-40.072,50	7.572,50
5591100	Fremdenverkehrsabgaben	-12.085,00	-10.000,00	-11.133,50	1.133,50
06	6 Erträge aus Transferleistungen	-161.865,00	-151.700,00	-172.631,99	20.931,99

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Ergebnisrechnung

Naumburg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis
5477000	Ausgleichsleistungen Familienleistungsgesetz	-161.865,00	-151.700,00	-172.631,99	20.931,99
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-2.395.223,94	-2.429.900,00	-2.609.945,99	180.045,99
5401010	Schlüsseluweisungen	-2.116.310,00	-2.179.000,00	-2.179.478,00	478,00
5401090	sonst allgemeine Finanzzuweisungen des Landes	-6.250,00			
5410300	Sonstige Zuweisungen des Landes	-27.860,17		-41.456,75	41.456,75
5410310	Bedarfszuw. d Landes nach LAG,Landesausgleichsst.			-127.200,00	127.200,00
5421000	Zuweisungen für lfd Zwecke vom Land	-217.819,85	-163.000,00	-246.260,30	83.260,30
5422000	Zuweisungen f lfd Zwecke von Gemeinden,GemVerbände	-20.241,42	-82.700,00	-7.944,44	-74.755,56
5427000	Zusch. für lfd Zwecke von priv Unternehmen	-2.542,50	-5.200,00	-7.606,50	2.406,50
5428000	Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen	-4.200,00			
08	8 Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	-400.929,94	-382.050,00	-389.090,04	7.040,04
5460099	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land)	-15.893,04	-13.800,00	-14.157,07	357,07
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-303.545,00	-292.700,00	-291.693,97	-1.006,03
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-5.099,90	-1.800,00	-5.892,00	4.092,00
5462000	Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen	-75.747,00	-73.100,00	-76.702,00	3.602,00
5469000	Erträge Auflösung von sonst SOPO aus Investitionen	-645,00	-650,00	-645,00	-5,00
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-171.770,79	-207.750,00	-179.834,32	-27.915,68
5300100	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	-10.207,11	-27.750,00	-8.290,17	-19.459,83
5302000	Nebenerlöse aus Abgabe von Energien und Abfällen	-5.225,98	-8.000,00	-6.667,88	-1.332,12
5303010	Erlöse aus Teilnehmerentgelten	-19.185,20	-7.000,00	-14.753,30	7.753,30
5309100	Konzessionsabgaben	-118.700,00	-130.000,00	-127.859,65	-2.140,35
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-10.289,97		-7.406,57	7.406,57
5380000	Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)		-25.000,00	-5.240,00	-19.760,00
5390200	Erträge aus dem Einbehalt § 6a HBeihVO	-1.134,00		-1.134,00	1.134,00
5390201	Eigenbeteil. Wahlleistungen § 6a HBeihVO	-907,20		-907,20	907,20
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	-6.121,33	-10.000,00	-7.575,55	-2.424,45
10	10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)	-8.861.993,45	-8.732.300,00	-9.810.934,29	1.078.634,29
11	11 Personalaufwendungen	1.621.099,96	1.666.657,51	1.736.404,14	-69.746,63
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	962.777,84	958.400,00	960.589,17	-2.189,17
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte	16.609,02		17.071,29	-17.071,29
6201010	Entg. für geleist. Arbeitszeit (Stadtwald)	78.623,04	100.500,00	106.543,85	-6.043,85
6201030	Entg. Aushilfen (einschl. Zulagen)	-2.036,88			
6211000	Leistungsentgelt Beschäftigte		19.000,00		19.000,00
6211050	RS Leistungsentgelt	-1.834,66		346,69	-346,69
6251010	Aufstockung Altersteilz. Pers.aufw. Beschäft.	7.049,91		7.650,62	-7.650,62
6301000	Dienst-, Amtsbezüge einschl. tarifl. Zulagen	300.289,83	310.600,00	308.849,30	1.750,70
6390010	RS LAK Beamte	5.405,72		6.606,20	-6.606,20

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Ergebnisrechnung						
Naumburg						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis	
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	204.539,58	197.800,00	202.306,00	-4.506,00	
6401010	AG-Anteil zur Soz.-V. Entgeltbereich (Stadtwald)	15.136,79	20.000,00	8.906,57	11.093,43	
6401100	AG-Anteil zur Sozialvers. EFETS u.ä.	53,46		60,79	-60,79	
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	9.077,58	10.050,00	9.200,16	849,84	
6420010	Beiträge z. Berufsgen. u. Unfallvers. (Stadtwald)	9.330,76		9.815,54	-9.815,54	
6470000	Zukunftssicherung/Zusatzversorg. Entgeltbereich	29.045,16	30.000,00	29.850,60	149,40	
6482000	RS Altersteilzeit Personalaufwand Beschäftigte	-36.640,00		34.659,00	-34.659,00	
6491000	Beihilfen Entgeltbereich	226,00				
6495000	Fürsorge u. Unterstützungsleist. (AN/Beamte)	7.555,54	12.363,17	18.504,73	-6.141,56	
6501000	Aufwendungen für Personaleinstellungen	26,00	3.444,34	3.457,34	-13,00	
6509000	Sonst.Aufw.für Personalmaßnahmen	15.186,23		11.627,56	-11.627,56	
6550000	Aufwendungen für Dienstjubiläen	500,00				
6590000	übrige sonstige Personalaufwendungen	179,04	4.500,00	358,73	4.141,27	
12	12 Versorgungsaufwendungen	328.918,41	324.785,79	334.421,02	-9.635,23	
6450100	Aufw. an Versorgungskassen Beamte	209.618,33	221.785,79	216.577,08	5.208,71	
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	57.138,46	64.000,00	57.850,06	6.149,94	
6451010	Auf. Verso. kassen tarifl Beschäftigte (Stadtwald)	5.246,62	7.000,00	3.528,88	3.471,12	
6460100	Zuführung zu Pensionsrückstellungen	56.915,00	32.000,00	56.465,00	-24.465,00	
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.274.891,17	2.033.321,42	2.612.136,35	-578.814,93	
6001000	Rohstoffe/ Material/ Vorprodukte/ Fremdbauteile	8.581,35	3.840,79	11.029,22	-7.188,43	
6002000	Lebensmittel und Getränke	9.082,76	5.857,49	6.628,66	-771,17	
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	8.359,41	10.100,00	7.031,83	3.068,17	
6011000	Lehr- und Unterrichtsmittel	3.568,05	5.350,00	3.918,85	1.431,15	
6020000	Hilfsstoffe	262,76	4.003,99	220,13	3.783,86	
6021000	sonstiges Verbrauchsmaterial	8.737,25	6.253,69	14.179,53	-7.925,84	
6030100	Betriebsstoffe/Verbrauchswerkzeuge	8.341,69	5.000,00	5.934,40	-934,40	
6030200	Praxis- u. Laborbedarf, Arzneimittel	145,92		587,29	-587,29	
6051000	Strom LS	64.771,10	59.820,00	48.212,63	11.607,37	
6051500	Strom Straßenbeleuchtung	7.382,48	14.100,00	14.087,45	12,55	
6052000	Gas	20.442,97	16.200,00	20.793,68	-4.593,68	
6052500	Gas (Stadtwald)	164,50		94,00	-94,00	
6053000	Fernwärme	7.280,55	11.650,00	6.096,67	5.553,33	
6054000	Heizöl	23.858,12	12.400,00	24.573,66	-12.173,66	
6055000	Treibstoffe	5.923,74	11.241,64	6.171,58	5.070,06	
6056000	Wasser	14.072,65	18.750,00	22.548,42	-3.798,42	
6057000	Abwasser	18.963,19	24.640,00	32.099,75	-7.459,75	
6058000	Niederschlagswasser	217.749,95	215.800,00	217.749,95	-1.949,95	
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	4.086,64	1.000,00	4.952,26	-3.952,26	

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Ergebnisrechnung

Naumburg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis
6062000	Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten	224,13		584,81	-584,81
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	3.027,73	4.249,15	11.111,63	-6.862,48
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	16.746,78	5.000,00	13.614,92	-8.614,92
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	12.851,78	3.965,16	9.317,64	-5.352,48
6069500	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung/LS	1.032,36		2.813,91	-2.813,91
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	23.874,37	19.100,00	23.084,90	-3.984,90
6081000	Reinigungsmaterial	4.223,12	501,95	2.488,82	-1.986,87
6088000	GWG bis 150,00 €	2.661,46	6.700,00	229,99	6.470,01
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	23.411,84	20.115,80	14.872,28	5.243,52
6101000	Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzeleist.	41.044,45	42.150,00	67.839,35	-25.689,35
6102000	Beförsterungskosten	68.104,97	80.700,00	149.612,97	-68.912,97
6131000	Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678)	34.514,80	37.880,00	32.996,25	4.883,75
6139000	sonstige weitere Fremdleistungen	77.719,53	67.628,85	155.970,40	-88.341,55
6139100	Rücke- und Transportkosten	43.323,74	100.000,00	385.702,37	-285.702,37
6139200	Kosten des Bauhofes	514.450,97	515.805,00	539.297,10	-23.492,10
6139250	Kosten des Bauhofes LS	97.556,29	110.400,00	104.906,79	5.493,21
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	48.264,08	29.100,00	50.930,08	-21.830,08
6162000	Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	273,24		1.268,71	-1.268,71
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	9.309,28	2.000,00	4.868,27	-2.868,27
6163500	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen/LS	12.216,09		15.226,11	-15.226,11
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	5.239,02	6.750,00	8.140,33	-1.390,33
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm.	51.935,64	45.200,00	23.752,22	21.447,78
6165500	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr. Infrastrverm./LS	41.252,88	19.050,00	21.572,22	-2.522,22
6166000	Wartungskosten	19.511,41	29.240,00	20.890,62	8.349,38
6166500	Wartungskosten/LS	3.551,17	4.900,00	6.823,50	-1.923,50
6169000	sonstige Fremdinstandhaltung	12.504,12	14.500,00	13.545,07	954,93
6169050	RS sonstige Fremdinstandhaltung	5.000,00		3.000,00	-3.000,00
6169500	sonstige Fremdinstandhaltung/LS	1.884,15	500,00	4.185,81	-3.685,81
6169550	RS sonstige Fremdinstandhaltung/LS	201.000,00		125.000,00	-125.000,00
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	20.876,96	9.000,00	14.028,75	-5.028,75
6171500	Fremdensorgung Liegenschaften	10.316,19	8.800,00	9.870,62	-1.070,62
6173000	Fremdreinigung	321,30	75,01	775,08	-700,07
6173500	Fremdreinigung Liegenschaften	2.231,65	1.000,00	9.466,61	-8.466,61
6174000	Mieten	14.181,47	7.363,41	15.925,22	-8.561,81
6174500	Mieten/LS	808,20		1.105,48	-1.105,48
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	79.285,33	81.699,61	143.317,12	-61.617,51
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	5.407,31	4.825,00	4.966,83	-141,83
6701500	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen LS	236,78	250,00	236,78	13,22

