

# Jahresabschluss

*Stadt Naumburg*



2022

# INHALTSVERZEICHNIS

	<u>Seite</u>
1. Vermögensrechnung zum 31.12.2022	1
• Kontennachweis zur Vermögensrechnung	
2. Ergebnisrechnung	21
• Kontennachweis zur Ergebnisrechnung	
3. Finanzrechnung	30
• Kontennachweis zur Finanzrechnung	
4. Rechenschaftsbericht	38
5. Anhang zum Jahresabschluss	45
• Anlagespiegel	
• Verbindlichkeitenübersicht	
• Rückstellungsübersicht	
• Übertragene Haushalts- und Kreditermächtigungen	
• Forderungsübersicht	

# Vermögensrechnung

1

**Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.22**

Muster 20  
zu § 49

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
	<b>Aktiva</b>				<b>Passiva</b>		
<b>1</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>32.414.650,71</b>	<b>31.216.509,17</b>	<b>1</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>13.026.200,29</b>	<b>12.709.025,97</b>
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	292.557,00	275.574,00	1.1	Netto-Position	12.107.916,23	12.107.916,23
1.1.1	Konzessionen, Lizizenzen und ähnliche Rechte	13.738,00	19.573,00	1.2	Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	608.394,43	520.182,60
1.1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	278.819,00	256.001,00	1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	474.630,15	311.843,15
1.1.3	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses		74.577,69
1.2	Sachanlagen	28.651.734,04	27.391.528,65	1.2.3	Sonderrücklagen	15.788,20	15.788,20
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	4.029.486,85	3.696.986,33	1.2.4	Stiftungskapital	117.976,08	117.973,56
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	7.331.597,00	4.386.636,00	1.3	Ergebnisverwendung	309.889,63	80.927,14
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebräuch, Infrastrukturvermögen	15.201.455,98	15.373.507,98	1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren		
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	443.043,00	282.206,00	1.3.1.2	außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	-7.282,17	
1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.374.672,50	1.016.378,00	1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	317.171,80	80.927,14
1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	271.478,71	2.635.814,34	1.3.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	307.753,09	162.787,00
1.3	Finanzanlagen	3.470.359,67	3.549.406,52	2	<b>Sonderposten</b>	<b>6.436.590,74</b>	<b>6.002.146,74</b>
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	1.996.049,01	1.996.046,49	2.1	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge	6.436.590,74	6.002.146,74
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	1.296.883,52	1.384.509,52				
1.3.3	Beteiligungen	92.109,91	91.959,91	2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	5.562.378,83	5.054.878,83
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			2.1.2	Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	94.294,91	95.457,91
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens			2.1.3	Investitionsbeiträge	779.917,00	851.810,00
1.3.6	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	85.317,23	76.890,60	2.2	Sonderposten für den Gebührenausgleich		
1.4	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen			2.3	Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG		
	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen			2.4	Sonstige Sonderposten		
<b>2</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>2.163.005,55</b>	<b>2.403.655,84</b>	<b>3</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>3.577.764,22</b>	<b>3.169.199,68</b>
2.1	Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.908.376,04	2.821.892,21
2.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren			3.2	Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz		
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.009.107,95	1.139.369,59	3.3	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien		
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	1.209.249,89	607.516,22	3.4	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten		
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	531.977,64	262.903,10	3.5	Sonstige Rückstellungen	669.388,18	347.307,47
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	95.553,75	108.332,38	4.1	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>10.886.389,49</b>	<b>11.103.793,90</b>
					Verbindlichkeiten aus Anleihen davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr		

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	25.001,19	-3.068,36	4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	6.936.910,96	7.374.993,33
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	147.325,48	163.676,25	4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	6.936.910,96	7.374.993,33
2.3.6	Wertpapiere des Umlaufvermögens				Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern		
2.4	Flüssige Mittel	153.897,60	1.264.286,25	4.2.2	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr		
3	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	22.005,56	21.334,81	4.2.3	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern		
3.1	aktive Rechnungsabgrenzungsposten	22.005,56	21.334,81		davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr		
4	<b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>			4.3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung		
4.1	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			4.4	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	55.811,19	13.287,78
				4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen		
				4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	200.183,42	162.040,95
				4.7	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	-44,28	
				4.8	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	362.063,48	204.134,75
				4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	3.331.464,72	3.349.337,09
				5	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	672.717,08	657.333,53
				5.1	passive Rechnungsabgrenzungsposten	672.717,08	657.333,53
	<b>Summe Aktiva</b>	34.599.661,82	33.641.499,82		<b>Summe Passiva</b>	34.599.661,82	33.641.499,82

Naumburg, 10. Juli 2023

Ort, Datum

Der Magistrat



Unterschrift

Hable  
Bürgermeister

(Umbach)  
Erster Stadtrat



## Vermögensrechnung (Bilanz) mit Sachkonten

Muster 20  
zu § 49

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
	<b>Aktiva</b>		
1	<b>Anlagevermögen</b>	<b>32.414.650,71</b>	<b>31.216.509,17</b>
1.1	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>292.557,00</b>	<b>275.574,00</b>
1.1.1	<b>Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte</b>	<b>13.738,00</b>	<b>19.573,00</b>
0230000	Ähnliche Rechte und Werte	4.481,56	2.984,56
0230010	Zugänge ähnliche Rechte und Werte	4.621,44	4.621,44
0241000	Lizenzen	1.686,00	5.192,00
0241010	Zugänge Lizenzen	1.040,00	2.720,00
0242000	DV-Software	1.909,00	3.055,00
0242010	Zugänge DV-Software		1.000,00
1.1.2	<b>Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse</b>	<b>278.819,00</b>	<b>256.001,00</b>
0353000	Geleistete Investitionszuschüsse Zweckverbände	1,00	1,00
0354000	Geleistete Investitionszuschüsse gesetzl. Sozialve	46.222,00	49.111,00
0356000	Geleistete Investitionszusch.zsch. so.öfftl. Sonderrechq	-122,89	
0356010	Zug Gel. Investitionszusch.zsch. so.öfftl. Sonderrechq	29.581,89	
0357000	Geleistete Investitionszusch. Private Unternehmen	80.584,00	9.997,30
0357010	Zug Gel. Investitionszusch. Private Unternehmen		77.158,70
0358000	Geleistete Investitionszuschüsse übrige Bereiche	112.020,84	119.296,62
0358010	Zug Gel. Investitionszuschüsse übrige Bereiche	10.532,16	436,38
1.1.3	<b>Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</b>		
1.2	<b>Sachanlagen</b>	<b>28.651.734,04</b>	<b>27.391.528,65</b>
1.2.1	<b>Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>4.029.486,85</b>	<b>3.696.986,33</b>
0501000	Grünflächen	5.086,90	5.086,90
0501010	Zugänge Grünflächen	1.370,15	
0502000	Ackerland	228.529,07	228.529,07
0502010	Zugänge Ackerland	223.327,85	
0503000	Grundstücke Dielenhenn-Stiftung	91.102,23	91.102,23
0503010	Zugänge Grundstücke Dielenhenn-Stiftung	2.250,00	
0503020	Abgänge Grundstücke Dielenhenn-Stiftung	-11.138,40	
0509000	Sonstige unbebaute Grundstücke	661.016,40	828.674,83
0509010	Zugänge sonstige unbebaute Grundstücke	70.061,01	51.750,34
0509020	Abgänge sonstige unbebaute Grundstücke	-19.762,00	
0510100	bebaute Gründstücke -mit eigenen Bauten-	2.777.426,85	2.490.304,11
0510110	Zugänge bebaute Grundstücke -mit eig. Bauten-	216,79	1.570,21
0510120	Abgänge bebaute Grundstücke -mit eig. Bauten-		-31,36
1.2.2	<b>Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken</b>	<b>7.331.597,00</b>	<b>4.386.636,00</b>
0531000	Kindergärten, -tagesslätt., Jugend-, Freizeitein.	2.993.054,47	428.339,00
0531010	Zugänge Kinderg., -tagessst., Jugend-, Freizeitein.	110.595,53	
0533000	Sportanlagen, Schwimm- und Hallenbäder	668.378,40	701.375,00
0533010	Zugänge Sportanlagen, Schwimm- und Hallenbäder	13.491,60	
0533090	Sonderinvestitionsprogramm Sportanlagen	70.076,00	74.070,00
0535000	Theater, Bürgerhäuser, Büchereien/Bibliotheken	1.401.890,00	1.493.218,00

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
0535090	Sonderinvestitionsprogramm Bürgerhäuser	112.950,00	119.540,00
0536000	Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	368.000,86	427.819,00
0536010	Zugänge Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	39.146,14	
0536090	Sonderinvestitionsprogramm Brandschutzeinrichtung	5.250,00	5.551,00
0537000	Leichenhallen, sonstige Friedhofsgebäude	172.112,00	178.330,00
0539000	Sonstige Betriebsgebäude	21.158,00	21.996,00
0541000	Verwaltungsgebäude	37.729,00	40.119,00
0541090	Sonderinvestitionsprogramm Verwaltungsgebäude	51.409,00	54.142,00
0551000	Andere Bauten	601.898,00	630.187,00
0551010	Zugänge andere Bauten	1.000,00	
0561000	Grundstückseinrichtungen	602.811,29	173.889,34
0561010	Zugänge Grundstückseinrichtungen	27.597,71	1.961,66
0591000	Wohngebäude	33.049,00	36.099,00
<b>1.2.3</b>	<b>Sachanlagen im Gemeingebräuch, Infrastrukturvermögen</b>	<b>15.201.455,98</b>	<b>15.373.507,98</b>
0613000	Gemeindestraßen	2.284.085,13	2.461.203,00
0613010	Zugänge Gemeindestraßen	57.076,87	
0614000	Wege, Plätze	369.722,00	449.421,00
0618000	Grundst. mit Verkehrsbauten, Brücken und Tunnel	35.974,00	36.744,00
0619000	sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen	658.229,97	685.702,59
0619010	Zug. sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen	41.044,03	18.895,41
0621100	Baudenkmäler	142.464,41	65.682,54
0621110	Zugänge Baudenkmäler	63.706,59	82.366,46
0621190	Sonderinvestitionsprogramm Baudenkmäler	52.604,00	55.729,00
0623000	Öffentliche Grünflächen	9.177,00	-54,31
0623010	Zugänge Öffentliche Grünflächen		9.890,31
0624000	Friedhofsanlagen	244.773,00	265.062,00
0649100	sonstige Gewässerbauten	28,00	28,00
0659000	sonstige öfftl. Ver- und Entsorgungseinrichtungen		267,00
0660000	Wald (Grundstück incl. Aufwuchs)	11.242.570,98	11.242.524,68
0660010	Zugänge Wald (Grundstück incl. Aufwuchs)		46,30
<b>1.2.4</b>	<b>Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung</b>	<b>443.043,00</b>	<b>282.206,00</b>
0700100	Anlagen der Energieversorg. u. Betriebstechn.	109.418,00	53.678,00
0705000	Maschinen der Energieversorg. u. Betriebstechnik	12.611,00	14.266,00
0730000	Anlagen für Wärme, Kälte und chemische Prozesse	62.723,61	33.033,85
0730010	Zugänge Anl. für Wärme, Kälte u. chem. Prozesse	65.284,39	45.978,15
0735000	Maschine für Wärme, Kälte und chemische Prozesse	-1.451,19	
0735010	Zugänge Masch. für Wärme, Kälte u. chem. Prozesse	19.348,19	
0740000	Anlagen für Arbeitssicherheit und Umweltschutz	-1.473,39	
0740010	Zugänge Anl f. Arbeitssicherheit und Umweltschutz	54.992,39	
0760000	Medienbestand Bibliotheken u.a. Leistungseinricht.	41.000,00	41.000,00
0770000	Sonstige Anlagen	41.887,00	44.449,00
0775000	Sonstige Maschinen und Geräte und Reserveteile	36.703,00	46.955,15
0775010	Zugänge Sonst. Maschinen u. Geräte u. Reserveteile	2.000,00	2.845,85
<b>1.2.5</b>	<b>Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b>1.374.672,50</b>	<b>1.016.378,00</b>
0801000	Werkzeuge, Werksgeräte, Modelle, Prüf-, Meßmittel	3.570,00	4.387,00
0802000	Lager - und Transporteinrichtung	2.745,00	3.422,00
0809000	Sonstige andere Anlagen	571.789,41	513.180,97
0809010	Zugänge sonstige andere Anlagen	40.930,59	4.975,03
0810000	Fuhrpark	212.869,45	250.246,00