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Ergebnisrechnung

Naumburg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis
6702000	Pflege EDV	19.998,61	21.355,00	17.234,83	4.120,17
6710000	Leasing	18.054,73	15.800,00	15.069,13	730,87
6720099	Lizenzen und Konzessionen ab 01.01.2015	1.278,88		3.715,67	-3.715,67
6730000	Gebühren	2.825,12	5.140,64	7.455,49	-2.314,85
6730100	Gebühren EDV	1.533,91	6.700,00	2.419,28	4.280,72
6730500	Gebühren LS		200,00	332,34	-132,34
6740000	Leiharbeitskräfte (soweit nicht unter Hkto. 613)			2.645,53	-2.645,53
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geldverkehrs u.d. Kapitalbe	3.584,90	4.000,00	4.083,95	-83,95
6760000	Provisionen	8.641,70		5.126,14	-5.126,14
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos	10.358,26	22.600,00	17.803,92	4.796,08
6771500	Aufw. für Sachverst., Rae u. Gericht LS	11.043,90		4.476,65	-4.476,65
6772000	Aufw. für Revision, Steuerberatung & Wirtschaftsp.	7.639,26	19.150,00	7.739,38	11.410,62
6772100	RS Aufw. für Revision/Steuerberatung & Wirtschafts	22.800,00	4.900,00	12.700,00	-7.800,00
6773000	Aufw. für betriebswirtsch. Beratungen u. ähnl.	10.353,00		-52.930,19	52.930,19
6779000	Aufw. für andere Beratungsleistungen	16.360,68	16.200,00	16.726,68	-526,68
6790000	sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di	1.545,22	6.000,00		6.000,00
6790100	sonstige Aufwendungen HLG	112.300,00			
6790150	RS sonstige Aufwendungen HLG	-117.255,62		-80.927,94	80.927,94
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	5.315,44	6.700,00	5.182,90	1.517,10
6820000	Porto und Versandkosten	9.804,80	9.585,84	8.166,78	1.419,06
6832000	Telefonkosten	9.453,19	10.491,31	8.748,45	1.742,86
6840000	amtliche Bekanntmachungen	89,25		148,75	-148,75
6850001	Reisekosten ab 01.01.2015	9.795,64	8.735,93	11.150,44	-2.414,51
6860100	Aufw. für Verfügungsmittel	965,19	1.000,00	787,80	212,20
6861000	Aufw. für Öffentlichkeitsarbeit	13.145,36	5.900,00	5.285,87	614,13
6862000	Aufw. für Gästebewirtung (Repräsentation)	2.309,01	500,00		500,00
6869000	sonst. Aufwendungen für Repräsentation	2.762,98	500,00	843,55	-343,55
6870001	Kosten der Werbung	26.805,30	12.500,00	9.655,74	2.844,26
6871000	Geschenke bis 35 €	645,53	686,16	803,62	-117,46
6872000	Geschenke über 35 €	99,88	50,00	413,00	-363,00
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	5.934,53	14.440,00	4.619,60	9.820,40
6900100	Beiträge für gebäudebezogene Versicherungen	27.000,46	23.820,00	26.991,06	-3.171,06
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	5.391,54	6.410,00	5.491,89	918,11
6908000	Beiträge Beihilfeversicherung	35.379,96	42.000,00	32.939,50	9.060,50
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	27.772,19	24.050,00	29.256,10	-5.206,10
6909500	Beiträge für sonstige Versicherungen LS		1.500,00		1.500,00
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr, sonst. Vere	13.180,67	14.050,00	15.919,01	-1.869,01
6920000	Aufw. für Schadensersatzleistungen	900,00		142,82	-142,82

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Ergebnisrechnung

Naumburg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	4.928,03	23.900,00	1.669,09	22.230,91
14	14 Abschreibungen	816.417,23	763.800,00	825.789,62	-61.989,62
6611000	Abschr. auf Konzessionen u. a. Schutzrechte	6.056,50	6.750,00	6.748,00	2,00
6615000	Abschr. aktivierte Investzuw., -zuschüsse u. -beitr	20.075,00	20.750,00	20.782,89	-32,89
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV	651.728,69	655.750,00	642.385,39	13.364,61
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	33.666,74	25.300,00	6.391,67	18.908,33
6641000	Abschr. auf andere Anlagen	34.505,91	5.850,00	28.576,58	-22.726,58
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	13.107,71	6.150,00	15.013,88	-8.863,88
6643000	Abschr. auf Fuhrpark	20.663,00	21.300,00	20.664,00	636,00
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	8.772,56	3.700,00	15.336,91	-11.636,91
6655000	Abschr. GWG-Sammelposten	6.974,09	1.200,00	6.654,72	-5.454,72
6671000	Abschreibung auf Ford. Wg. Uneinbringlichkeit	504,50		-39.419,04	39.419,04
6671001	Abschreib. auf Ford. Wg. Uneinbringl. inkl. USt	4.936,88	4.000,00	33.133,16	-29.133,16
6672000	Einzelwertberichtigung	13.262,09		392,06	-392,06
6673000	Pauschalwertberichtigung	-15.291,44		-4.830,33	4.830,33
6674000	Einzelwertberichtigung befristete NS 11.2			56.501,73	-56.501,73
6690099	Abschreibungen Sonderinvest.programm	17.455,00	13.050,00	17.458,00	-4.408,00
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	342.763,69	381.025,97	435.494,86	-54.468,89
7122000	Zuweisungen für laufende Zwecke an Gemeinden (GV)	14.008,00		7.540,00	-7.540,00
7123000	Zuw. für lfd. Zwecke an Zweckverbände und dergl.	2.807,20	27.533,05	2.833,05	24.700,00
7124000	Zuw. für lfd. Zwecke an gesetzl. Sozialversicherun		3.000,00		3.000,00
7126000	Zusch. lfd. Zwecke sonstige öffentl. Sonderrechn.	246.252,60		339.102,11	-339.102,11
7128000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	17.581,56	290.650,00	17.050,94	273.599,06
7128500	LS Zuschüsse f. laufende Zwecke an übrige Bereiche	12.910,00	3.000,00	13.500,00	-10.500,00
7130800	Schuldendiensthilfen an übrige Bereiche		792,92	680,82	112,10
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	48.848,74	55.500,00	54.438,51	1.061,49
7177000	sonstige Erstattungen an private Unternehmen	150,00	150,00	150,00	
7178000	sonstige Erstattungen an übrigen Bereich	205,59	400,00	199,43	200,57
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	3.197.124,45	3.388.000,00	3.395.740,93	-7.740,93
7354100	Kreisumlage	1.885.591,00	1.990.500,00	1.990.458,00	42,00
7354200	Schulumlage	1.083.913,00	1.232.500,00	1.232.478,00	22,00
7380100	Gewerbesteuerumlage	227.620,45	165.000,00	172.804,93	-7.804,93
17	17 Transferaufwendungen		500,00		500,00
7290100	Aufwendungen für Ehrungen, Preisg. U.Stipendien		500,00		500,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.879,60	9.040,00	497,07	8.542,93
7020000	Grundsteuer	7.399,42	6.100,00	7.368,51	-1.268,51
7020010	Grundsteuer (Stadtwald)	2.786,00	2.000,00	2.786,00	-786,00