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
0810010	Zugänge Fuhrpark	183.754,05	
0810020	Abgänge Fuhrpark	-1,00	
0840000	sonstige Betriebsausstattung	179.241,20	71.064,29
0840010	Zugänge sonstige Betriebsausstattung	63.606,80	34.033,71
0851000	Büromasch., Orga.Mittel, DV- u. Kommunikationsanl.	52.840,13	68.404,75
0851010	Zugänge Büromasch., Orga.Mittel, DV- u. Kommunik.	4.986,87	4.620,25
0860000	Büromöbel und sonstige Ausstattungsgegenstände	31.070,01	19.895,57
0860010	Zugänge Büromöbel u. son. Ausstattungsgegenstände	79,99	14.777,43
0880000	Sonstige Geschäftsausstattung	2.074,00	3.228,00
0880990	Sonderinvestitionsprogramm bewegliche Gegenstände	11.718,00	12.432,00
0890000	Geringwertige Vermögensgegenstände (GWG) der BGA	5.208,55	7.550,30
0890010	Zugänge geringw. Vermögensgegenst. (GWG) der BGA	8.189,45	4.160,70
<b>1.2.6</b>	<b>Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</b>	<b>271.478,71</b>	<b>2.635.814,34</b>
0951000	AiB Hochbau allgem. Verwaltung	92.131,94	74.840,22
0951010	Zugänge AiB Hochbau allgem. Verwaltung	75.303,88	17.291,72
0952000	AiB Straßen	32.302,41	62.549,23
0952010	Zugänge AiB Straßen	2.814,95	
0953000	AiB übrige Aufgabenbereiche	27.395,30	27.395,30
0953010	Zugänge AiB übrige Aufgabenbereiche	9.336,84	
0960000	AiB Infrastrukturmaßnahmen im Bau	-922.866,36	837.701,29
0960010	Zugänge AiB Infrastrukturmaßnahmen im Bau	955.059,75	1.616.036,58
<b>1.3</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>3.470.359,67</b>	<b>3.549.406,52</b>
<b>1.3.1</b>	<b>Anteile an verbundenen Unternehmen</b>	<b>1.996.049,01</b>	<b>1.996.046,49</b>
1130100	Eigenbetriebe	1.969.662,56	1.969.662,56
1139900	Sonstiges Sondervermögen	26.383,93	18.943,74
1139910	Zugänge sonstiges Sondervermögen	2,52	7.440,19
<b>1.3.2</b>	<b>Ausleihungen an verbundene Unternehmen</b>	<b>1.296.883,52</b>	<b>1.384.509,52</b>
1250000	Ungesichert	1.384.509,52	1.472.271,52
1250010	Zugänge ungesichert	-560.000,00	810.000,00
1250020	Abgänge ungesichert	472.374,00	-897.762,00
<b>1.3.3</b>	<b>Beteiligungen</b>	<b>92.109,91</b>	<b>91.959,91</b>
1390300	Mitgliedschaft beim KGRZ	1,00	1,00
1390900	Sonstige Anteile	91.958,91	91.808,91
1390910	Zugänge sonstige Anteile	150,00	150,00
<b>1.3.4</b>	<b>Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</b>		
<b>1.3.5</b>	<b>Wertpapiere des Anlagevermögens</b>		
<b>1.3.6</b>	<b>Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)</b>	<b>85.317,23</b>	<b>76.890,60</b>
1601000	Genossenschaftsanteile	300,00	300,00
1602000	Versorgungsrücklage	70.493,18	62.248,85
1602010	Zugänge Versorgungsrücklage	8.426,63	8.244,33
1690000	Übrige sonstige Finanzanlagen	6.097,42	6.097,42
<b>1.4</b>	<b>Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen</b>		
	<b>Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen</b>		

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
2	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>2.163.005,55</b>	<b>2.403.655,84</b>
2.1	<b>Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</b>		
2.2	<b>Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren</b>		
2.3	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>2.009.107,95</b>	<b>1.139.369,59</b>
2.3.1	<b>Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen</b>	<b>1.209.249,89</b>	<b>607.516,22</b>
2200100	Forderungen aus allgem. Zuweis.u. Zusch. g. Bund		1.855,00
2201000	Forderungen aus allgem. Zuweis.u. Zusch. g. Land		39.795,70
2202000	Forderungen aus allgem. Zuweis.u. Zusch. g. Gem/GV	1.827,00	2.985,00
2211000	Forderungen aus sonst. Zuweis. u. Zusch. g. Land	9.902,55	
2218000	Ford. aus sonst. Zuweis.u.Zusch.g. sonst. Ber.	3.005,37	1.399,65
2250101	Forderungen aus Investitionszuw. g. Bund (SKBG)		33.900,00
2251001	Forderungen aus Investitionszuw. g. Land (SKBG)	902.505,00	238.800,00
2251100	Forderungen aus Sonderinv.Progr. g. Land	292.136,48	306.539,39
2251102	Abgang Forderungen aus Sonderinv.Progr. g. Land	-14.402,91	-14.402,91
2257001	Ford. Investitionszuw. g. priv. Unterm. (SKBG)	100,00	
2270000	Forderungen aus Transferleistungen	15.253,67	10.876,01
2290100	Einzelwertb.zu Ford.aus Zuw.u -zusch. u.Investz.	-886,17	-886,17
2291000	Pausch.lwertb.zu Ford.aus Zuw.u -zusch. u.Investz.	-191,10	-13.345,45
2.3.2	<b>Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen</b>	<b>531.977,64</b>	<b>262.903,10</b>
2301000	Forderungen aus Steuern	513.716,87	250.887,78
2301010	Forderungen aus Steuern (Uuml.)	493,64	733,12
2340000	Forderungen aus Gebühren	23.322,77	15.330,12
2340010	Forderungen aus Gebühren (Uuml.)		-175,00
2360000	Forderungen aus Beiträgen	1.652,95	2.752,95
2360001	Forderungen aus Investitionsbeiträgen (SKBG)	23.138,25	28.170,93
2380000	Sonstige Forderungen aus Abgaben	8.783,50	6.370,00
2390100	Einzelwertber. zu Ford. aus Steuern u. Abgaben	-19.588,05	-24.193,89
2391000	Pauschalwertber. zu Ford. aus Steuern u. Abgaben	-19.542,29	-16.972,91
2.3.3	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>95.553,75</b>	<b>108.332,38</b>
2400001	Ford. L+L -investiv- (Debitorensammelkonto)	3.260,00	
2400100	Forderungen aus L+L (Debitorensammelkonto)	18.983,72	25.507,43
2401000	Forderungen aus privatrechtl. Liefrg.u.Lstg.Inland	49.304,93	79.646,72
2401010	Forderungen aus L+L (Uuml.)	23.082,24	4.916,95
2491000	Einzelwertber. zu Ford. aus Liefrg.u.Lstg.	4.235,15	4.077,96
2491101	Einzelwertber. zu Ford. L+L befristete NS	-1.251,91	-1.833,81
2492000	Pauschalwertber. Zu Ford. aus Liefrg.u.Lstg.	-2.060,38	-3.982,87
2.3.4	<b>Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen</b>	<b>25.001,19</b>	<b>-3.058,36</b>
2500100	Ford.a.Zuw.u.Zusch.gegen verb.Untern u.Sonderverm.	25.001,19	-1.529,18
2500101	Ford.a.Zuw.u.Zus.g verb.Untern u.Sonderverm (Uuml)		-1.529,18
2.3.5	<b>Sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>147.325,48</b>	<b>163.676,25</b>
2661000	Forderungen aus Versorgungsrücklagen	141.571,76	141.571,76
2662000	Forderungen aus Versicherungsschäden	393,89	

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
2670100	Umgliederung debitorische Kreditoren	-84.694,21	-65.240,29
2670102	Sonst. Fordg. Verwahrgelder Wasser (SKBG)	50.900,02	51.897,91
2670103	Sonst. Fordg. Verwahrgelder Abwassser (SKBG)	33.123,30	30.827,14
2670104	Sonst. Fordg. Verwahrgelder Müll (SKBG)	13.545,30	9.046,51
2670105	Sonst. Fordg. Verwahrgelder Niederschlagsw. (SKBG)	11.186,78	8.745,02
2670118	Sonst. Fordg. Verwahrgelder Wasser 5% (SKBG)	329,62	2.133,24
2690000	Andere sonstige Vermögensgegenstände	1.782,77	2.453,83
2691000	Ford. Überzahlungen LOGA	995,82	995,03
2699101	Einzelwertber. zu anderen sonst. Forder. befr. NS	-3.811,09	-4.473,00
2699200	Pauschalwertber. zu anderen sonstigen Forderungen	-17.998,48	-14.280,90
<b>2.3.6</b>	<b>Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>		
<b>2.4</b>	<b>Flüssige Mittel</b>	<b>153.897,60</b>	<b>1.264.286,25</b>
2800110	Kasseler Sparkasse	1.175.353,75	2.359.019,95
2800120	Raiffeisenbank Wolfhagen	87.107,75	68.100,89
2880100	Kasse	1.824,75	967,90
8103210	Einzahlungen aus Eintrittsgeldern	50.201,20	11.446,52
8104110	Einzahlungen aus Mieten und Pachten	31.433,63	25.196,74
8104210	Einzahlungen aus dem Verkauf von Vorräten	963.385,66	821.356,70
8104610	Einz. aus sonst. privatrechtl. Leistungsentgelten	442,50	230,00
8113110	Einzahlungen aus Verwaltungsgebühren	45.216,81	44.040,98
8113210	Einzahlungen aus Benutzungsgebühren	151.694,33	170.144,98
8124800	Einzahlungen aus Kostenerstattungen vom Bund	1.855,00	
8124810	Einzahlungen aus Kostenerstattungen vom Land	13.286,20	14.183,80
8124820	Einz. aus Kostenerstattungen von Gemeinden (GV)	2.385,00	1.368,00
8124840	Einz. aus Kostenerstatt. von gesetzl. SozVers	4.489,55	
8124850	Einz.a.Kosterstatt. v.verbund.Untern. SoVerm.&Beteil.	153.520,82	164.032,57
8124860	Einz. a. Kosterstatt. v. sonst.öffentl.Sond.rechn.	25.468,24	25.555,11
8124870	Einz. aus Kostenerstatt. von privaten Unternehmen	1.777,45	172,74
8124880	Einz. aus Kostenerstatt. von übrigen Bereichen	73.701,09	62.996,32
8133210	Sonst. Einz. aus Veranstalt. & beitragsähnl.Entg.	2.483,79	1.740,00
8134110	Sonstige Einzahlungen aus Mieten und Pachten	4.819,69	1.159,05
8134210	Sonstige Einzahlungen aus dem Verkauf von Vorräten	7.010,61	6.034,25
8134610	Sonst. Einz. aus privatrechtl. Leistungsentgelten	219,09	208,96
8134611	Einzahlungen aus Schadensersatzleistungen	20.307,04	32.191,07
8135110	Sonstige Einzahlungen aus Konzessionsabgaben	123.042,15	109.702,44
8135910	Einzahlungen aus Eigenbeteiligung § 6a HBeihVO	2.041,20	2.041,20
8140110	Grundsteuer A	139.167,11	139.931,90
8140120	Grundsteuer B	890.435,31	915.045,04
8140130	Gewerbesteuer	1.315.866,48	951.249,53
8140210	Gemeindeanteil Einkommensteuer	2.702.327,62	2.650.190,19
8140220	Gemeindeanteil Umsatzsteuer	168.772,47	188.119,21
8140311	sonst.Vergn.-Steuer einschl. Spielapparatesteu	742,45	406,75
8140320	Hundesteuer	40.301,60	41.563,55
8140410	Fremdenverkehrsabgabe	9.274,00	10.703,50
8150510	Leistungen nach dem Familienleistungsgesetz	183.714,40	178.104,79
8161110	Schlüsselzuweisungen vom Land	2.284.762,00	2.124.300,00
8161210	Bedarfsszuweisungen vom Land		75,00
8161310	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	14.061,53	79.555,42
8161380	Sonst. allg. Zuweisungen von übrigen Bereichen		1.859,72
8161400	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund		3.898,62

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
8161410	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	501.591,21	591.006,52
8161420	Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden (GV)	9.005,32	3.889,64
8161470	Zuschüsse für lfd. Zwecke von privaten Unternehmen	4.984,00	5.001,00
8161480	Zuschüsse für lfd. Zwecke von übrigen Bereichen		4.500,00
8175620	Säumniszuschläge	11.151,79	9.813,27
8176160	Zinseinz. von sonst. öffentl. Sonderrechnungen	49.262,00	48.698,00
8176200	Einz. aus Bürgschaftsprovisionen	843,09	881,78
8176510	Einz. a. Gew.anteilen an verb. Unternehm. & Beteil.	6,31	7,58
8176910	Sonstige Finanzeinzahlungen	99,34	675,66
8176911	übrige Zinsen u.ähnl. Erträge	16.030,00	8.961,00
8176920	Einz. sonst. periodenfremde Erträge	2.252,18	36,89
8208100	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen vom Bund	48.900,00	347.746,00
8208110	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen vom Land	101.200,00	134.525,00
8208119	Einzahlungen Sonderinvestitionsprogramm vom Land	14.402,91	12.923,30
8208120	Einz. aus Investitionszuweis. von Gemeinden (GV)	29.000,00	
8208170	Einz. aus Investzusch. von privaten Unternehmen	6.750,00	
8208180	Einz. aus Investzuschüssen von übrigen Bereichen	7.344,68	5.300,00
8208810	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen	6.284,29	6.270,19
8228210	Einz. aus der Veräuß. von Grundstücken & Gebäuden	71.811,55	257,00
8228310	Einz. aus Veräuß. von Verm. gegenst. oberhalb 410 €		1.234,75
8228320	Einz. aus Veräuß. von Verm. gegenst. unterhalb 410 €	1.415,00	
8238650	Einz. Ausleih.verb. Untern., Beteil. & Sonderverm.	-472.374,00	897.762,00
8269270	Einz. a. Aufn. v. Kred. für Inves. bei Kred.instit.		438.000,00
8281480	Einz. aus Spend., Nachl., Schenk. von übr. Ber.	-15.616,19	-706,19
8285911	Einz. aus sonst. a.o. Erträgen	14,54	12,66
8290000	Einz. Durchlaufende Mittel	129.675,31	140.185,53
8290010	Einz. Müllabfuhrgebühren	41,73	319,50
8290100	Einzahlungen aus Umsatzsteuerabführung	156.967,74	16.768,78
8290200	Einzahlung Wasserversorgung -Gebühren-		228,31
8290300	Einzahlung Abwasserbeseitigung -Gebühren-	206,01	552,06
8290320	Einzahlung Dielenhenn Stiftung	6.936,90	6.848,55
8291200	Einz. Wasser Verbundene Unternehmen	617.429,01	648.165,39
8291300	Einz. Abwasser Verbundene Unternehmen	683.186,10	697.967,66
8291400	Einz. Müll Verbundene Unternehmen	489.246,72	494.219,92
8291500	Einz. Niederschlagswasser Verbundene Unternehmen	333.779,28	343.003,03
8299999	Sonst. Einzahlgn.(ungezielt ist, Deb-Buch.gruppe)	421,80	-6.630,91
8300110	Dienstauszahlungen und dergl. für Beamte	-364.541,68	-355.094,53
8300120	Dienstausz. und dergl. für tarifl. Beschäftigte	-1.304.576,20	-1.192.677,57
8300320	Beitr. zur gesetzl. Sozialvers. f. tarifl. Besch.	-279.548,05	-255.779,69
8300410	Ausz.f.Beihe.&Ustützungsl. f.akt.Beamte& Beschäft.	-9.542,14	-8.893,31
8304110	Sonstige Personalauszahlungen	-16.228,05	-12.046,49
8304410	Beiträge zu Unfallvers. und Berufsgenossenschaft	-22.661,64	-29.243,40
8310210	Ausz.Uml.& Beitr.an Versorgungsk. für Beamte	-235.390,59	-241.821,88
8310220	Ausz.Uml.& Beitr.an Versorgungsk.f.tarifl.Beschäft	-112.698,09	-104.757,09
8322110	Ausz. für Unterh.von Grundstücken und Gebäuden	-63.227,54	-87.975,76
8322210	Ausz.f.d.Unerh.d.sonst.unbew.Vermögens	-166.355,09	-92.117,10
8322310	Auszahlungen für Mieten und Pachten	-13.830,78	-13.433,78
8322320	Auszahlungen für Leasing	-19.859,04	-10.177,20
8322410	Ausz. für die Bewirtschaft. von Grunds.& baul.Anl.	-576.026,74	-519.165,57
8322510	Auszahlungen für die Haltung von Kraftfahrzeugen	-15.680,88	-17.254,09
8322610	Besondere Auszahlungen für Beschäftigte	-24.579,02	-31.793,30

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
8322710	Auszahlungen aus betrieblichen Aufwendungen	-18.058,21	-15.301,22
8322810	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten u.dgl.	-60.288,80	-49.561,11
8322910	Auszahlungen für Dienstleistungen	-1.368.850,10	-1.533.554,87
8324210	Ausz. für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	-28.247,96	-42.937,61
8324310	Geschäftsauszahlungen	-109.753,56	-123.841,71
8324311	Auszahlungen aus Verfügungsmitteln	-499,19	-301,78
8324410	Ausz. aus betriebl. Steuer, Vers., Schadensfälle	-89.617,47	-75.527,11
8324411	Ausz. für Beiträge	-16.878,83	-15.714,61
8324820	Säumniszuschläge	-0,40	-12,00
8325910	Bankgebühren	-4.400,94	-4.326,83
8343120	Ausz. für Zuw. & Zusch.für lfd. Zwecke an Gem.(GV)	-9.948,64	-17.761,02
8343130	Ausz.f.Zuw.& Zusch. f. lfd. Zw. an Zwverb.&dergl.	-2.813,25	-2.765,95
8343150	Ausz.f.Zuw.& Zusch.f.lfd.Zwecke a.verb.UN,SoV& Bet	-11.532,44	
8343160	Ausz.f.Zuw.& Zusch.f. lfd. Zw.a.sonst.öftl.Sorechn	-213.389,37	-344.229,74
8343180	Ausz. für Zuw. & Zusch. für lfd. Zw. an übr. Ber.	-25.968,68	-34.639,20
8343580	Ausz. für Schuldendiensthilfen an übr. Bereiche		-453,46
8344520	Ausz. für Kostenerstattungen an Gemeinden (GV)	-73.080,09	-59.067,23
8344570	Ausz. für Kostenerstattungen an priv. Unternehmen	-150,00	-150,00
8344580	Ausz. für Kostenerstattungen an übrige Bereiche	-137,83	-156,31
8353410	Auszahlungen aus Gewerbesteuerumlage	-114.432,16	-83.931,66
8353717	Ausz.f.Steuern einschl. Ausz. gesetzl. Umlageverpf	-71.111,40	-52.157,54
8353720	Ausz. für steuerähn. Umlagen an Gemeinden (GV)	-3.337.268,00	-3.290.333,00
8365170	Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	-73.741,99	-77.010,90
8365171	Zinsdienstumlage für die Konjunkturprogramme	-1.349,00	-1.799,00
8365175	Zinsauszahlungen Kassenkredite an Kreditinstitute		-215,60
8365200	Zinsauszahlungen und ähnl. Aufw. an sonstige	-665,00	-1.918,00
8372410	Sonst. Ausz. für Bewirt.von Grundst. & baul. Anl.	-11.967,74	-12.971,74
8374410	Sonst. Ausz. für Steuern, Versich. & Schadensfälle	-251,00	-367,00
8374412	Ausz. aus periodenfremden Aufwendungen	869,60	-1.447,75
8408170	Ausz. akt. Investitionszusch. an priv. Unternehmen		-77.158,70
8408180	Ausz. akt. Investitionszuschüsse an übr. Bereiche	-10.532,16	-541,48
8418210	Ausz. Grundstücke und Bauten	-285.150,23	-50.631,73
8418213	Ausz. für Sportst./Schwimm- u. Hallenb.	-13.491,60	
8418216	Ausz. für übr. Aufgabenbereiche	-27.597,71	-1.961,66
8418221	Ausz. für allgem. Grundvermögen	-149.491,77	-46,30
8428511	Ausz. Baumaßnahmen Allg.Verwaltung	-75.303,88	-17.291,72
8428521	Ausz. Baumaßn. für Straßen	-59.891,82	
8428533	Ausz. Baumaßn. für allgem. Grundvermögen	-63.706,59	-92.256,77
8428534	Ausz. Baumaßn. für über. Aufgabenbereiche	-1.041.558,54	-1.744.020,22
8438310	Ausz. f. Erwerb VG > 410 €	-417.629,49	-119.841,09
8438320	Ausz. f. Erwerb VG < 410 €	-8.635,82	-3.714,33
8438335	Ausz. Geleistete Anzahl. Auf imm. Vermögensgegenst.	-10.306,12	-6.030,72
8448440	Ausz. für sonstige Anteile	-150,00	-150,00
8448466	Ausz. Kapitalmarktpap. an sonst. Öffentl. SoRechn.	-8.426,63	-8.244,33
8448650	Ausz. Ausleih. an verb. Untern., Beteil. & SoVerm.	560.000,00	-810.000,00
8469270	Ausz.aus Aufn. v. Kred. f. Invest. bei Kred.inst.	-416.341,15	-450.998,08
8469279	Ausz.aus Aufn. v. Kred. f. Sonderinvest.progr.	-21.741,22	-20.261,61
8469361	Ausz. a. Aufn. Kred. f. Invest. Hessenkasse	-139.830,00	-127.200,00
8487110	Außerordentliche Auszahlungen		-0,01
8490000	Ausz. Durchlaufende Mittel	-141.210,30	-101.584,75
8490010	Ausz. Müllabfuhrgebühren		-117.622,50

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
8490100	Auszahlungen aus Umsatzsteuerabführung	-134.698,05	-13.552,15
8490200	Auszahlung Wasserversorgung -Gebühren-	67.946,82	
8490300	Auszahlung Abwasserbeseitigung -Gebühren-	-422,80	-5.318,25
8490320	Auszahlung Dielenhenn Stiftung	-7.375,49	-1.761,51
8491200	Ausz. Wasser Verbundene Unternehmen	-612.913,72	-795.018,50
8491300	Ausz. Abwasser Verbundene Unternehmen	-679.227,14	-745.638,04
8491400	Ausz. Müll Verbundene Unternehmen	-493.037,33	-374.565,64
8491500	Ausz. Niederschlagswasserl Verbundene Unternehmen	-342.494,32	-332.070,53
8499999	Sonst. Auszahlgn.(ungezielt Ist, Kred-Buch.gruppe)	-1.690,10	-45,89
8799997	Dummy LOGA (für Ford/Verb)	52.341,85	21.180,21
3	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>22.005,56</b>	<b>21.334,81</b>
3.1	<b>aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>22.005,56</b>	<b>21.334,81</b>
2911000	Aktive Rechnungsabgrenzung Beamtenvergütung	22.005,56	21.334,81
4	<b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>		
4.1	<b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>		
	<b>Passiva</b>		
1	<b>Eigenkapital</b>	<b>-13.026.200,29</b>	<b>-12.709.025,97</b>
1.1	<b>Netto-Position</b>	<b>-12.107.916,23</b>	<b>-12.107.916,23</b>
3001000	Netto-Position	-12.107.916,23	-12.107.916,23
1.2	<b>Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital</b>	<b>-608.394,43</b>	<b>-520.182,60</b>
1.2.1	<b>Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses</b>	<b>-474.630,15</b>	<b>-311.843,15</b>
3250000	Rücklagen aus Überschüssen d ordentlichen Ergebnis	-474.630,15	-311.843,15
1.2.2	<b>Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses</b>		<b>-74.577,69</b>
3260000	Rücklagen a Überschüssen d außerordentl. Ergebnis		-74.577,69
1.2.3	<b>Sonderrücklagen</b>	<b>-15.788,20</b>	<b>-15.788,20</b>
3279100	Rücklage nach dem BNatSchG alt	-15.788,20	-15.788,20
1.2.4.	<b>Stiftungskapital</b>	<b>-117.976,08</b>	<b>-117.973,56</b>
3110100	Zugang Stiftungskapital Dielenhenn. Stiftung	-163.669,75	-163.667,23
3110200	Abgang Stiftungskapital Dielenhenn. Stiftung	45.693,67	45.693,67
1.3	<b>Ergebnisverwendung</b>	<b>-309.889,63</b>	<b>-80.927,14</b>
1.3.1	<b>Ergebnisvortrag</b>	<b>7.282,17</b>	
1.3.1.1	<b>Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren</b>		
1.3.1.2	<b>außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren</b>	<b>7.282,17</b>	
3320010	außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	7.282,17	
1.3.2	<b>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>	<b>-317.171,80</b>	<b>-80.927,14</b>
1.3.2.1	<b>Ordentlicher Jahresüberschuss /Jahresfehlbetrag</b>	<b>-307.753,09</b>	<b>-162.787,00</b>