10

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Ergebnisrechnung					
Naumburg					
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis
7030000	Kfz-Steuer	584,00	940,00	584,00	356,00
7090000	sonstige betriebliche Steuern	-8.889,82		-10.241,44	10.241,44
19	19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18)	8.583.094,51	8.567.130,69	9.340.483,99	-773.353,30
20	20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./, Nr. 19)	-278.898,94	-165.169,31	-470.450,30	305.280,99
21	21 Finanzerträge	-106.999,73	-72.600,00	-72.525,69	-74,31
5640000	Erträge aus anderen Beteiligungen	-12,63		-12,63	12,63
5730000	Bürgschaftsprovisionen	-8.836,27		-7.755,48	7.755,48
5756000	Ertr.aus Kredit-/Darlehnsvg.an sonst.öftrl.Sonderr.	-58.273,00	-58.600,00	-54.810,00	-3.790,00
5758000	Ertr.aus Kredit-/Darlehnsvg.an sonst.inländ. Ber.	-419,58			
5761000	Säumniszuschläge	-4.720,10	-6.000,00	-3.013,28	-2.986,72
5762000	Mahngebühren öff.-rechtl.	-5.153,81	-8.000,00	-4.446,13	-3.553,87
5763000	Verzinsung von Steuernachforderungen u. -erstatt.	-29.476,00		-2.076,00	2.076,00
5790900	Übrige sonstige Zinsen und ähnl. Erträge	-108,34		-412,17	412,17
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	141.790,13	224.400,00	117.558,32	106.841,68
7710100	Kreditzinsen "Zinsdienstumlage"	12.177,00	15.000,00	11.655,00	3.345,00
7715000	Kassenkreditzinsen	7.316,68	34.000,00	8.428,14	25.571,86
7766000	Zinsen & ähnl. Aufw. an sonst. öffentl. Sonderrech		49.400,00		49.400,00
7767000	Zinsen & ähnl. Aufw. an Kreditinstitute	108.169,45	126.000,00	97.285,18	28.714,82
7790010	Erstattungszinsen Gewerbesteuerveranlagung	14.127,00		190,00	-190,00
23	23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)	34.790,40	151.800,00	45.032,63	106.767,37
24	24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-8.968.993,18	-8.804.900,00	-9.883.459,98	1.078.559,98
24A	25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	8.724.884,64	8.791.530,69	9.458.042,31	-666.511,62
24B	26 Ordentliches Ergebnis (Nr.24./, Nr.25)	-244.108,54	-13.369,31	-425.417,67	412.048,36
25	27 Außerordentliche Erträge	-106.391,18		-222.868,53	222.868,53
5910000	Ertr. aus der Veräuß.von Grundst.,Gebäud.u.Anlagen	-16.763,27		-64.909,96	64.909,96
5912000	Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.üb.410 €	-49,00			
5912100	Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.unt.410 €	-480,00		-230,00	230,00
5980100	Erträge aus Herabs.u.Auflös.v.Rückst.für Instandh.			-57.200,00	57.200,00
5989000	sonstige periodenfremde Erträge	-24.732,31		-37.606,69	37.606,69
5989001	sonstige periodenfremde Erträge investiv	-25.776,81			
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-38.577,83		-62.919,16	62.919,16
5991000	Ausbuchung Kleinstbeträge	-11,96		-2,72	2,72
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	119.210,25		157.359,59	-157.359,59
7911000	außerplanmäß. Abschr. auf Sachanlagen	13.619,33		73.611,76	-73.611,76
7912000	außerplanmäß. Abschr. auf Finanzanlagen	49.740,97			
7941000	Verl. aus Abgang von Sachanlagen	12.245,61		47.916,10	-47.916,10
7941100	RS Drohverluste aus Abg. SachAV	42.390,14		4.892,76	-4.892,76

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Ergebnisrechnung

Naumburg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis
7941200	Verl. aus Abgang v. Vermögensgegenst. üb. 410 €	1.210,10			
7990000	sonstige außerordentliche Aufwendungen			30.937,00	-30.937,00
7990100	Ausbuchung Kleinstbeträge	4,10		1,97	-1,97
27	29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	12.819,07		-65.508,94	65.508,94
28	30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)				
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-274.180,00	-274.180,00	-274.180,00	
9002100	ILV Verwaltungskosten -Erlöse-	-29.080,00	-29.080,00	-29.080,00	
9003100	ILV Verzinsung -Erlöse-	-245.100,00	-245.100,00	-245.100,00	
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	274.180,00	274.180,00	274.180,00	
9002000	ILV Verwaltungskosten -Kosten-	29.080,00	29.080,00	29.080,00	
9003000	ILV Verzinsung -Kosten-	245.100,00	245.100,00	245.100,00	
31	33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen				
32	34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen	-231.289,47	-13.369,31	-490.926,61	477.557,30

Finanzrechnung

Jahresabschluss 2018

Finanzrechnung						
Naumburg						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Planansatz Vorjahr 2017	Ergebnis des HHJ 2018	Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2018	Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2018
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	571.408,79	1.236.745,15	1.236.745,15	609.950,00	-626.795,15
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	246.113,73	209.272,74	209.272,74	196.500,00	-12.772,74
03	Kostensatzleistungen und -erstattungen	249.367,44	387.877,56	387.877,56	195.150,00	-192.727,56
04	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	4.613.052,82	4.541.974,34	4.541.974,34	4.548.000,00	6.025,66
05	Einzahlungen aus Transferleistungen	161.865,00	172.631,99	172.631,99	151.700,00	-20.931,99
06	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.373.338,77	2.503.426,16	2.503.426,16	2.429.900,00	-73.526,16
07	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	98.256,26	65.322,44	65.322,44	72.600,00	7.727,56
08	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	185.451,54	182.656,41	182.656,41	194.050,00	11.393,59
09	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	8.498.854,35	9.299.906,79	9.299.906,79	8.397.850,00	-902.056,79
10	Personalauszahlungen	-1.639.376,04	-1.743.487,53	-1.743.487,53	-1.635.500,00	107.987,53
11	Versorgungsauszahlungen	-299.579,54	-308.736,74	-308.736,74	-318.700,00	-9.963,26
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.260.546,95	-2.668.637,20	-2.668.637,20	-2.014.872,14	653.765,06
13	Auszahlungen für Transferleistungen				-500,00	-500,00
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	-267.402,85	-403.677,34	-403.677,34	-380.700,00	22.977,34
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	-3.163.269,30	-3.401.827,60	-3.401.827,60	-3.388.000,00	13.827,60
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-146.922,05	-117.843,86	-117.843,86	-224.400,00	-106.556,14
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	-11.577,26	-10.812,63	-10.812,63	-9.040,00	1.772,63
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	-7.788.673,99	-8.655.022,90	-8.655.022,90	-7.971.712,14	683.310,76
19	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18)	710.180,36	644.883,89	644.883,89	426.137,86	-218.746,03
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	81.781,17	150.925,90	150.925,90	217.500,00	66.574,10
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	21.123,06	18.750,00	18.750,00	20.000,00	1.250,00
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	213.779,67	104.176,00	104.176,00	110.750,00	6.574,00
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	316.683,90	273.851,90	273.851,90	348.250,00	74.398,10
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-23.602,02	-39.912,44	-39.912,44	-18.551,31	21.361,13
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-267.934,42	-343.853,34	-343.853,34	-1.570.482,47	-1.226.629,13
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-73.298,21	-149.678,25	-149.678,25	-346.053,65	-196.375,40

Jahresabschluss 2018

Finanzrechnung						
Naumburg						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Planansatz Vorjahr 2017	Ergebnis des HHJ 2018	Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2018	Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2018
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-9.285,96	-7.780,33	-7.780,33		7.780,33
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	-374.120,61	-541.224,36	-541.224,36	-1.935.087,43	-1.393.863,07
29	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)	-57.436,71	-267.372,46	-267.372,46	-1.586.837,43	-1.319.464,97
30	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)	652.743,65	377.511,43	377.511,43	-1.160.699,57	-1.538.211,00
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen	506.278,81	428.117,04	428.117,04	900.850,00	472.732,96
	und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen					
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen	-305.052,47	-314.563,83	-314.563,83	-317.000,00	-2.436,17
	und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen					
	sowie an das Sondervermögen Hessenkasse					
33	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)	201.226,34	113.553,21	113.553,21	583.850,00	470.296,79
34	Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	853.969,99	491.064,64	491.064,64	-576.849,57	-1.067.914,21
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	7.119.008,24	6.821.750,53	6.821.750,53		-6.821.750,53
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	-7.902.048,91	-7.170.625,76	-7.170.625,76		7.170.625,76
37	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)	-783.040,67	-348.875,23	-348.875,23		348.875,23
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	381.941,57	70.929,32	452.870,89	6.533.198,15	6.080.327,26
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	70.929,32	142.189,41	142.189,41	-576.849,57	-719.038,98
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	452.870,89	213.118,73	595.060,30	5.956.348,58	5.361.288,28

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Finanzrechnung						
Naumburg						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis	
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	571.408,79	609.950,00	1.236.745,15	-626.795,15	
8100000	Einz. aus Verw.tätigk.(Einz.Konten f. Fin.rechn.)					
8103210	Einzahlungen aus Eintrittsgeldern	39.571,50	49.800,00	55.141,66	-5.341,66	
8104110	Einzahlungen aus Mieten und Pachten	50.264,15	50.800,00	43.215,92	7.584,08	
8104210	Einzahlungen aus dem Verkauf von Vorräten	480.971,68	506.250,00	1.137.905,42	-631.655,42	
8104610	Einz. aus sonst. privatrechtl. Leistungsentgelten	601,46	3.100,00	482,15	2.617,85	
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	246.113,73	196.500,00	209.272,74	-12.772,74	
8113110	Einzahlungen aus Verwaltungsgebühren	35.304,05	36.500,00	41.622,45	-5.122,45	
8113210	Einzahlungen aus Benutzungsgebühren	210.809,68	160.000,00	167.650,29	-7.650,29	
8115610	Einzahlungen aus Buß- und Verwargeldern					
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	249.367,44	195.150,00	387.877,56	-192.727,56	
8124800	Einzahlungen aus Kostenerstattungen vom Bund			3.469,87	-3.469,87	
8124810	Einzahlungen aus Kostenerstattungen vom Land	13.286,20		13.286,20	-13.286,20	
8124820	Einz. aus Kostenerstattungen von Gemeinden (GV)	32.345,27		12.421,05	-12.421,05	
8124830	Einz. aus Kostenerstatt. von Zweckverb. & dergl.					
8124840	Einz. aus Kostenerstatt. von gesetzl. SozVers	10.651,70				
8124850	Einz.a.Kosterst. v.verbund.Untern. SoVerm.&Beteil.	125.548,98	157.800,00	164.842,04	-7.042,04	
8124860	Einz. a. Kosterstatt. v. sonst.öffentl.Sond.rechn.	26.280,29	26.300,00	26.137,88	162,12	
8124870	Einz. aus Kostenerstatt. von privaten Unternehmen	3.917,66	6.000,00	2.042,95	3.957,05	
8124880	Einz. aus Kostenerstatt. von übrigen Bereichen	37.337,34	5.050,00	165.677,57	-160.627,57	
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	4.613.052,82	4.548.000,00	4.541.974,34	6.025,66	
8140110	Grundsteuer A	110.250,64	112.000,00	110.553,66	1.446,34	
8140120	Grundsteuer B	692.451,66	728.000,00	703.790,25	24.209,75	
8140130	Gewerbesteuer	1.262.711,39	920.000,00	961.432,77	-41.432,77	
8140210	Gemeindeanteil Einkommensteuer	2.398.155,39	2.600.000,00	2.555.418,69	44.581,31	
8140220	Gemeindeanteil Umsatzsteuer	105.585,80	142.000,00	155.891,82	-13.891,82	
8140310	Vergnügungssteuer Vorf. Bildstreifen					
8140311	sonst.Vergn.-Steuer einschl. Spielapparatesteuer	3.483,38	3.500,00	2.561,83	938,17	
8140312	Getränkesteuer					
8140313	Gaststättenerlaubnissteuer					
8140314	Verpackungssteuer					
8140320	Hundesteuer	32.911,06	32.500,00	40.023,32	-7.523,32	
8140330	Jagd- und Fischereisteuer					
8140340	Zweitwohnungsteuer					
8140350	Grunderwerbsteuer					
8140390	Sonstige örtliche Steuern					
8140410	Fremdenverkehrsabgabe	7.503,50	10.000,00	12.302,00	-2.302,00	