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
5003000	Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume	-15.113,65	-8.423,94
5004000	Umsatzerlöse aus Überlassung von Rechten	-1.891,77	-645,74
5005000	Umsatzerlöse aus d sonst Nutzung v Vermögen/ Recht	-4.763,14	-4.763,14
5006000	Umsatzerlöse aus Verpachtung	-13.909,49	-11.751,49
5007000	Umsatzerlöse aus Eintrittsgeldern	-50.201,20	-11.321,00
5060000	Umsatzerlöse aus Handelswaren	-3.291,30	-5.172,37
5060010	Umsatzerlöse aus Holzverkauf	-918.597,89	-883.974,59
5090000	sonstige Umsatzerlöse	-467,50	-230,00
5101000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-44.870,46	-44.272,15
5110000	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren	-85.375,29	-38.289,72
5110100	Kindergarten Betreuungsgebühren	-74.559,00	-72.907,74
5111000	Erträge Auflösung PRAP Grabnutzung	15.383,55	-31.376,63
5300100	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	-5.083,47	-1.159,05
5302000	Nebenerlöse aus Abgabe von Energien und Abfällen	-7.691,15	-5.894,67
5303010	Erlöse aus Teilnehmerentgelten	-2.483,79	-1.740,00
5309100	Konzessionsabgaben	-123.042,15	-109.702,44
5309900	andere sonstige Nebenerlöse		-46,15
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-9.985,01	-2.998,80
5330500	Erträge aus Schadensersatzleistungen LS	-10.715,92	-29.192,27
5380000	Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)	-37.668,13	-65.978,33
5390200	Erträge aus dem Einbehalt § 6a HBeihVO	-1.134,00	-1.134,00
5390201	Eigenbeteil. Wahlleistungen § 6a HBeihVO	-907,20	-907,20
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	-38,45	7.575,55
5401010	Schlüsselzuweisungen	-2.284.762,00	-2.124.300,00
5410300	Sonstige Zuweisungen des Landes	-23.964,08	-79.555,42
5410900	Sonst Zuweisungen v übrigen Bereichen		-1.859,72
5420110	Zuweisungen für lfd Zwecke vom Bund KUG		-2.659,11
5421000	Zuweisungen für lfd Zwecke vom Land	-477.094,73	-626.987,01
5422000	Zuweisungen f lfd Zwecke von Gemeinden, GemVerbände	-8.405,32	-4.489,64
5427000	Zusch. für lfd Zwecke von priv Unternehmen	-4.984,00	-5.001,00
5428000	Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen	-750,00	-4.500,00
5460099	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land)	-14.141,00	-17.387,72
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-287.264,00	-281.420,00
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-7.446,00	-8.625,00
5462000	Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen	-71.893,00	-73.990,00
5469000	Erträge Auflösung von sonst SOPO aus Investitionen		-537,15
5477000	Ausgleichsleistungen Familienleistungsgesetz	-183.714,40	-178.104,79
5480100	Kostenerstattungen vom Bund		-1.855,00
5481000	Kostenerstattungen vom Land		-897,60
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	-1.827,00	-2.385,00
5484099	Kostenerstattungen Sozialversicherung - LOGA	-4.489,55	
5485000	Kostenerstattungen von verb Unternehmen, SV u. Bet.	-180.051,19	-153.520,82
5486000	Kostenerstattungen sonst öffentl Sonderrechn	-25.468,24	-25.555,11
5487000	Kostenerstattungen von privaten Unternehmen	-1.777,45	-172,74
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-44.918,93	-35.860,97
5490500	andere Kosteneratzleistungen und Erstattungen LS	-40.497,78	-33.061,68
5500100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	-2.801.483,02	-2.782.704,09
5504000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-167.556,60	-189.821,25
5551000	Grundsteuer A	-138.835,23	-141.089,39
5552000	Grundsteuer B	-921.904,56	-894.004,99
5553000	Gewerbesteuer	-1.448.221,44	-941.008,60

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
5559120	Sonst Vergnügungsst, einschl Spielapparatesteuern	-533,39	-680,56
5559200	Hundesteuer	-41.574,00	-41.365,33
5591100	Fremdenverkehrsabgaben	-11.687,50	-9.152,50
5640000	Erträge aus anderen Beteiligungen	-6,31	-7,58
5730000	Bürgschaftsprovisionen	-5.607,04	-6.055,53
5756000	Ertr.aus Kredit-/Darlehnsvg.an sonst.örtl.Sonderr.	-49.262,00	-48.698,00
5761000	Säumniszuschläge	-6.508,48	-4.561,28
5762000	Mahngebühren öff.-rechtl.	-4.716,00	-5.005,00
5763000	Verzinsung von Steuernachforderungen u. -erstatt.	-16.008,00	-6.485,00
5790900	Übrige sonstige Zinsen und ähnl. Erträge	-100,18	-675,56
6001000	Rohstoffe/ Material/ Vorprodukte/ Fremdbauteile	18.784,56	21.101,53
6002000	Lebensmittel und Getränke	6.499,07	4.814,15
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	7.177,26	13.757,10
6011000	Lehr- und Unterrichtsmittel	3.227,77	3.769,08
6020000	Hilfsstoffe	213,03	2.071,54
6021000	sonstiges Verbrauchsmaterial	34.471,15	12.630,31
6030100	Betriebsstoffe/Verbrauchswerkzeuge	709,25	6.056,34
6030200	Praxis- u. Laborbedarf, Arzneimittel	551,87	568,41
6051000	Strom LS	50.010,62	55.730,39
6051500	Strom Straßenbeleuchtung	9.907,02	11.993,39
6052000	Gas	28.992,59	26.813,41
6052500	Gas (Stadtwald)	31,09	70,50
6053000	Fernwärme	9.892,60	6.815,70
6054000	Heizöl	32.541,50	9.430,61
6054500	Pellets	4.253,68	3.194,79
6055000	Treibstoffe	6.820,40	5.237,95
6056000	Wasser	60.700,37	41.411,71
6057000	Abwasser	37.996,55	29.234,99
6058000	Niederschlagswasser	230.740,06	232.487,08
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	762,13	2.659,13
6062000	Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten	404,04	
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	6.853,82	7.710,32
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	21.591,15	7.041,52
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	6.140,20	6.718,97
6069500	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung/LS	1.624,05	
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	16.133,43	22.574,99
6081000	Reinigungsmaterial	3.479,61	850,93
6088000	GWG	1.221,51	904,55
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	12.100,23	16.807,39
6101000	Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleist.	86.754,63	78.119,51
6102000	Beförsterungskosten	54.415,11	102.197,04
6131000	Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678)	28.073,12	42.939,52
6139000	sonstige weitere Fremdleistungen	222.329,72	193.326,49
6139100	Rücke- und Transportkosten	225.885,78	309.084,87
6139200	Kosten des Bauhofes	592.108,52	555.884,21
6139250	Kosten des Bauhofes LS	116.497,95	105.796,62
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	43.176,62	47.875,84
6162000	Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	869,10	104,90
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	3.800,25	6.409,15
6163500	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen/LS	8.125,78	3.656,44
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	9.299,51	11.902,98

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm.	20.093,21	11.341,19
6165500	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr, Infrastrverm./LS	27.117,51	26.576,68
6166000	Wartungskosten	21.232,70	23.389,05
6166500	Wartungskosten/LS	10.879,28	6.988,45
6169000	sonstige Fremdinstandhaltung	12.538,41	21.728,55
6169050	RS sonstige Fremdinstandhaltung	77.000,00	142.300,00
6169500	sonstige Fremdinstandhaltung/LS	3.483,14	8.171,10
6169550	RS sonstige Fremdinstandhaltung/LS	100.000,00	9.850,00
6171000	Aufwendungen für Fremdentsorgung	19.274,91	22.238,20
6171500	Fremdentsorgung Liegenschaften	11.691,90	13.085,93
6173000	Fremdreinigung	332,02	175,02
6174000	Mieten	16.280,82	18.217,69
6174500	Mieten/LS	1.903,59	1.097,99
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	71.610,03	75.765,85
6179500	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Lstg./LS		672,35
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	1.186.831,79	1.059.822,91
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte	23.064,83	19.197,04
6201010	Entg. für geleist. Arbeitszeit (Stadtwald)	83.783,81	97.685,78
6201100	Kurzarbeitergeld covid-19		2.078,40
6211050	RS Leistungsentgelt	2.144,37	31,48
6240000	Übergangsgelder/Abfindungen Arbeitnehmer	32.000,00	
6251010	Aufstockung Altersteilz. Pers.aufw. Beschäft.	10.063,04	13.893,44
6252010	RS Urlaub/Überstunden	4.466,00	
6301000	Dienst-, Amtsbezüge einschl. tarifl. Zulagen	342.536,12	333.759,72
6390000	sonst. Aufwend. mit Bezügecharakter	150.000,00	
6390010	RS LAK Beamte	6.593,83	6.648,54
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	261.961,34	235.920,41
6401010	AG-Anteil zur Soz-V. Entgeltbereich (Stadtwald)	17.502,57	19.785,44
6401100	AG-Anteil zur Sozialvers. EFETS u.ä.	84,14	73,84
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	11.807,79	17.425,92
6420010	Beiträge z. Berufsgen. u. Unfallvers. (Stadtwald)	10.750,68	11.900,96
6450100	Aufw. an Versorgungskassen Beamte	237.282,84	235.249,59
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	70.515,78	64.812,35
6451010	Auf. Verso. kassen tarifl Beschäftigte (Stadtwald)	5.113,95	5.727,94
6460100	Zuführung zu Pensionsrückstellungen	82.828,00	174.510,00
6470000	Zukunftsicherung/Zusatzversorg. Entgeltbereich	37.068,36	34.216,80
6482000	RS ATZ Personalaufw. Beschäftigte - LOGA	-2.938,00	-11.154,00
6495000	Fürsorge u. Unterstützungsleist. (AN/Beamte)	6.292,09	14.260,81
6501000	Aufwendungen für Personaleinstellungen		1.676,00
6550000	Aufwendungen für Dienstjubiläen	1.860,00	
6590000	übrige sonstige Personalaufwendungen	6.419,72	6.240,64
6611000	Abschr. auf Konzessionen u. a. Schutzrechte	11.496,44	14.846,44
6615000	Abschr. aktivierte Investzuw.,-zuschüsse u. -beitr	17.296,05	20.578,08
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	673.334,96	639.683,06
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	16.204,19	14.514,85
6641000	Abschr. auf andere Anlagen	29.625,09	27.211,03
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	28.227,12	20.402,71
6643000	Abschr. auf Fuhrpark	37.376,55	31.279,00
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	24.941,86	26.947,68
6655000	Abschr. GWG-Sammelposten	6.502,45	7.050,70
6671000	Abschreibung auf Ford. Wg. Uneinbringlichkeit	1.445,67	21.856,57

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
6673000	Pauschalwertberichtigung	-8.789,88	10.656,14
6674000	Einzelwertberichtigung befristete NS 11.2	1.658,50	8.159,70
6690099	Abschreibungen Sonderinvest.programm	17.457,00	17.457,00
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	13.594,00	13.197,00
6701500	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen LS	236,78	236,78
6702000	Pflege EDV	14.850,35	14.493,52
6710000	Leasing	20.539,13	10.557,08
6720099	Lizenzen und Konzessionen ab 01.01.2015	7.569,59	3.387,72
6730000	Gebühren	5.803,82	7.355,50
6730100	Gebühren EDV	8.005,52	3.483,60
6730500	Gebühren LS	309,80	326,61
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geldverkehrs u.d. Kapitalbe	4.363,44	4.289,31
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos	46.374,72	14.349,18
6771500	Aufw. für Sachverst., Rae u. Gericht LS	19.395,33	8.551,50
6772000	Aufw. für Revision, Steuerberatung & Wirtschaftsp.	5.399,52	7.052,70
6772100	RS Aufw. für Revision/Steuerberatung & Wirtschafts	12.000,00	20.000,00
6779000	Aufw. für andere Beratungsleistungen	19.960,02	19.975,04
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	5.394,03	5.084,45
6820000	Porto und Versandkosten	8.039,94	14.596,41
6831000	Datenübertragungskosten	4.682,61	5.600,86
6832000	Telefonkosten	8.387,92	8.154,61
6840000	amtliche Bekanntmachungen	119,00	119,00
6850001	Reisekosten ab 01.01.2015	7.892,07	5.205,28
6860100	Aufw. für Verfügungsmittel	863,92	488,84
6861000	Aufw. für Öffentlichkeitsarbeit	2.288,89	5.235,30
6862000	Aufw. für Gästebewirtung (Repräsentation)	800,00	
6869000	sonst. Aufwendungen für Repräsentation	2.193,72	625,00
6870001	Kosten der Werbung	7.052,24	5.551,10
6871000	Geschenke bis 35 €	1.006,19	493,49
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	8.896,99	10.193,10
6900100	Beiträge für gebäudebezogene Versicherungen	32.578,13	30.687,86
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	7.461,76	10.447,08
6908000	Beiträge Beihilfeversicherung	47.534,40	40.938,72
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	33.018,73	23.847,73
6909500	Beiträge für sonstige Versicherungen LS	1.602,58	1.602,58
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr. sonst. Vere	16.023,83	15.705,35
6991000	Säumniszuschläge	0,40	12,00
6993000	Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen		81,10
7020000	Grundsteuer	7.947,30	9.489,22
7020010	Grundsteuer (Stadtwald)	3.482,52	3.482,52
7030000	Kfz-Steuer	278,00	340,00
7122000	Zuweisungen für laufende Zwecke an Gemeinden (GV)	12.306,95	55.757,49
7123000	Zuw. für lfd. Zwecke an Zweckverbände und dergl.	2.825,90	2.813,25
7125000	Zusch. lfd. Zwecke verb. Unt., Sonderverm., Beteil.	63.819,78	
7126000	Zusch. lfd. Zwecke sonstige öffentl. Sonderrechn.	339.863,48	319.290,46
7128000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	21.468,68	24.639,20
7128500	LS Zuschüsse f. laufende Zwecke an übrige Bereiche	4.500,00	6.000,00
7130800	Schuldendiensthilfen an übrige Bereiche		453,46
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	91.794,67	59.067,23
7177000	sonstige Erstattungen an private Unternehmen	150,00	150,00
7178000	sonstige Erstattungen an übrigen Bereich	137,83	156,31

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
7353117	Heimatumlage	71.550,21	51.724,22
7354100	Kreisumlage	1.976.186,00	1.948.393,00
7354200	Schulumlage	1.351.082,00	1.341.940,00
7380100	Gewerbesteuerumlage	115.138,28	83.234,38
7710000	Bankzinsen Kreditinstitute	13,64	
7710100	Kreditzinsen "Zinsdienstumlage"	1.349,00	1.799,00
7715000	Kassenkreditzinsen	164,51	215,60
7767000	Zinsen & ähnl. Aufw. an Kreditinstitute	73.728,35	77.010,90
7790010	Erstattungszinsen Gewerbesteuerveranlagung	666,00	1.918,00
9002000	ILV Verwaltungskosten -Kosten-	145.400,00	145.400,00
9002100	ILV Verwaltungskosten -Erlöse-	-145.400,00	-145.400,00
9003000	ILV Verzinsung -Kosten-	1.766.239,00	1.225.500,00
9003100	ILV Verzinsung -Erlöse-	-1.766.239,00	-1.225.500,00
<b>1.3.2.2</b>	<b>außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>-9.418,71</b>	<b>81.859,86</b>
5910000	Ertr. aus der Veräuß.von Grundst.,Gebäud.u.Anlagen	-267,00	-225,64
5912000	Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.üb.410 €	-3.259,00	-1.879,60
5912100	Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.unt.410 €	-1.415,00	
5989000	sonstige periodenfremde Erträge	-3.938,58	-21.222,76
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-7.083,44	-21.927,14
5991000	Ausbuchung Kleinstbeträge	-16,56	-11,79
7910100	außerplanmäß. Abschr. auf immat. Anl.Vermögen		3,00
7911000	außerplanmäß. Abschr. auf Sachanlagen	253,00	693,77
7941000	Verl. aus Abgang von Sachanlagen	30,00	
7941100	RS Drohverluste aus Abg. SachAV	6.072,84	6.480,77
7970000	periodenfremde Aufwendungen	198,08	119.941,21
7990100	Ausbuchung Kleinstbeträge	6,95	8,04
<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>-6.436.590,74</b>	<b>-6.002.146,74</b>
<b>2.1</b>	<b>Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge</b>	<b>-6.436.590,74</b>	<b>-6.002.146,74</b>
<b>2.1.1</b>	<b>Zuweisungen vom öffentlichen Bereich</b>	<b>-5.562.378,83</b>	<b>-5.054.878,83</b>
3600100	SOPO aus Zuweisungen vom Bund	-426.858,00	-57.863,00
3600110	Zugänge SOPO aus Zuweisungen vom Bund	-15.000,00	-381.646,00
3601000	SOPO aus Zuweisungen vom Land	-3.675.685,93	-3.596.445,93
3601010	Zugänge SOPO aus Zuweisungen vom Land	-772.405,00	-316.887,00
3602000	SOPO aus Zuweisungen von Gemeinden (GV)	-70.773,00	-71.206,00
3602010	Zug. SOPO aus Zuweisungen von Gemeinden (GV)	-21.500,00	-7.500,00
3604000	SOPO aus Zuweisungen vom sonst. öffentl. Bereich	-236.465,00	-256.724,00
3621000	SOPO aus pausch. Investzuweisungen vom Land	-8.789,00	-17.563,00
3641990	Sonderinvestitionsprogramm SOPO (Tilg. Land)	-192.594,00	-203.754,00
3641993	Sonderinvestitionsprogramm BUND SOPO (Tilg. L.)	-54.552,00	-57.533,00
3641997	KiPG 2015 SoPo (Tilg. Land)	-87.756,90	-90.998,62
3641999	Abg. KiPG 2015 SoPo (Tilg. Land)		3.241,72
<b>2.1.2</b>	<b>Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich</b>	<b>-94.294,91</b>	<b>-95.457,91</b>
3617000	SOPO aus Zusch. von privaten Unternehmen	-8.631,91	-9.066,91
3617010	Zug.SOPO aus Zusch. von privaten Unternehmen	-6.850,00	
3618000	SOPO aus Zusch. von übrigen Bereichen	-56.834,00	-57.452,00
3618010	Zug. SOPO aus Zusch. von übrigen Bereichen	300,00	-5.300,00
3638000	SOPO aus Zuschüssen von übrigen Bereichen	-22.279,00	-23.639,00

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
2.1.3	<b>Investitionsbeiträge</b>	<b>-779.917,00</b>	<b>-851.810,00</b>
3660100	Sonderposten aus Beiträgen	-779.917,00	-851.810,00
2.2	<b>Sonderposten für den Gebührenausgleich</b>		
2.3	<b>Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG</b>		
2.4	<b>Sonstige Sonderposten</b>		
3	<b>Rückstellungen</b>	<b>-3.577.764,22</b>	<b>-3.169.199,68</b>
3.1	<b>Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b>	<b>-2.908.376,04</b>	<b>-2.821.892,21</b>
3700100	Verpflichtungen f eingetretene Pensionsfälle	-1.333.914,00	-1.360.737,00
3701000	Verpflichtungen f unverfallbare Anwartschaften	-1.431.067,00	-1.321.416,00
3710000	Verpflichtungen für Altersteilzeit u. ähnl. Maßn.	-143.395,04	-139.739,21
3.2	<b>Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz</b>		
3.3	<b>Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien</b>		
3.4	<b>Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten</b>		
3.5	<b>Sonstige Rückstellungen</b>	<b>-669.388,18</b>	<b>-347.307,47</b>
3901000	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	-117.000,00	-152.150,00
3931000	Rückst. Drohverluste	-71.409,09	-65.336,25
3990100	Rückstellungen für Urlaubs- u. Zeitguthaben	-4.466,00	
3991000	Rückstellungen für Abfindungen	-32.000,00	
3994000	Rückstellungen für Rechts- u. Beratungskosten	-31.597,50	-20.000,00
3995000	Rückstellungen Leistungsentgelt § 18 TVöD	-16.365,59	-14.221,22
3999000	andere sonst. Rückst. f ungewisse Verbindlichkeit	-396.550,00	-95.600,00
4	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>-10.886.389,49</b>	<b>-11.103.793,90</b>
4.1	<b>Verbindlichkeiten aus Anleihen</b>		
	<b>davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr</b>		
4.2	<b>Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen</b>	<b>-6.936.910,96</b>	<b>-7.374.993,33</b>
	<b>davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr</b>		
4.2.1	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</b>	<b>-6.936.910,96</b>	<b>-7.374.993,33</b>
4206990	Sonderinvestitionsprogramm Verb.(Tilg. Kommune)	-223.374,71	-237.163,79
4206992	Abgang Sonderinvest. Verb.(Tilg. Kommune)	13.789,08	13.789,08
4206995	Sonderinvest. BUND Verb.(Tilg. Kommune)	-29.674,00	-29.674,00
	<b>davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr</b>		
4207101	Darlehen KSK Nr. 6250600018	-135.273,07	-139.583,85
4207104	Darlehen KSK Nr. 6082079794	0,02	0,01
4207105	Darlehen KSK Nr. 6082225072	-853.527,64	-867.697,61
4207105	Darlehen KSK Nr. 6082236964	-294.375,17	-298.291,69
4207107	Darlehen KSK Nr. 6082246255	-212.878,44	-212.878,44
4207120	Darlehen WI-Bank Nr. 7500762105	-413.231,16	-418.492,05