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Finanzrechnung						
Naumburg						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis	
8140420	Spielbankenabgabe					
8140490	Sonstige steuerähnliche Einzahlungen					
8141810	Allgemeine Umlagen vom Land					
8141815	Einzahlungen aus Zinsdienstumlage					
8141819	Einzahlung aus Zinsdienstumlage					
8141820	Allgemeine Umlagen von Gemeinden (GV)					
8143610	Einzahlungen aus zweckgebundenen Abgaben					
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	161.865,00	151.700,00	172.631,99	-20.931,99	
8150510	Leistungen nach dem Familienleistungsgesetz	161.865,00	151.700,00	172.631,99	-20.931,99	
8150520	Leist. d. Landes f.mod. Dienstleist. am Arb.markt					
8150530	Leist. d. Landes a. Ausgl. v. Son.last.§11Abs.3aFA					
8151910	Leistungsbeteil.bei Leist. für UK & Heizung an AS					
8151920	Leistungsbeteiligung beim ALG II (§§ 19 ff SGB II)					
8151930	Leistungsbeteiligung bei Eingl. v. AS § 16 SGB II					
8152110	Ersatz von soz. Leist. außerhalb von Einr.					
8152111	Ers.v.soz.Lstg.außerh.v. Einr.Unterh.Anspr.BGB					
8152112	Ers.v.soz.Lstg.außerh.v.Einr.Erst.Sozaiill.tr.					
8152113	Ers.v.soz.Lstg.außerh.v.Einr.Erst.Pflegevers.					
8152114	Ers.v.soz.Lstg.außerh.v.Einr.Erst. Dritte					
8152210	Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen					
8152211	Ers.v.sozialen Lstg.i.Einr. Unterh.anspr. BGB					
8152212	Ers.v.sozialen Lstg.i.Einr. Soziall.träger					
8152213	Ers.v.sozialen Lstg.i.Einr. Pflegevers.					
8152214	Ers.v.sozialen Lstg.i.Einr.Erst.Dritte					
8154800	Einzahlungen aus Kostenerstattungen vom Bund					
8154810	Einzahlungen aus Kostenerstattungen vom Land					
8154820	Einz. aus Kostenerstattungen von Gemeinden (GV)					
8154840	Einz. aus Kostenerstatt. von gesetzl. SozVers					
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	2.373.338,77	2.429.900,00	2.503.426,16	-73.526,16	
8161110	Schlüsselzuweisungen vom Land	2.116.310,00	2.179.000,00	2.179.478,00	-478,00	
8161210	Bedarfszuweisungen vom Land					
8161211	Bedarfszuw.v. Gem.GV Kreisausgl.Stck.					
8161300	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Bund					
8161310	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	12.425,00		64.455,92	-64.455,92	
8161320	Sonstige allgemeine Zuweisungen von Gemeinden (GV)					
8161330	Sonst. Allg. Zuweisungen von Zweckverb. und dergl.					
8161340	Sonst. Allg. Zuweis. vom sonst. Öffentl. Bereich					
8161350	Sonst.allg.Zuw. von verb.Untern.,SoVerm.& Beteili.					

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Finanzrechnung						
Naumburg						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis	
8161360	Sonst. allg. Zuw. von sonst. öffentl.Sonderrechn.					
8161370	Sonst. allg. Zuweisungen von privaten Unternehmen					
8161380	Sonst. allg. Zuweisungen von übrigen Bereichen					
8161400	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund					
8161410	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	217.819,85	163.000,00	246.260,30	-83.260,30	
8161420	Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden (GV)	20.241,42	82.700,00	7.944,44	74.755,56	
8161430	Zuw. für lfd. Zwecke von Zweckverb. und dergl.					
8161440	Zuw. für lfd Zwecke von gesetzl. Sozialversicherun					
8161450	Zusch.für lfd.Zwecke v.verb.Untern,SoVerm.&Beteil.					
8161460	Zusch. für lfd. Zwecke v. sons. öffent. Son.rechn.					
8161470	Zuschüsse für lfd. Zwecke von privaten Unternehmen	2.542,50	5.200,00	5.087,50	112,50	
8161480	Zuschüsse für lfd. Zwecke von übrigen Bereichen	4.000,00		200,00	-200,00	
8162300	Einzahlungen aus Schuldendiensthilfen vom Bund					
8162310	Einzahlungen aus Schuldendiensthilfen vom Land					
8162320	Einz. aus Schuldendiensthilfen von Gem. (GV)					
8162330	Einz. aus Schuldendiensthilfen v. Zw.verb. & dergl.					
8162340	Einz.a. Schuldendiensthilfen v. gesetzl. Sozialver					
8162350	Einz. a. Schdiensthilf. v. verb.Unternehm.u.a.					
8162360	Einz.aus Schuldendiensth.v.sonst.öftl.Sonderrechn.					
8162361	Einz.aus Schuldendiensth. Hessenkasse					
8162370	Einz. aus Schuldendiensthilfen von priv. Untern.					
8162380	Einz. aus Schuldendiensthilfen von übr. Bereichen					
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	98.256,26	72.600,00	65.322,44	7.277,56	
8138470	Einz. aus Veräußerung v.Geldmarktpapieren an Bund					
8138471	Einz. aus Veräußerung v. Geldmarktpapieren an Land					
8138472	Einz. aus Veräuß. v. Geldmarktpapieren an Gem.(GV)					
8138473	Einz. a. Veräuß. v. Geldm.pap. an Zw.verb.& dergl.					
8138474	Einz. a.Veräuß.v. Geldm.pap. an Kreditinstitute					
8138475	Einz. a. Veräuß. von Geldm.pap.an verb.Untern.u.a.					
8138476	Einz. a.Veräuß.v.Geldm.pap.an sonst.öff. SoRechn.					
8138477	Einz. aus Veräuß. von Geldmarktpap. an Kred.inst.					
8138478	Einz. a. Veräuß. v.Geldm.pap. an sonst.inländ. Ber					
8138479	Einz. a. Veräuß.v.Geldmarktpap.an sonst.ausl.Ber.					
8138480	Einz. aus der Veräußerung von Finanzderivaten					
8138481	Einz. aus der Veräußerung von sonst.Wertpapieren					
8138482	Einz. aus der Veräußerung von eig. Anteilen					
8175620	Säumniszuschläge	8.889,34	14.000,00	7.967,59	6.032,41	
8176100	Zinseinzahlungen vom Bund					

25

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Finanzrechnung						
Naumburg						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis	
8176110	Zinseinzahlungen vom Land					
8176120	Zinseinzahlungen von Gemeinden (GV)					
8176130	Zinseinzahlungen von Zweckverbänden und dergl.					
8176140	Zinseinz. vom sonstigen öffentlichen Bereich					
8176150	Zinseinz. von verb. Unternehm., SoVerm. & Beteil.n					
8176160	Zinseinz. von sonst. öffentl. Sonderrechnungen	58.273,00	58.600,00	54.810,00	3.790,00	
8176170	Zinseinzahlungen von Kreditinstituten					
8176180	Rückzahlung gew. Hilfen (Tilg.u.Z. -außerh.Eintr.					
8176181	Rückzahlung gew. Hilfen (Tilg.u.Z -i.Einrichtungen					
8176182	Zinseinzahlungen v. s.inl.Bereich	419,58				
8176190	Zinseinzahlungen vom sonst. ausländischen Bereich					
8176200	Einz. aus Bürgschaftsprovisionen	1.061,89		1.023,84	-1.023,84	
8176510	Einz. a. Gew.anteilen an verb. Unternehm. & Beteil.	12,63		12,63	-12,63	
8176910	Sonstige Finanzeinzahlungen	99,82		113,09	-113,09	
8176911	übrige Zinsen u. ähnl. Erträge	29.500,00		1.395,29	-1.395,29	
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	185.451,54	194.050,00	182.656,41	11.393,59	
8133210	Sonst. Einz. aus Veranstalt. & beitragsähnl.Entg.	19.185,20	7.000,00	14.753,30	-7.753,30	
8134110	Sonstige Einzahlungen aus Mieten und Pachten	9.081,34	27.750,00	9.199,21	18.550,79	
8134210	Sonstige Einzahlungen aus dem Verkauf von Vorräten	5.785,87	8.000,00	5.225,98	2.774,02	
8134610	Sonst. Einz. aus privatrechtl. Leistungsentgelten	19.925,28	21.300,00	15.369,76	5.930,24	
8134611	Einzahlungen aus Schadensersatzleistungen	9.927,17		7.769,37	-7.769,37	
8135110	Sonstige Einzahlungen aus Konzessionsabgaben	111.032,51	130.000,00	127.859,65	2.140,35	
8135210	Einz. aus der Erstattung betrieblicher Steuern					
8135640	Sonstige Einzahlungen aus der Fehlbelegungsabgabe					
8135910	Einzahlungen aus Eigenbeteiligung § 6a HBeihVO	2.041,20		2.041,20	-2.041,20	
8176920	Einz. sonst. periodenfremde Erträge	240,00		240,00	-240,00	
8281470	Einz. aus Spen., Nachl., usw. von priv. Unternehmen					
8281480	Einz. aus Spend., Nachl., Schenk. von übr. Ber.	12.116,78		538,75	-538,75	
8285630	Einz. aus Inanspruchn. v. Gewährvertr. & Bürgsch.					
8285910	Einz. aus Konventionalstrafen & Abf. aus Geb.änd.					
8285911	Einz. aus sonst. a.o. Erträgen	11,91		5,20	-5,20	
8290098	Einz. aus haushaltsunwirksamen Vorg. Hessenkasse					
8299998	Auflösung Migrationsbank					
8299999	Sonst. Einzahlgn.(ungezielt Ist, Deb-Buch.gruppe)	-3.895,72		-346,01	346,01	
09	9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.	8.498.854,35	8.397.850,00	9.299.906,79	-902.056,79	
10	10 Personalauszahlungen	-1.639.376,04	-1.635.500,00	-1.743.487,53	107.987,53	
8300110	Dienstauszahlungen und dergl. für Beamte	-300.701,02	-310.600,00	-309.353,51	-1.246,49	

27

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Finanzrechnung						
Naumburg						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis	
8300120	Dienstausz. und dergl. für tariflich Beschäftigte	-1.067.154,34	-1.077.900,00	-1.146.682,45	68.782,45	
8300220	Ausz. Beitr.an Versorgungskassen f. tarifl. Besch.					
8300310	Beitr. zur gesetzl. Sozialvers. für Beamte					
8300320	Beitr. zur gesetzl. Sozialvers. f. tarifl. Besch.	-219.729,83	-217.800,00	-222.494,55	4.694,55	
8300410	Ausz.f.Beih.&Ustützungsl. f.akt.Beamte& Beschäft.	-7.129,06	-6.000,00	-12.383,72	6.383,72	
8304110	Sonstige Personalauszahlungen	-25.796,81	-13.150,00	-26.740,44	13.590,44	
8304410	Beiträge zu Unfallvers. und Berufsgenossenschaft	-10.412,16	-10.050,00	-27.152,88	17.102,88	
8799997	Dummy LOGA (für Ford/Verb)	-8.452,82		1.320,02	-1.320,02	
11	11 Versorgungsauszahlungen	-299.579,54	-318.700,00	-308.736,74	-9.963,26	
8310210	Ausz. Umlagen & Beitr. an Versorgungsk. für Beamte	-208.149,30	-217.700,00	-214.065,75	-3.634,25	
8310220	Ausz.Uml.& Beitr.an Versorgungsk.f.tarifl.Beschäft	-91.430,24	-101.000,00	-94.670,99	-6.329,01	
8310290	Ausz. Uml. an Versorgungsk. für sonst. Besch.					
8311110	Versorgungsauszahlungen an Beamte					
8311410	Beih. & Unterstützungsleist. für Versorgungsempf.					
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.260.546,95	-2.014.872,14	-2.668.637,20	653.765,06	
8322110	Ausz. für Unterh.von Grundstücken und Gebäuden	-93.944,46	-36.349,15	-121.903,32	85.554,17	
8322210	Ausz.f.d.Unerh.d.sonst.unbew.Vermögens	-164.757,93	-73.215,16	-117.034,27	43.819,11	
8322310	Auszahlungen für Mieten und Pachten	-5.624,09	-5.075,00	-5.293,54	218,54	
8322320	Auszahlungen für Leasing	-18.054,73	-15.800,00	-15.355,91	-444,09	
8322410	Ausz. für die Bewirtschaft. von Grunds.& baul.Anl.	-456.592,19	-450.457,87	-482.295,16	31.837,29	
8322510	Auszahlungen für die Haltung von Kraftfahrzeugen	-11.163,02	-17.991,64	-14.656,80	-3.334,84	
8322610	Besondere Auszahlungen für Beschäftigte	-29.496,59	-33.540,00	-32.970,01	-569,99	
8322710	Auszahlungen aus betrieblichen Aufwendungen	-54.005,84	-49.336,16	-25.292,58	-24.043,58	
8322810	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten u.dgl.	-32.879,19	-23.598,47	-38.273,73	14.675,26	
8322910	Auszahlungen für Dienstleistungen	-1.058.340,21	-1.079.962,85	-1.592.503,47	512.540,62	
8324210	Ausz. für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	-33.463,42	-36.000,00	-33.120,70	-2.879,30	
8324290	Sonst.Ausz. für Inanspruchn.von Rechten & Diensten	-113.845,22	-6.000,00		-6.000,00	
8324310	Geschäftsauszahlungen	-100.675,01	-94.535,84	-101.630,51	7.094,67	
8324311	Auszahlungen aus Verfügungsmitteln	-1.465,52	-1.000,00	-526,14	-473,86	
8324410	Ausz. aus betriebl. Steuer, Vers., Schadensfälle	-69.448,40	-73.960,00	-67.825,60	-6.134,40	
8324411	Ausz. für Beiträge	-13.206,23	-14.050,00	-15.859,01	1.809,01	
8324412	Ausz. für Sozialeinrichtungen					
8324810	Bußgelder					
8324820	Säumniszuschläge					
8324999	Ausz. für Rücklastschriftgebühren					
8325910	Bankgebühren	-3.584,90	-4.000,00	-4.096,45	96,45	
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen		-500,00		-500,00	

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Finanzrechnung						
Naumburg						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis	
8332710	Bes. Verwaltungs- und Betriebsausz. für soz. Zw.		-500,00		-500,00	
8333310	Soz. Leist. an nat. Personen außerhalb von Einr.					
8333311	Jugendhilfestg.nat.Pers.außerh.Einrichtung					
8333312	Grundsich. Alter, Erwerbmind. (SGB XII)außerh.Einr.					
8333320	Soz. Leist. an natürliche Personen in Einr.					
8333321	Jugendhilfestg.nat.Pers. innerh.Einrichtung					
8333322	Grundsich. Alter, Erwerbmind. (SGB XII)innerh.Einr.					
8333330	Leist. für Unterkr. & Heizung an AS (§22 SGB II)					
8333340	Leist. zur Eingl. von AS (nach §16 SGB II)					
8333350	Einmalige Leist. an Arbeitsuchende (§23 SGB II)					
8333360	ALG II ohne Leistungen für Unterkunft und Heizung					
8333370	Leistungen zur Eingl. AS (nach §16 SGB II)					
8333380	Leistung. nach AsylBIG a.Nat.Pers. außerh.Einr.					
8333381	Leistung. nach AsylBIG a.Nat.Pers. innerh.Einr.					
8333390	Auszahlungen für sonstige soziale Leistungen					
8334500	Sonstige soziale Erstattungen an Bund					
8334510	Sonstige soziale Erstattungen an Land					
8334520	Sonstige soziale Erstattungen an Gemeinden (GV)					
8334530	Sonst. soz. Erstatt. an Zweckverb. & dergl.					
8334540	Sonst. Soz. Erstattungen an gesetzl.Sozialversiche					
8334550	Sonst.soz.Erstatt.an verb.Untern.,Beteil.&SoVerm.					
8334560	Sonst. Soz. Erstatt. an sonst. öffentl. Sorechn.					
8334570	Sonst. Soz. Erstatt. an sonst. öffentl. Sorechn.					
8334580	Sonst.soziale Erstattungen an übrige Bereiche					
8334610	Aufg.bez.Leist.beteil.a. Arbeitsgem.(n.§22 SGBII)					
8334620	Aufg.bezog.Leist.bet.a.ARG(n.§16(2)Nr.1-4SGB II)					
8334630	Aufg.bez. Leistungsbeteil.an ARGE (n.§23 SGB II)					
8334640	Aufg.bez. Leistungsbeteil.an ARGE(n.§§19ff SGB II)					
8334650	Aufg.bez.Leist.bet.a.ARG(n.§ 16 (1),(2) SGB II)					
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	-267.402,85	-380.700,00	-403.677,34	22.977,34	
8343100	Ausz. für Zuw. und Zusch. für lfd. Zwecke an Bund					
8343110	Ausz. für Zuweis. & Zusch. für lfd. Zwecke an Land					
8343120	Ausz. für Zuw. & Zusch.für lfd. Zwecke an Gem.(GV)	-6.296,84		-11.311,16	11.311,16	
8343130	Ausz.f.Zuw.& Zusch. f. lfd. Zw. an Zwverb.&dergl.		-27.500,00	-2.807,20	-24.692,80	
8343140	Ausz.f.Zuwei& Zusch.f. lfd.Zwecke a.sonst.öftl.Ber		-3.000,00		-3.000,00	
8343150	Ausz.f.Zuw.& Zusch.f.lfd.Zwecke a.verb.UN,SoV& Bet					
8343160	Ausz.f.Zuw.& Zusch.f. lfd. Zw.a.sonst.öftl.Sorechn	-171.252,60		-294.102,11	294.102,11	
8343170	Ausz. f. Zuw. & Zusch. f. lfd. Zw.an priv. Untern.					