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
4207121	Darlehen WI-Bank Nr. 7500841151	-31.250,00	-32.500,00
4207122	Darlehen WI-Bank Nr. 7500841153	-75.000,00	-78.000,00
4207123	Darlehen WI-Bank Nr. 7500841141	-125.000,00	-130.000,00
4207125	Darlehen WI-Bank Nr. 7500031475	-91.300,00	-99.600,00
4207126	Darlehen WI-Bank Nr. 7500035831	-97.500,00	-105.000,00
4207127	Darlehen WI-Bank Nr. 7500938543	-40.500,00	-42.000,00
4207128	Darlehen WI-Bank Nr. 7501483812	-115.570,94	-115.570,94
4207129	Darlehen WI-Bank Nr. 7502205752	-136.000,00	-136.000,00
4207150	Darlehen RB Wolfhagen Nr. 50567019	-267.437,15	-269.828,85
4207151	Darlehen RB Wolfhagen Nr. 250567019	-102.243,52	-102.243,52
4207161	Darlehen KfW Nr. 4270519	-13.184,04	-26.370,04
4207162	Darlehen KfW Nr. 5002810	-36.900,00	-49.200,00
4207164	Darlehen KfW Nr. 2673315	-13.673,00	-22.799,00
4207165	Darlehen KfW Nr. 13642383	-1.965.516,00	-2.000.000,00
4207170	Darlehen DKB Nr. 6700763904	-412.260,23	-412.260,23
4207171	Darlehen DKB Nr. 6701524677	-253.038,47	-259.844,01
4207172	Darlehen DKB Nr. 6702559086	-382.434,81	-382.434,81
4207173	Darlehen DKB Nr. 6703504438	-770.502,45	-770.502,45
4207182	Darlehen DZ Hyp Nr. 3021490202	-13.055,36	-19.049,06
4207187	Darlehen DZ Hyp Nr. 3021490210	312.502,98	
4207200	Zugang Verb. Kreditaufn.f Invest. b Kreditinst	312.502,98	-438.000,00
4207300	Abgang Verb. Kreditaufn.f Invest. b Kreditinst	-6.873.310,28	312.502,98
4207301	Abgang Darlehen KSK Nr. 6250600018	135.273,07	4.310,78
4207304	Abgang Darlehen KSK Nr. 6082079794	-0,02	0,01
4207305	Abgang Darlehen KSK Nr. 6082225072	853.527,64	14.169,97
4207306	Abgang Darlehen KSK Nr. 6082236964	294.375,17	3.916,52
4207307	Abgang Darlehen KSK Nr. 6082246255	212.878,44	
4207320	Abgang Darlehen WI-Bank Nr. 7500762105	413.231,16	5.260,89
4207321	Abgang Darlehen WI-Bank Nr. 7500841151	31.250,00	1.250,00
4207322	Abgang Darlehen WI-Bank Nr. 7500841153	75.000,00	3.000,00
4207323	Abgang Darlehen WI-Bank Nr. 7500841141	125.000,00	5.000,00
4207325	Abgang Darlehen WI-Bank Nr. 7500031475	91.300,00	8.300,00
4207326	Abgang Darlehen WI-Bank Nr. 7500035831	97.500,00	7.500,00
4207327	Abgang Darlehen WI-Bank Nr. 7500938543	40.500,00	1.500,00
4207328	Abgang Darlehen WI-Bank Nr. 7501483812	115.570,94	
4207329	Abgang Darlehen WI-Bank Nr. 7502205752	136.000,00	
4207350	Abgang Darlehen RB Wolfhagen Nr. 50567019	267.437,15	2.391,70
4207351	Abgang Darlehen RB Wolfhagen Nr. 250567019	102.243,52	
4207361	Abgang Darlehen KfW Nr. 4270519	13.184,04	13.186,00
4207362	Abgang Darlehen KfW Nr. 5002810	36.900,00	12.300,00
4207364	Abgang Darlehen KfW Nr. 2673315	13.673,00	9.126,00
4207365	Abgang Darlehen KfW Nr. 13642383	1.965.516,00	34.484,00
4207370	Abgang Darlehen DKB Nr. 6700763904	412.260,23	
4207371	Abgang Darlehen DKB Nr. 6701524677	253.038,47	6.805,54
4207372	Abgang Darlehen DKB Nr. 6702559086	382.434,81	
4207373	Abgang Darlehen DKB Nr. 6703504438	770.502,45	
4207382	Abgang Darlehen DZ Hyp Nr. 3021490202	13.055,36	5.993,70
4207387	Abgang Darlehen DG Hyp Nr. 3021490210	-312.502,98	
4207994	Verb. Kredit KiPG 2015	-144.796,17	-152.748,31
4207996	Abgang Verb. Kredit KiPG 2015	7.952,14	7.952,14

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
4.2.2	<b>Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern</b>		
	<b>davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr</b>		
4.2.3	<b>Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern</b>		
4207000	Verb. Kreditaufnahmen f Invest b sonst inländ Ber.	-438.000,00	
4207020	Abgang Verb. Kreditaufn.f Inv. b sonst inländ Ber.	438.000,00	
	<b>davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr</b>		
4.3	<b>Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung</b>		
4217100	Verb Kreditauf Liquidität. bei Kreditinstituten	999.835,49	1.000.000,00
4217101	Kassenkredit Kasseler Sparkasse	-1.000.000,00	-1.000.000,00
4219900	Umgliederung	164,51	
4.4	<b>Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften</b>		
4.5	<b>Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen</b>	<b>-55.811,19</b>	<b>-13.287,78</b>
4302000	Verbindlichk.a Zuweisungen u Zuschü. gegen Gemein/GV	-6.559,71	-2.948,64
4303000	Verbindlichk. a Zuweisungen u Zuschü. gegen Zweckv	-2.825,90	-2.813,25
4306000	Verb. Zuweis.u.Zusch.Öffentl Sonderrechn (SKBG)	-16.843,69	-7.525,89
4306001	Verb. Zuweis.u.Zusch.Öffentl Sonderr.invest (SKBG)	-29.581,89	
4.6	<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>-200.183,42</b>	<b>-162.040,95</b>
4400001	Verb. L+L Inl. -investiv- (Kreditorensammelkonto)	-22.024,19	-36.498,95
4400100	Verbindlichkeiten L+L Inl. (Kreditorensammelkonto)	-56.077,62	-6.890,37
4400110	Verbindlichkeiten L+L Inl. (Uuml.)	-23.246,75	-4.916,95
4401000	Verbindlichkeiten aLieferungen u Leistungen Inland	-97.347,02	-95.090,31
4401010	Verbindlichkeiten Sicherheitseinbahn		-18.788,28
4401020	Verbindlichkeiten Kautionen	-1.487,84	143,91
4.7	<b>Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben</b>	<b>44,28</b>	
4501000	Steuern	537,92	733,12
4501010	Steuern (Uuml.)	-493,64	-733,12
4550000	Steuerähnliche Abgaben		438,81
4550010	Steuerähnliche Abgaben (Uuml.)		-438,81
4.8	<b>Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen</b>	<b>-362.063,48</b>	<b>-204.134,75</b>
4610000	Verb LL verbundenene Unternehmen u Sondervermögen	-239.931,99	-92.441,18
4610100	Verb L+L verb. Untern. u Sonderv. Finanz (KredBuGr)	-21.687,76	
4630010	Verb Zuweis.Zusch verb.Untern.,SoVerm (SKBG)	-52.287,34	
4640010	sonst Verbindl verb. Unternehmen (Uuml.)		1.529,18
4640102	Sonst. Verb. Verwahrgelder Wasser (SKBG)	-4.524,98	-41.066,68
4640103	Sonst. Verb. Verwahrgelder Abwasser (SKBG)	-5.122,73	2.375,65
4640104	Sonst. Verb. Verwahrgelder Müll (SKBG)	-3.885,27	-7.830,68
4640105	Sonst. Verb. Verwahrgelder Niederschlagsw.I (SKBG)	-4.329,09	-10.901,98
4640110	Verwahrgelder Uuml.	103.649,08	83.397,65
4640200	Verwahrg. Wasser verb. Unternehmen	-62.182,31	84.638,84
4640210	Zug. Verwahrg. Wasser verb. Unternehmen	-608.077,65	-827.342,10
4640211	Umsatzsteuer . Wasser verb. Unternehmen	36.030,64	12.299,38

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
4640218	Zug. Verwahrg. Wasser verb. Unternehmen 5%	-44,76	34,29
4640220	Abg. Verwahrg. Wasser verb. Unternehmen	576.372,02	668.187,28
4640300	Verwahrgelder Abwasser verb. Unternehmen	-23.809,36	-47.857,56
4640310	Zug. Verwahrg. Abwasser verb. Unternehmen	-685.507,33	-706.315,57
4640320	Abg. Verwahrg. Abwasser verb. Unternehmen	686.725,52	730.363,77
4640400	Verwahrgelder Müll verb. Unternehmen	-9.497,32	-11.038,56
4640410	Zug. Verwahrg. Müll verb. Unternehmen	-493.831,47	-492.528,13
4640420	Abg. Verwahrg. Müll verb. Unternehmen	489.091,92	494.069,37
4640500	Verwahrg. Niederschlagswasser verb. Unternehmen	-12.305,91	-15.188,19
4640510	Zug. Verwahrg. Niederschlagswasser verb. Unternehmen	-336.190,96	-342.693,86
4640520	Abg. Verwahrg. Niederschlagswasser verb. Unternehmen	335.921,43	345.576,14
4690000	sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungen	-31.401,81	-36.575,56
4690002	Abgang sonstige Verbindl. gegen Beteiligungen	4.763,95	5.173,75
<b>4.9</b>	<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>-3.331.464,72</b>	<b>-3.349.337,09</b>
4809000	Umsatzsteuerzahllast	-119.697,71	-240.167,60
4809100	Belegverb. Umsatzsteuerzahllast		201.815,90
4809200	Belegverb. Umsatzsteuerguthaben		-14.474,38
4830010	Verbindlichkeiten gg. Finanzamt LOGA	6.351,23	6.383,96
4830011	Verbindlichkeiten gg. Finanzamt (SKBG)	-35.218,84	-29.170,18
4851000	Verb. Mitarb.,Organmitglied., Gesellsch. (SKBG)	-13.683,94	-15.133,34
4851010	Verb. Mitarb.,Organmitglied., Gesellsch. (Uuml.)	-832,73	-390,55
4859000	Verb geg Mitarb.,Organmitglied., Gesellschaft LOGA	897,03	897,03
4859050	Verbindlichkeiten ZVK -Entgeltbereich- LOGA	1,71	1,71
4859070	Verbindlichkeiten Entgeltumwandlung LOGA	-4.460,06	-2.752,00
4859100	Verbindl. VL Mitarbeiter LOGA	-1.281,49	-1.286,49
4859200	Verbindl. sonstige Überweisungen LOGA	-236,00	-231,00
4861000	Durchlaufende Gelder	-3,00	12,00
4861001	Spenden	-2.248,09	-18.029,60
4861100	Wasserversorgung (Gebühren)	62.518,65	62.326,82
4861110	Zugang Wasserversorgung (Gebühren)	-206,15	-851,50
4861111	Abgang Wasserversorgung (Gebühren)	-67.289,72	1.043,33
4861200	Abwasserbeseitigung (Gebühren)	-35.491,54	-46.462,83
4861210	Zugang Abwasserbeseitigung (Gebühren)	-375,75	-1.388,40
4861211	Abgang Abwasserbeseitigung (Gebühren)	1.672,09	12.359,69
4861218	Abwasserbeseitigung (sonst.Buchungen)	25.250,89	25.250,89
4861340	Zugang Dielenhenn Stiftung	-47.878,05	-6.848,55
4861350	Abgang Dielenhenn Stiftung	47.878,05	6.848,55
4861400	Abfallbeseitigung	-6.957,92	-7.365,89
4861420	Abgang Abfallbeseitigung	686,92	407,97
4861501	Durchlaufende Posten	-25.614,79	-29.366,46
4861503	Verbindlichkeiten Gutscheine Jubilare		-170,00
4861504	Zugang Verbindlichkeiten Gutscheine Jubilare	-175,00	
4861505	Abgang Verbindlichkeiten Gutscheine Jubilare		170,00
4861510	Verbindlichkeiten polizeil. Führungszeugnisse	-140,40	-148,20
4861520	Verbindlichkeiten Fischereiabgabe	-481,00	-265,50
4861540	Verbindlichkeiten Auszug Gewerbezentralregister		-8,12
4890000	Andere sonst. Verbindlichkeiten	-4.006,97	-3.041,35
4890001	Andere sonst. Verbindlichkeiten (Uuml.)	-18.122,14	-17.153,00
4891198	Andere sonst. Verbindlichkeiten Hessenkasse	-3.092.320,00	-3.232.150,00
<b>5</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>-672.717,08</b>	<b>-657.333,53</b>

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
5.1	<b>passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>-672.717,08</b>	<b>-657.333,53</b>
4902000	PRAP Friedhofsgebühren	-657.333,53	-642.080,03
4902010	Zugang PRAP Friedhofsgebühren	-47.937,39	-46.630,13
4902020	Abgang PRAP Friedhofsgebühren	32.553,84	31.376,63
	<b>Summe Passiva</b>	<b>-34.599.661,82</b>	<b>-33.641.499,82</b>

# Ergebnisrechnung

## Ergebnisrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahrs 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-926.282,27	-693.090,00	-1.008.235,94	315.145,94
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-186.846,24	-151.700,00	-189.421,20	37.721,20
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-253.308,92	-233.550,00	-299.030,14	65.480,14
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen				
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-4.999.826,71	-5.142.500,00	-5.531.795,74	389.295,74
6	547	Erträge aus Transferleistungen	-178.104,79	-188.500,00	-183.714,40	-4.785,60
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-2.849.351,90	-2.761.550,00	-2.799.960,13	38.410,13
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-381.959,87	-371.980,00	-380.744,00	8.764,00
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	-211.177,36	-131.750,00	-198.749,27	66.999,27
10		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-9.986.858,06</b>	<b>-9.674.620,00</b>	<b>-10.591.650,82</b>	<b>917.030,82</b>
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	1.863.464,13	2.075.700,00	2.192.292,48	-116.592,48
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	480.299,88	367.500,00	395.740,57	-28.240,57
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.703.277,80	2.571.810,34	2.772.843,59	-201.033,25
	697	davon: Einstellungen aus den Sonderposten				
14	66	Abschreibungen	860.642,96	855.600,00	856.776,00	-1.176,00
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	468.327,40	404.254,01	536.867,29	-132.613,28
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen ausgesetzlichen Umlageverpflichtungen	3.425.291,60	3.479.750,00	3.523.956,49	-44.206,49
17	72	Transferaufwendungen				
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	13.311,74	11.490,00	11.707,82	-217,82
19		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>9.814.615,51</b>	<b>9.766.104,35</b>	<b>10.290.184,24</b>	<b>-524.079,89</b>
20		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-172.242,55</b>	<b>91.484,35</b>	<b>-301.466,58</b>	<b>392.950,93</b>
21	56, 57	Finanzerträge	-71.487,95	-86.200,00	-82.208,01	-3.991,99
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	80.943,50	85.500,00	75.921,50	9.578,50
23		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>9.455,55</b>	<b>-700,00</b>	<b>-6.286,51</b>	<b>5.586,51</b>
24		<b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>	<b>-10.058.346,01</b>	<b>-9.760.820,00</b>	<b>-10.673.858,83</b>	<b>913.038,83</b>
25		<b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>	<b>9.895.559,01</b>	<b>9.851.604,35</b>	<b>10.366.105,74</b>	<b>-514.501,39</b>
26		<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>-162.787,00</b>	<b>90.784,35</b>	<b>-307.753,09</b>	<b>398.537,44</b>
27	59	Außerordentliche Erträge	-45.266,93		-15.979,58	15.979,58
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	127.126,79		6.560,87	-6.560,87

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	81.859,86		-9.418,71	9.418,71
30		Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	-80.927,14	90.784,35	-317.171,80	407.956,15

Position\ Konto	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahrs 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-926.282,27	-693.090,00	-1.008.235,94	315.145,94
5003000	Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume	-8.423,94	-15.000,00	-15.113,65	113,65
5004000	Umsatzerlöse aus Überlassung von Rechten	-645,74		-1.891,77	1.891,77
5005000	Umsatzerlöse aus d sonst Nutzung v Vermögen/ Recht	-4.763,14	-4.800,00	-4.763,14	-36,86
5006000	Umsatzerlöse aus Verpachtung	-11.751,49	-11.500,00	-13.909,49	2.409,49
5007000	Umsatzerlöse aus Eintrittsgeldern	-11.321,00	-54.000,00	-50.201,20	-3.798,80
5060000	Umsatzerlöse aus Handelswaren	-5.172,37	-4.300,00	-3.291,30	-1.008,70
5060010	Umsatzerlöse aus Holzverkauf	-883.974,59	-575.490,00	-918.597,89	343.107,89
5060100	Umsatzerlöse Kiga Verpflegung		-25.900,00		-25.900,00
5090000	sonstige Umsatzerlöse	-230,00	-2.100,00	-467,50	-1.632,50
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-186.846,24	-151.700,00	-189.421,20	37.721,20
5101000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-44.272,15	-38.000,00	-44.870,46	6.870,46
5110000	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren	-38.289,72	-70.500,00	-85.375,29	14.875,29
5110100	Kindergarten Betreuungsgebühren	-72.907,74	-43.200,00	-74.559,00	31.359,00
5111000	Erträge Auflösung PRAP Grabnutzung	-31.376,63		15.383,55	-15.383,55
03	Kosteneratzleistungen und -erstattungen	-253.308,92	-233.550,00	-299.030,14	65.480,14
5480100	Kostenerstattungen vom Bund	-1.855,00			
5481000	Kostenerstattungen vom Land	-897,60			
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	-2.385,00	-1.200,00	-1.827,00	627,00
5484099	Kostenerstattungen Sozialversicherung - LOGA			-4.489,55	4.489,55
5485000	Kostenerstattungen von verb Unternehmen, SV u. Bet.	-153.520,82	-164.100,00	-180.051,19	15.951,19
5486000	Kostenerstattungen sonst öffentl Sonderrechn	-25.555,11	-26.000,00	-25.468,24	-531,76
5487000	Kostenerstattungen von privaten Unternehmen	-172,74	-6.000,00	-1.777,45	-4.222,55
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-35.860,97	-30.000,00	-44.918,93	14.918,93
5490500	andere Kosteneratzleistungen und Erstattungen LS	-33.061,68	-6.250,00	-40.497,78	34.247,78
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen				
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-4.999.826,71	-5.142.500,00	-5.531.795,74	389.295,74
5500100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	-2.782.704,09	-2.880.500,00	-2.801.483,02	-79.016,98
5504000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-189.821,25	-150.000,00	-167.556,60	17.556,60
5551000	Grundsteuer A	-141.089,39	-140.000,00	-138.835,23	-1.164,77
5552000	Grundsteuer B	-894.004,99	-920.000,00	-921.904,56	1.904,56
5553000	Gewerbesteuer	-941.008,60	-1.000.000,00	-1.448.221,44	448.221,44
5559120	Sonst Vergnügungsst, einschl Spielapparatesteu	-680,56	-2.000,00	-533,39	-1.466,61
5559200	Hundesteuer	-41.365,33	-40.000,00	-41.574,00	1.574,00
5591100	Fremdenverkehrsabgaben	-9.152,50	-10.000,00	-11.687,50	1.687,50

Position\ Konto	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahrs 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
06	Erträge aus Transferleistungen	-178.104,79	-188.500,00	-183.714,40	-4.785,60
5477000	Ausgleichsleistungen Familienleistungsgesetz	-178.104,79	-188.500,00	-183.714,40	-4.785,60
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-2.849.351,90	-2.761.550,00	-2.799.960,13	38.410,13
5401010	Schlüsselzuweisungen	-2.124.300,00	-2.285.500,00	-2.284.762,00	-738,00
5410300	Sonstige Zuweisungen des Landes	-79.555,42		-23.964,08	23.964,08
5410900	Sonst Zuweisungen v übrigen Bereichen	-1.859,72			
5420110	Zuweisungen für lfd Zwecke vom Bund KUG	-2.659,11			
5421000	Zuweisungen für lfd Zwecke vom Land	-626.987,01	-457.150,00	-477.094,73	19.944,73
5422000	Zuweisungen f lfd Zwecke von Gemeinden, GemVerbände	-4.489,64	-13.900,00	-8.405,32	-5.494,68
5427000	Zusch. für lfd Zwecke von priv Unternehmen	-5.001,00	-5.000,00	-4.984,00	-16,00
5428000	Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen	-4.500,00		-750,00	750,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-381.959,87	-371.980,00	-380.744,00	8.764,00
5460099	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land)	-17.387,72	-13.800,00	-14.141,00	341,00
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-281.420,00	-274.600,00	-287.264,00	12.664,00
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-8.625,00	-5.680,00	-7.446,00	1.766,00
5462000	Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen	-73.990,00	-76.600,00	-71.893,00	-4.707,00
5469000	Erträge Auflösung von sonst SOPO aus Investitionen	-537,15	-1.300,00		-1.300,00
09	Sonstige ordentliche Erträge	-211.177,36	-131.750,00	-198.749,27	66.999,27
5300100	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	-1.159,05	-5.250,00	-5.083,47	-166,53
5302000	Nebenerlöse aus Abgabe von Energien und Abfällen	-5.894,67	-6.500,00	-7.691,15	1.191,15
5303010	Erlöse aus Teilnehmerentgelten	-1.740,00		-2.483,79	2.483,79
5309100	Konzessionsabgaben	-109.702,44	-120.000,00	-123.042,15	3.042,15
5309900	andere sonstige Nebenerlöse	-46,15			
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-2.998,80		-9.985,01	9.985,01
5330500	Erträge aus Schadensersatzleistungen LS	-29.192,27		-10.715,92	10.715,92
5380000	Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)	-65.978,33		-37.668,13	37.668,13
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	7.575,55		-38,45	38,45
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-9.986.858,06	-9.674.620,00	-10.591.650,82	917.030,82
11	Personalaufwendungen	1.863.464,13	2.075.700,00	2.192.292,48	-116.592,48
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	1.059.822,91	1.242.400,00	1.186.831,79	55.568,21
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte	19.197,04		23.064,83	-23.064,83
6201010	Entg. für geleist. Arbeitszeit (Stadtwald)	97.685,78	108.000,00	83.783,81	24.216,19
6201100	Kurzarbeitergeld covid-19	2.078,40			
6211000	Leistungsentgelt Beschäftigte		20.000,00		20.000,00

Position\ Konto	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahrs 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
6211050	RS Leistungsentgelt	31,48		2.144,37	-2.144,37
6240000	Übergangsgelder/Abfindungen Arbeitnehmer			32.000,00	-32.000,00
6251010	Aufstockung Altersteilz. Pers.aufw. Beschäft.	13.893,44		10.063,04	-10.063,04
6252010	RS Urlaub/Überstunden			4.466,00	-4.466,00
6301000	Dienst-, Amtsbezüge einschl. tarifl. Zulagen	333.759,72	344.400,00	342.536,12	1.863,88
6390000	sonst. Aufwend. mit Bezügecharakter			150.000,00	-150.000,00
6390010	RS LAK Beamte	6.648,54		6.593,83	-6.593,83
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	235.920,41	268.900,00	261.961,34	6.938,66
6401010	AG-Anteil zur Soz-V. Entgeltbereich (Stadtwald)	19.785,44	27.500,00	17.502,57	9.997,43
6401100	AG-Anteil zur Sozialvers. EFETS u.ä.	73,84		84,14	-84,14
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	17.425,92	15.000,00	11.807,79	3.192,21
6420010	Beiträge z. Berufsgen. u. Unfallvers. (Stadtwald)	11.900,96		10.750,68	-10.750,68
6470000	Zukunftsicherung/Zusatzversorg. Entgeltbereich	34.216,80	34.500,00	37.068,36	-2.568,36
6482000	RS ATZ Personalaufw. Beschäftigte - LOGA	-11.154,00		-2.938,00	2.938,00
6482010	Planung: RS ATZ Personalaufw. Beschäftigte - LOGA		4.000,00		4.000,00
6495000	Fürsorge u. Unterstützungsleist. (AN/Beamte)	14.260,81	5.000,00	6.292,09	-1.292,09
6501000	Aufwendungen für Personaleinstellungen	1.676,00			
6550000	Aufwendungen für Dienstjubiläen			1.860,00	-1.860,00
6590000	übrige sonstige Personalaufwendungen	6.240,64	6.000,00	6.419,72	-419,72
12	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>480.299,88</b>	<b>367.500,00</b>	<b>395.740,57</b>	<b>-28.240,57</b>
6450100	Aufw. an Versorgungskassen Beamte	235.249,59	253.100,00	237.282,84	15.817,16
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	64.812,35	80.400,00	70.515,78	9.884,22
6451010	Auf. Verso. kassen tarifl Beschäftigte (Stadtwald)	5.727,94	6.200,00	5.113,95	1.086,05
6460100	Zuführung zu Pensionsrückstellungen	174.510,00	27.800,00	82.828,00	-55.028,00
13	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>2.703.277,80</b>	<b>2.571.810,34</b>	<b>2.772.843,59</b>	<b>-201.033,25</b>
6001000	Rohstoffe/ Material/ Vorprodukte/ Fremdbauteile	21.101,53	4.200,00	18.784,56	-14.584,56
6002000	Lebensmittel und Getränke	4.814,15	5.000,00	6.499,07	-1.499,07
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnli. Ei	13.757,10	11.249,65	7.177,26	4.072,39
6011000	Lehr- und Unterrichtsmittel	3.769,08	5.850,00	3.227,77	2.622,23
6020000	Hilfsstoffe	2.071,54	4.050,00	213,03	3.836,97
6021000	sonstiges Verbrauchsmaterial	12.630,31	10.250,00	34.471,15	24.221,15
6030100	Betriebsstoffe/Verbrauchswerkzeuge	6.056,34	6.000,00	709,25	5.290,75
6030200	Praxis- u. Laborbedarf, Arzneimittel	568,41		551,87	-551,87
6051000	Strom LS	55.730,39	71.392,76	50.010,62	21.382,14
6051500	Strom Straßenbeleuchtung	11.993,39	14.100,00	9.907,02	4.192,98
6052000	Gas	26.813,41	23.618,59	28.992,59	-5.374,00
6052500	Gas (Stadtwald)	70,50		31,09	-31,09
6053000	Fernwärme	6.815,70	15.840,21	9.892,60	5.947,61
6054000	Heizöl	9.430,61	7.100,00	32.541,50	-25.441,50
6054500	Pellets	3.194,79	3.000,00	4.253,68	-1.253,68
6055000	Treibstoffe	5.237,95	8.750,00	6.820,40	1.929,60
6056000	Wasser	41.411,71	47.474,50	60.700,37	-13.225,87