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Finanzrechnung

Naumburg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis
8343180	Ausz. für Zuw. & Zusch. für lfd. Zw. an übr. Ber.	-30.417,31	-293.650,00	-40.435,19	-253.214,81
8343500	Auszahlungen für Schuldendiensthilfen an Bund				
8343501	Allgem.Zuweisungen u. Zuschüsse an Bund				
8343510	Auszahlungen für Schuldendiensthilfen an Land				
8343511	Allgem.Zuweisungen u. Zuschüsse an Land				
8343520	Ausz. für Schuldendiensthilfen an Gemeinden (GV)				
8343521	Allgem.Zuweisungen u. Zuschüsse an Gem./GV				
8343530	Ausz. für Schuldendiensthilfen an Zwver. & dergl.				
8343531	Allgem.Zuweisungen u. Zuschüsse an Zweckverb.				
8343540	Ausz. für Schdiensthilf. an gesetzl.Sozialversiche				
8343541	Allgem.Zuweis. u. Zusch. an gesetzl.Sozialversiche				
8343542	Ausz.sonst.allgem.Zuw. u. Zuschüsse				
8343550	Ausz.F.Schuldendiensth. an verb.UN., SoVerm.& Bet.				
8343560	Ausz.für Schuldendiensth. an sonst.öftl. Sonderr.				
8343561	Ausz.für übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse				
8343562	Ausz.für Schuldendiensth. an sonst.öftl. Bereich				
8343570	Ausz. für Schuldendiensthilfen an priv. Untern.				
8343580	Ausz. für Schuldendiensthilfen an übr. Bereiche	-363,99	-500,00		-500,00
8343581	Ausz. für Schuldenübernahmen				
8344500	Auszahlungen für Kostenerstattungen an Bund				
8344510	Auszahlungen für Kostenerstattungen an Land				
8344520	Ausz. für Kostenerstattungen an Gemeinden (GV)	-58.716,52	-55.500,00	-54.672,25	-827,75
8344530	Ausz. f. Kostenerstattungen an Zweckverb. & dergl.				
8344540	Ausz. f. Kostenerstattungen an gesetzl. Sozialvers				
8344550	Ausz.für Kostenerst.an verb.UN.,Beteil.& SonderV.				
8344560	Ausz. f. Kostenerstatt.an sonst. öffentl. Sorechn.				
8344570	Ausz. für Kostenerstattungen an priv. Unternehmen	-150,00	-150,00	-150,00	
8344580	Ausz. für Kostenerstattungen an übrige Bereiche	-205,59	-400,00	-199,43	-200,57
8344590	Auszahlungen für Vermögensübertragungen				
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	-3.163.269,30	-3.388.000,00	-3.401.827,60	13.827,60
8353100	Auszahlungen aus steuerähnlichen Abgaben an Bund				
8353110	Auszahlungen aus steuerähnlichen Abgaben an Land				
8353120	Ausz. aus steuerähnlichen Abgaben an Gemeinden				
8353130	Ausz. aus steuerähn. Abg. an Zweckver. und dergl.				
8353190	Ausz. aus steuerähn. Abg. an Europäische Union				
8353410	Auszahlungen aus Gewerbesteuerumlage	-193.765,30	-165.000,00	-178.891,60	13.891,60
8353420	Ausz. aus Finanzierungsbeteil. Fonds Deutsche Einh				
8353430	Auszahlungen aus Grundsteuerausgleich				

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Finanzrechnung						
Naumburg						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis	
8353700	Ausz. für steuerähn. Umlagen an den Bund					
8353710	Ausz. für steuerähnliche Umlagen an das Land					
8353711	Ausz. für steuerähnl.Uml.a.Land - Kompensationsuml					
8353720	Ausz. für steuerähn. Umlagen an Gemeinden (GV)	-2.969.504,00	-3.223.000,00	-3.222.936,00	-64,00	
8353730	Ausz. für steuerähn. Uml. an Zweckverb. & dergl.					
8353790	Aus. für steuerähn. Umlagen an Europäische Union					
8353910	Sonstige Auszahlungen aus steuerähnlichen Abgaben					
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-146.922,05	-224.400,00	-117.843,86	-106.556,14	
8365100	Zinsauszahlungen an Bund					
8365110	Zinsauszahlungen an Land					
8365120	Zinsauszahlungen an Gemeinden (GV)					
8365130	Zinsauszahlungen an Zweckverbände und dergl.					
8365140	Zinsauszahlungen an gesetzl. Sozialversicherung					
8365150	Zinsausz. an verb. Untern., SoVerm. & Beteil.					
8365160	Zinsausz. an sonstige öffentl. Sonderrechnungen		-49.400,00		-49.400,00	
8365165	Zinsauszahlungen Kassenkredite sonst. öffentl. Son					
8365170	Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	-109.479,51	-126.000,00	-97.217,39	-28.782,61	
8365171	Zinsdienstumlage für die Konjunkturprogramme	-12.177,00	-15.000,00	-11.655,00	-3.345,00	
8365175	Zinsauszahlungen Kassenkredite an Kreditinstitute	-11.138,54	-34.000,00	-8.781,47	-25.218,53	
8365178	Zinsauszahlungen an Kreditinstitute Hessenkasse					
8365179	Zinsauszahlungen Kreditinst. "Zinsdienstumlage"					
8365180	Zinsauszahlungen an sonstige inländische Bereiche					
8365190	Zinsauszahlungen an sonstige ausländische Bereiche					
8365200	Zinsauszahlungen und ähnl. Aufw. an sonstige	-14.127,00		-190,00	190,00	
8365910	Auszahlungen für Kapitalbeschaffung					
8365990	Sonstige Finanzauszahlungen					
8365991	Sonstige Finanzauszahlungen Hessenkasse					
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz,	-11.577,26	-9.040,00	-10.812,63	1.772,63	
8372410	Sonst. Ausz. für Bewirt.von Grundst. & baul. Anl.	-10.185,42	-8.100,00	-10.185,42	2.085,42	
8374410	Sonst. Ausz. für Steuern, Versich. & Schadensfälle	-1.399,00	-940,00	-584,00	-356,00	
8374411	Ausz. aus Transferleistungen					
8374412	Ausz. aus periodenfremden Aufwendungen					
8378470	Ausz. Geldmarktpapiere beim Bund					
8378471	Ausz. Geldmarktpapiere beim Land					
8378472	Ausz. Geldmarktpapiere bei Gemeinden (GV)					
8378473	Ausz. Geldmarktpapiere bei Zweckverbänden & dergl.					
8378474	Ausz. Geldmarktpapiere beim sonst. Öffentl. Ber.					
8378475	Ausz.Geldmarktpap.b.verb.UN, Beteilig.& SonderV.					

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Finanzrechnung

Naumburg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis
8378476	Ausz. Geldmarktpap. bei sonst. öftl. Sonderrechn.				
8378477	Ausz. Geldmarktpapiere bei Kreditinstituten				
8378478	Ausz. Geldmarktpapiere beim sonst. Inländ. Bereich				
8378479	Ausz. Geldmarktpapiere beim sonst. Ausländ. Ber.				
8378480	Ausz. Finanzderivate				
8378481	Ausz. sonstige Wertpapiere				
8378482	Ausz. eigene Anteile				
8487110	Außerordentliche Auszahlungen	0,63			
8499995	Auszahlung Bankverrechnung				
8499999	Sonst. Auszahlgn.(ungezielt Ist, Kred-Buch.gruppe)	6,53		-43,21	43,21
18	18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk	-7.788.673,99	-7.971.712,14	-8.655.022,90	683.310,76
19	19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.	710.180,36	426.137,86	644.883,89	-218.746,03
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	81.781,17	217.500,00	150.925,90	66.574,10
8208100	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen vom Bund				
8208110	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen vom Land	49.959,00	40.500,00	22.304,90	18.195,10
8208119	Einzahlungen Sonderinvestitionsprogramm vom Land	11.161,19		12.923,30	-12.923,30
8208120	Einz. aus Investitionszuweis. von Gemeinden (GV)		8.000,00		8.000,00
8208130	Einz. aus Investzuw. von Zweckverb. und dergl.				
8208140	Einz. aus Investzuw. von gesetzl. Sozialversicheru				
8208150	Einz. a.Investzusch. v. verb. UN, SoVerm.& Beteil.				
8208159	Einz. a.Investzusch. v. verb.UN,... Sonderinv.pro.				
8208160	Einz. aus Investzusch v. sonst. öffentl. SonRechn.				
8208170	Einz. aus Investzusch. von privaten Unternehmen	4.808,79			
8208180	Einz. aus Investzuschüssen von übrigen Bereichen	4.500,00	4.000,00	6.500,00	-2.500,00
8208810	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen	11.352,19	165.000,00	109.197,70	55.802,30
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	21.123,06	20.000,00	18.750,00	1.250,00
8228210	Einz. aus der Veräuß. von Grundstücken & Gebäuden	17.293,06	15.000,00	18.520,00	-3.520,00
8228219	Einz. aus der Veräuß. Sonderinv.programm Gebäud				
8228310	Einz. aus Veräuß. von Verm.gegenst.oberhalb 410 €	3.350,00	5.000,00		5.000,00
8228319	Einz. aus Veräuß. Verm.gegenst. Sonderinv. > 410 €				
8228320	Einz. aus Veräuß. von Verm.gegenst.unterhalb 410 €	480,00		230,00	-230,00
8229991	Planung invest. Einzah. Folgejahr Grundst/Gebäude				
8229993	Planung invest. Einzah. Folgejahr Sachanlagen				
8229994	Planung invest. Einzah. Folgejahr GWG				
8229995	Planung invest. Einzah. Folgejahr Finanzanlagen				
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	213.779,67	110.750,00	104.176,00	6.574,00
8238420	Einz. aus der Veräuß. von börsennotierten Aktien				

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Finanzrechnung						
Naumburg						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis	
8238430	Einz.aus der Veräuß.von nicht-börsennot. Aktien					
8238440	Einz.für sonstige Anteile					
8238444	Einz.aus Veräuß. v.Kap.marktpap.an sonst.öftl.Sond					
8238450	Einz. Investmentzertifikate					
8238460	Einz. aus der Veräuß.von Kapitalmarktpap. an Bund					
8238461	Einz. aus Veräuß.von Kapitalmarktpap. an Land					
8238462	Einz. aus Veräuß. von Kapitalmarktpap. an Gem/GV					
8238463	Einz.a.Veräuß.von Kap.marktpap.an Zweckverb.& dgl.					
8238464	Einz.aus Veräuß. v.Kap.marktpap.an sonst.öftl.Ber.					
8238465	Einz.a. Veräuß.von Kapitalmarktpap.an verb.Untern.					
8238466	Einz.a.Veräuß.von Kap.marktp.an sonst.öftl.Sonderr					
8238467	Einz.aus Veräuß. von Kapitalmarktpap.an Kred.inst.					
8238468	Einz.aus Veräuß.von Kap.marktpap.an sonst.inl.Ber.					
8238469	Einz.aus Veräuß.von Kap.marktpap.an sonst.ausl.Ber					
8238600	Einz. Ausleihungen an Bund					
8238610	Einz. Ausleihungen an Land					
8238620	Einz.Ausleihungen an Gemeinden (GV)					
8238630	Einz. Ausleihungen an Zweckverbände und dergl.					
8238640	Einz. Ausleihungen an gesetzl. Sozialversicherung	103.022,67				
8238650	Einz. Ausleih.verb. Untern., Beteil. & Sonderverm.	110.757,00	110.750,00	104.176,00	6.574,00	
8238660	Einz. Ausleihungen an sonst. öffentl. Sonderrech					
8238670	Einz. Ausleihungen an Kreditinstitute					
8238680	Einz.Ausleihungen an sonst. inländischen Bereich					
8238690	Einzl. Ausleihungen an sonst. Ausländ. Bereich					
8238700	Einzl. Ausleihungen an übrige sonst.Finanzanlagen					
23	23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	316.683,90	348.250,00	273.851,90	74.398,10	
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-23.602,02	-15.000,00	-39.912,44	24.912,44	
8418210	Ausz. Grundstücke und Bauten	-18.258,92	-15.000,00	-39.912,44	24.912,44	
8418211	Ausz. Allg.Verwaltung					
8418212	Ausz. für Schulgebäude					
8418213	Ausz. für Sportst./Schwimm- u. Hallenb.					
8418214	Ausz. für Wohnungsbauförderung					
8418215	Ausz. für Straßen					
8418217	Ausz. für Abwasserbeseitigung					
8418218	Ausz. für Abfallbeseitigung					
8418219	Ausz. für öff.Ver- u. Entsorgungseinrichtungen	-5.343,10				
8418220	Ausz. für Verkehrsunternehmen					
8419991	Planung invest. Auszahlung Folgejahr Grundst/Gebäu					

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Finanzrechnung

Naumburg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-267.934,42	-471.562,69	-343.853,34	-127.709,35
8418216	Ausz. für übr. Aufgabenbereiche	-25.177,94	-11.562,69	-4.771,81	-6.790,88
8418221	Ausz. für allgem. Grundvermögen				
8428511	Ausz. Baumaßnahmen Allg.Verwaltung	-11.283,16			
8428512	Ausz. Baumaßnahmen für Schulgebäude				
8428513	Ausz. Baumaßn. ür Sportst./Schwimm- u. Hallenb.				
8428514	Ausz. Baumaßn. für Wohnungsbauförderung				
8428521	Ausz. Baumaßn. für Straßen	-24.585,09	-400.000,00	-292.671,59	-107.328,41
8428522	Ausz. Baumaßn. für Abwasserbeseitigung				
8428523	Ausz. Baumaßn. für Abfallbeseitigung				
8428531	Ausz. Baumaßn. für öff.Ver- u. Entsorgungseinr.				
8428532	Ausz. Baumaßn. für Verkehrsunternehmen				
8428533	Ausz. Baumaßn. für allgem. Grundvermögen	-47.970,88		-6.870,43	6.870,43
8428534	Ausz. Baumaßn. für über. Aufgabenbereiche	-158.917,35	-60.000,00	-39.539,51	-20.460,49
8428539	Ausz. f. Erwerb Sonderinv.programm Gebäude				
8429992	Planung invest. Auszahlung Folgejahr Baumaßnahmen				
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	-73.298,21	-200.837,31	-149.678,25	-51.159,06
8408100	Ausz. für aktivierte Investitionszuweis. Bund				
8408110	Ausz. für aktivierte Investitionszuweis. Land				
8408119	Ausz. für Sonderinvestitionsprogramm Land				
8408120	Ausz. akt. Investitionszuweis. Gemeinden (GV)				
8408130	Ausz. akt. Investzuweis. an Zweckverb. & dergl.				
8408140	Ausz. für akt. Invest.zuw. gesetzl. Sozialversiche				
8408150	Ausz. akt. Inv.zusch. verb. Untern., SoVerm., Bete				
8408159	Ausz. akt. Inv.zusch. verb. Unt, ... Sonderinv.pro				
8408160	Ausz. akt. Inv.zuschüsse sonst. öffentl. SoRechn.				
8408170	Ausz. akt. Investitionszusch. an priv. Unternehmen				
8408180	Ausz. akt. Investitionszuschüsse an übr. Bereiche	-5.279,00	-500,00	-378,89	-121,11
8438310	Ausz. f. Erwerb VG > 410 €	-57.398,71	-200.337,31	-144.520,81	-55.816,50
8438319	Ausz. f. Erwerb VG Sonderinv.programm > 410 €				
8438320	Ausz. f. Erwerb VG < 410 €	-10.620,50		-4.778,55	4.778,55
8439993	Planung invest. Auszahlung Folgejahr Sachanlagen				
8439994	Planung invest. Auszahlung Folgejahr GWG				
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	-9.285,96		-7.780,33	7.780,33
8448420	Ausz. für börsennotierte Aktien				
8448430	Ausz. für nicht-börsennotierte Aktien				
8448440	Ausz. für sonstige Anteile	-1.722,29		-174,00	174,00

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Finanzrechnung						
Naumburg						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis	
8448444	Ausz. Kapitalmarktpapiere an gesetzl. Sozialvers					
8448450	Ausz. Investmentzertifikate					
8448460	Ausz. Kapitalmarktpapiere an Bund					
8448461	Ausz. Kapitalmarktpapiere an Land					
8448462	Ausz. Kapitalmarktpapiere an Gemeinden (GV)					
8448463	Ausz. Kapitalmarktpapiere an Zweckverb. und dergl.					
8448464	Ausz. Kapitalmarktpapiere an sonst. Öffentl. Ber.					
8448465	Ausz. Kapitalmarktpap. an verb. UN, Beteilig. & SonderV					
8448466	Ausz. Kapitalmarktpap. an sonst. Öffentl. SoRechn.	-7.563,67		-7.606,33	7.606,33	
8448467	Ausz. Kapitalmarktpapiere an Kreditinstituten					
8448468	Ausz. Kapitalmarktpapiere am sonst. Inländ. Bereich					
8448469	Ausz. Kapitalmarktpapiere am sonst. ausl. Bereich					
8448600	Ausz. Ausleihungen an Bund					
8448610	Ausz. Ausleihungen an Land					
8448620	Ausz. Ausleihungen an Gemeinden (GV)					
8448630	Ausz. Ausleihungen an Zweckverbände und dergl.					
8448640	Ausz. Ausleihungen an gesetzl. Sozialversicherung					
8448650	Ausz. Ausleih. an verb. Untern., Beteil. & SoVerm.					
8448660	Ausz. Ausleihungen an sonst. Öffentl. Sonderrechn.					
8448670	Ausz. Ausleihungen an Kreditinstitute					
8448680	Ausz. Ausleihungen an sonst. inländischen Bereich					
8448690	Ausz. Ausleihungen an sonst. ausländischen Bereich					
8448700	Ausz. Ausleihungen an übrige sonst. Finanzanlagen					
8449995	Planung invest. Auszahlung Folgejahr Finanzanlagen					
28	28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit	-374.120,61	-687.400,00	-541.224,36	-146.175,64	
29	29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-57.436,71	-339.150,00	-267.372,46	-71.777,54	
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u. wirtschaftl. vergleichb	506.278,81	449.900,00	428.117,04	21.782,96	
8269110	Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen					
8269200	Einz. a. Aufn. von Krediten für Inves. beim Bund					
8269210	Einz. aus Aufnahme von Kred. für Invest. beim Land					
8269219	Einz. aus Aufnahme von Kred. Sonderinv. progr. Land					
8269220	Einz. aus. Aufn. v. Kred. für Invest. b. Gem. (GV)					
8269230	Einz.a.Aufn.v. Kred.für Invest.bei Zw.verb.& dgl.					
8269240	Einz.a.Aufn.von Kred.für Invest.bei sonst.öftrl.Ber					
8269250	Einz.a.Aufn.v.Kred.f.Inv.bei verb.Untern.So.V.&Bet					
8269260	Einz.a.Aufn.v.Kred f. Invest. b. sonst. öftrl. Sonderr.					
8269270	Einz. a. Aufn. v. Kred. für Inves. bei Kred.instit.	440.200,00	449.900,00	410.000,00	39.900,00	

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Finanzrechnung

Naumburg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis
8269279	Einz. a. Aufn. v.Kred. für Sonderinvest.progr.	66.078,81		18.117,04	-18.117,04
8269280	Einz.a. Aufn.v.Kred.f.Invest.beim sonst. Inl. Ber.				
8269290	Einz.a.Aufn.v.Kred.f.Invest.b.sonst.ausl.Ber.				
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.wirtschaftl. vergleichb.	-305.052,47	-317.000,00	-314.563,83	-2.436,17
8469110	Ausz. aus der Begebung von Anleihen				
8469200	Ausz. aus Aufnahme von Kred. für Inves. beim Bund				
8469210	Ausz. aus der Aufn. von Kred. für Invest.beim Land				
8469219	Ausz. aus der Aufn. von Kred. Sonderinv.progr.Land				
8469220	Ausz. aus Aufn. von Kred.für Invest. bei Gem. (GV)				
8469230	Ausz.a. Aufn.v.Kred.f.Invest.b.Zweckverb. & dgl.				
8469240	Ausz.aus Aufn.v.Kred.für Invest.b. sonst.öftl.Ber				
8469250	Ausz.a.Aufn.v.Kred.f.Invest.b.verb.UN.,So.Verm&Bet				
8469260	Ausz.aus Aufn.v.Kred.f.Invest.b.sonst.öftl.Sonder				
8469270	Ausz.aus Aufn. v. Kred. f. Invest. bei Kred.inst.	-291.263,39	-314.300,00	-298.572,12	-15.727,88
8469279	Ausz.aus Aufn. v. Kred. f. Sonderinvest.progr.	-13.789,08	-2.700,00	-15.991,71	13.291,71
8469280	Ausz.a. Aufn.Kred.f.Invest. b.sonst.inl. Ber.				
8469290	Ausz. a. Aufn. Kred. f. Invest. b.sonst.ausl. Ber.				
8469361	Ausz. a. Aufn. Kred. f. Invest. Hessenkasse				
32	33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.	201.226,34	132.900,00	113.553,21	19.346,79
32C	Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)	201.226,34	132.900,00	113.553,21	19.346,79
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu		-189.742,00		-189.742,00
8802000	Dummy Fin.Konto für vorauss. Finanzm.Best.Anf.HHJ		-189.742,00		-189.742,00
32G	Zahlungsmitteln (Nr. 36)	201.226,34	132.900,00	113.553,21	19.346,79
32H	37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende		-189.742,00		-189.742,00
33	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	7.119.008,24		6.821.750,53	-6.821.750,53
8279300	Einz. aus Aufn. von Kred. zur Lquisich. beim Bund				
8279310	Einz. aus Aufn. von Kred. zur Lquisich. beim Land				
8279320	Einz. a. Aufn.v. Kred. zur Lquisich. bei Gem.(GV)				
8279330	Einz.a.Aufn.v.Kred.z. Lquisich. b.Zwverb. & dergl.				
8279340	Einz.a.Aufn.v.Kred.zur Lqui.sich.b.sonst.öftl.Ber				
8279350	Einz.aus Aufn.v.Kred.zur Lq.sich.bei verb.UN.usw				
8279360	Einz.a.Aufn.v.Kred.zur Lqui.sich.son.öftl.Sonderr				
8279370	Einz.aus Aufn.v.Kred.zur Lqui.sich.bei Kred.inst				
8279380	Einz.a.Aufn.v.Kred.z.Lqui.sich.bei sonst.inl.Ber.				
8279390	Einz.a.Aufn.von Kred.z.Lqui.sich.b.sonst.ausl.Ber				
8290000	Einz. Durchlaufende Mittel	32.703,34		78.454,22	-78.454,22
8290010	Einz. Müllabfuhrgebühren	388,36		922,84	-922,84

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Finanzrechnung						
Naumburg						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis	
8290100	Einzahlungen aus Umsatzsteuerabführung	25.575,72		13.902,51	-13.902,51	
8290200	Einzahlung Wasserversorgung -Gebühren-	722,86		922,02	-922,02	
8290210	Einzahlung Wasserversorgung -sonst.Buchungen					
8290300	Einzahlung Abwasserbeseitigung -Gebühren-	861,66		881,06	-881,06	
8290305	Einzahlung Abwasserbeseitigung -Niederschlagswass-					
8290310	Einzahlung Abwasserbeseitigung -sonst.Buchungen-					
8290320	Einzahlung Dielenhenn Stiftung	6.638,03		6.591,27	-6.591,27	
8290330	Einz.a.Aufn.v.Kred.z. Lquisich. b.Zwverb. &dergl.					
8290340	Einz.a.Aufn.v.Kred.zur Liqui.sich.b.gesetz.SozVers					
8290350	Einz.aus Aufn.v.Kred.zur Liq.sich.bei verb.UN.usw					
8290360	Einz.a.Aufn.v.Kred.zur Liqui.sich.son.öftl.Sonderr					
8290370	Einz.aus Aufn.v.Kred.zur Liqui.sich.bei Kred.inst	5.200.000,00		4.800.000,00	-4.800.000,00	
8290380	Einz.a.Aufn.v.Kred.z.Liqui.sich.bei sonst.inl.Ber.					
8290390	Einz.a.Aufn.von Kred.z.Liqui.sich.b.sonst.ausl.Ber					
8290400	Einzahlung Bauhof					
8291200	Einz. Wasser Verbundene Unternehmen	479.249,51		528.666,78	-528.666,78	
8291300	Einz. Abwasser Verbundene Unternehmen	650.419,13		664.899,24	-664.899,24	
8291400	Einz. Müll Verbundene Unternehmen	407.022,00		408.689,23	-408.689,23	
8291440	Einz. Abfall durchlaufende Gelder					
8291500	Einz. Niederschlagswasser Verbundene Unternehmen	315.427,63		317.821,36	-317.821,36	
34	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	-7.902.048,91		-7.170.625,76	7.170.625,76	
8479300	Ausz. aus Aufn. von Kred. zur Lquisich. bei Bund					
8479310	Ausz. aus Aufn. von Kred. zur Lquisich. bei Land					
8479320	Ausz. a. Aufn. v. Kred.zur Lquisich. bei Gem.(GV)					
8479330	Ausz.a.Aufn.von Kred.zur Liquidsich.b.Zweckv.& dgl					
8479340	Ausz.a. Aufn.v. Kred.z.Liqui.sich.B.sonst.öftl.Ber					
8479351	Ausz.a.Aufn.v.Kred.z.Liqui.sich.b.verb.UN,SoVM&Bet					
8479360	Ausz.a.Aufn.v.Kred.z.Liqui.sich.b.sonst.öftl.SondR					
8479370	Ausz.a.Aufn.von Kred.zur Liqui.sich.bei Kred.inst.					
8479380	Ausz. aus Aufn.v.Kred.z.Liqui.sich.B.sonst.inl.Ber					
8479390	Ausz.a. Aufn.v. Kred.z.Liqui.sich.b.sonst.ausl.Ber					
8490000	Ausz. Durchlaufende Mittel	-43.810,46		-79.474,02	79.474,02	
8490010	Ausz. Müllabfuhrgebühren			-704,72	704,72	
8490070	Ausz.a.Aufn.von Kred.zur Liquidsich.beim Bund					
8490080	Ausz.a.Aufn.von Kred.zur Liquidsich.beim Land					
8490090	Ausz.a.Aufn.von Kred.zur Liquidsich.bei Gem.(GV)					
8490098	Ausz. aus haushaltsunwirksamen Vorg. Hessenkasse					
8490100	Auszahlungen aus Umsatzsteuerabführung	-14.090,75		-22.236,58	22.236,58	

Jahresabschluss 2018

Kontennachweis zur Finanzrechnung

Naumburg

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortg. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Fortg. Ansatz-Ergebnis
8490200	Auszahlung Wasserversorgung -Gebühren-	-2.356,56		762,49	-762,49
8490210	Auszahlung Wasserversorgung -sonst.Buchungen-	365,49		-1.818,65	1.818,65
8490300	Auszahlung Abwasserbeseitigung -Gebühren-	176,67		-619,34	619,34
8490305	Auszahlung Abwasserbeseitigung -Niederschlagswass-				
8490310	Auszahlung Abwasserbeseitigung -sonst.Buchungen-			-261,72	261,72
8490320	Auszahlung Dielenhenn Stiftung	-6.556,02		-6.638,03	6.638,03
8490330	Ausz.a.Aufn.von Kred.zur Liquidsich.b.Zweckv.& dgl				
8490340	Ausz.a. Aufn.v. Kred.z.Liqui.sich.B.gesetzl.SozVer				
8490350	Ausz.a.Aufn.v.Kred.z.Liqui.sich.b.verb.UN,SoVM&Bet				
8490360	Ausz.a.Aufn.v.Kred.z.Liqui.sich.b.sonst.öftl.SondR				
8490370	Ausz.a.Aufn.von Kred.zur Liqui.sich.bei Kred.inst.	-6.000.000,00		-5.200.000,00	5.200.000,00
8490380	Ausz. aus Aufn.v.Kred.z.Liqui.sich.B.sonst.inl.Ber				
8490390	Ausz.a. Aufn.v. Kred.z.Liqui.sich.b.sonst.ausl.Ber				
8490400	Auszahlung Bauhof				
8491200	Ausz. Wasser Verbundene Unternehmen	-445.853,89		-477.255,20	477.255,20
8491300	Ausz. Abwasser Verbundene Unternehmen	-663.947,20		-651.854,73	651.854,73
8491400	Ausz. Müll Verbundene Unternehmen	-408.382,96		-413.255,22	413.255,22
8491440	Ausz. Abfall durchlaufende Gelder				
8491500	Ausz. Niederschlagswasserl Verbundene Unternehmen	-317.593,23		-317.270,04	317.270,04
35	Zahlgs.m.übersch/- fehlbetr.a.haush.unwirks.Zahl.Vor	-783.040,67		-348.875,23	348.875,23
36	Zahlgs.m.übersch./- fehlbetr.d.Hh.Jahres	70.929,32	219.887,86	142.189,41	77.698,45
8799998	Finanzkonto liquide Mittel (Eröffnungsbilanz)				
37A	Zahlungsmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres	381.941,57	6.533,27	452.870,89	-446.337,62
38	Zahlungsmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres	452.870,89	226.421,13	595.060,30	-368.639,17