Position\ Konto	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
6057000	Abwasser	29.234,99	30.367,58	37.996,55	-7.628,97
6058000	Niederschlagswasser	232.487,08	229.290,00	230.740,06	-1.450,06
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	2.659,13	2.500,00	762,13	1.737,87
6062000	Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten			404,04	-404,04
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	7.710,32	2.000,00	6.853,82	-4.853,82
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	7.041,52	7.000,00	21.591,15	-14.591,15
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	6.718,97	3.400,00	6.140,20	-2.740,20
6069500	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung/LS			1.624,05	-1.624,05
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	22.574,99	12.562,27	16.133,43	-3.571,16
6081000	Reinigungsmaterial	850,93	500,00	3.479,61	-2.979,61
6088000	GWG	904,55	2.500,00	1.221,51	1.278,49
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	16.807,39	33.492,00	12.100,23	21.391,77
6101000	Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzeleist.	78.119,51	81.650,00	86.754,63	-5.104,63
6102000	Beförsterungskosten	102.197,04	74.900,00	54.415,11	20.484,89
6131000	Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678)	42.939,52	36.000,00	28.073,12	7.926,88
6139000	sonstige weitere Fremdleistungen	193.326,49	68.459,39	222.329,72	-153.870,33
6139100	Rücke- und Transportkosten	309.084,87	243.500,00	225.885,78	17.614,22
6139200	Kosten des Bauhofes	555.884,21	633.714,92	592.108,52	41.606,40
6139250	Kosten des Bauhofes LS	105.796,62	140.810,30	116.497,95	24.312,35
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	47.875,84	21.250,00	43.176,62	-21.926,62
6162000	Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	104,90		869,10	-869,10
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	6.409,15	3.500,00	3.800,25	-300,25
6163500	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen/LS	3.656,44		8.125,78	-8.125,78
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	11.902,98	8.400,00	9.299,51	-899,51
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm.	11.341,19	60.997,83	20.093,21	40.904,62
6165500	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastrverm./LS	26.576,68	41.591,34	27.117,51	14.473,83
6166000	Wartungskosten	23.389,05	28.940,00	21.232,70	7.707,30
6166500	Wartungskosten/LS	6.988,45	5.400,00	10.879,28	-5.479,28
6169000	sonstige Fremdinstandhaltung	21.728,55	18.500,00	12.538,41	5.961,59
6169050	RS sonstige Fremdinstandhaltung	142.300,00		77.000,00	-77.000,00
6169500	sonstige Fremdinstandhaltung/LS	8.171,10	500,00	3.483,14	-2.983,14
6169550	RS sonstige Fremdinstandhaltung/LS	9.850,00		100.000,00	-100.000,00
6171000	Aufwendungen für Fremdentsorgung	22.238,20	13.500,00	19.274,91	-5.774,91
6171500	Fremdentsorgung Liegenschaften	13.085,93	9.050,00	11.691,90	-2.641,90
6173000	Fremdreinigung	175,02		332,02	-332,02
6173500	Fremdreinigung Liegenschaften		1.000,00		1.000,00
6174000	Mieten	18.217,69	11.300,00	16.280,82	-4.980,82
6174500	Mieten/LS	1.097,99		1.903,59	-1.903,59
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	75.765,85	95.830,00	71.610,03	24.219,97
6179500	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Lstg./LS	672,35	750,00		750,00
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	13.197,00	15.380,00	13.594,00	1.786,00
6701500	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen LS	236,78	250,00	236,78	13,22
6702000	Pflege EDV	14.493,52	31.200,00	14.850,35	16.349,65
6710000	Leasing	10.557,08	27.600,00	20.539,13	7.060,87
6720099	Lizenzen und Konzessionen ab 01.01.2015	3.387,72	505,00	7.569,59	-7.064,59
6730000	Gebühren	7.355,50	6.000,00	5.803,82	196,18

Position\ Konto	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2021	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022	Ergebnis des Haushaltjahres 2022	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
6730100	Gebühren EDV	3.483,60		8.005,52	-8.005,52
6730500	Gebühren LS	326,61	200,00	309,80	-109,80
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geldverkehrs u.d. Kapitalbe	4.289,31	5.000,00	4.363,44	636,56
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos	14.349,18	38.126,83	46.374,72	-8.247,89
6771500	Aufw. für Sachverst., Rae u. Gericht LS	8.551,50	14.000,00	19.395,33	-5.395,33
6772000	Aufw. für Revision, Steuerberatung & Wirtschaftsp.	7.052,70	19.650,00	5.399,52	14.250,48
6772100	RS Aufw. für Revision/Steuerberatung & Wirtschafts	20.000,00	4.500,00	12.000,00	-7.500,00
6779000	Aufw. für andere Beratungsleistungen	19.975,04	21.700,00	19.960,02	1.739,98
6790000	sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di		500,00		500,00
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	5.084,45	6.700,00	5.394,03	1.305,97
6820000	Porto und Versandkosten	14.596,41	9.500,00	8.039,94	1.460,06
6831000	Datenübertragungskosten	5.600,86	4.400,00	4.682,61	-282,61
6832000	Telefonkosten	8.154,61	10.450,00	8.387,92	2.062,08
6840000	amtliche Bekanntmachungen	119,00		119,00	-119,00
6850001	Reisekosten ab 01.01.2015	5.205,28	11.897,17	7.892,07	4.005,10
6860100	Aufw. für Verfügungsmittel	488,84	1.000,00	863,92	136,08
6861000	Aufw. für Öffentlichkeitsarbeit	5.235,30	4.900,00	2.288,89	2.611,11
6862000	Aufw. für Gästebewirtung (Repräsentation)		500,00	800,00	-300,00
6869000	sonst. Aufwendungen für Repräsentation	625,00	500,00	2.193,72	-1.693,72
6870001	Kosten der Werbung	5.551,10	8.600,00	7.052,24	1.547,76
6871000	Geschenke bis 35 €	493,49	500,00	1.006,19	-506,19
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	10.193,10	22.800,00	8.896,99	13.903,01
6900100	Beiträge für gebäudebezogene Versicherungen	30.687,86	26.300,00	32.578,13	-6.278,13
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	10.447,08	6.950,00	7.461,76	-511,76
6908000	Beiträge Beihilfeversicherung	40.938,72	55.100,00	47.534,40	7.565,60
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	23.847,73	33.300,00	33.018,73	281,27
6909500	Beiträge für sonstige Versicherungen LS	1.602,58	1.500,00	1.602,58	-102,58
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr. sonst. Vere	15.705,35	15.100,00	16.023,83	-923,83
6991000	Säumniszuschläge	12,00		0,40	-0,40
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	81,10	6.170,00		6.170,00
13XX	davon: Einstellungen aus den Sonderposten				
14	Abschreibungen	860.642,96	855.600,00	856.776,00	-1.176,00
6611000	Abschr. auf Konzessionen u. a. Schutzrechte	14.846,44	8.900,00	11.496,44	-2.596,44
6615000	Abschr. aktivierte Investzuw.,-zuschüsse u.-beitr	20.578,08	13.200,00	17.296,05	-4.096,05
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV	639.683,06	692.800,00	673.334,96	19.465,04
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	14.514,85	11.300,00	16.204,19	-4.904,19
6641000	Abschr. auf andere Anlagen	27.211,03	29.400,00	29.625,09	-225,09
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	20.402,71	12.700,00	28.227,12	-15.527,12
6643000	Abschr. auf Fuhrpark	31.279,00	41.900,00	37.376,55	4.523,45
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	26.947,68	22.200,00	24.941,86	-2.741,86
6655000	Abschr. GWG-Sammelposten	7.050,70	2.950,00	6.502,45	-3.552,45
6671000	Abschreibung auf Ford. Wg. Uneinbringlichkeit	21.856,57	4.000,00	1.445,67	2.554,33

Position\ Konto	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2021	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2022	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
6673000	Pauschalwertberichtigung	10.656,14		-8.789,88	8.789,88
6674000	Einzelwertberichtigung befristete NS 11.2	8.159,70		1.658,50	-1.658,50
6690099	Abschreibungen Sonderinvest.programm	17.457,00	16.250,00	17.457,00	-1.207,00
15	<b>Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen</b>	<b>468.327,40</b>	<b>404.254,01</b>	<b>536.867,29</b>	<b>-132.613,28</b>
7122000	Zuweisungen für laufende Zwecke an Gemeinden (GV)	55.757,49	34.800,00	12.306,95	22.493,05
7123000	Zuw. für lfd. Zwecke an Zweckverbände und dergl.	2.813,25	2.800,00	2.825,90	-25,90
7125000	Zusch. lfd. Zwecke verb. Unt., Sonderverm., Beteil.		11.600,00	63.819,78	-52.219,78
7126000	Zusch. lfd. Zwecke sonstige öffentl. Sonderrechn.	319.290,46	250.000,00	339.863,48	-89.863,48
7128000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	24.639,20	28.780,00	21.468,68	7.311,32
7128500	LS Zuschüsse f. laufende Zwecke an übrige Bereiche	6.000,00	13.500,00	4.500,00	9.000,00
7130800	Schuldendiensthilfen an übrige Bereiche	453,46			
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	59.087,23	62.224,01	91.794,67	-29.570,66
7177000	sonstige Erstattungen an private Unternehmen	150,00	150,00	150,00	
7178000	sonstige Erstattungen an übrigen Bereich	156,31	400,00	137,83	262,17
16	<b>Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen ausgesetzlichen Umlageverpflichtungen</b>	<b>3.425.291,60</b>	<b>3.479.750,00</b>	<b>3.523.956,49</b>	<b>-44.206,49</b>
7353117	Heimatumlage	51.724,22	54.500,00	71.550,21	-17.050,21
7354100	Kreisumlage	1.948.393,00	1.976.500,00	1.976.186,00	314,00
7354200	Schulumlage	1.341.940,00	1.361.250,00	1.361.082,00	168,00
7380100	Gewerbesteuerumlage	83.234,38	87.500,00	115.138,28	-27.638,28
17	<b>Transferaufwendungen</b>				
18	<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>13.311,74</b>	<b>11.490,00</b>	<b>11.707,82</b>	<b>-217,82</b>
7020000	Grundsteuer	9.489,22	6.400,00	7.947,30	-1.547,30
7020010	Grundsteuer (Stadtwald)	3.482,52	3.500,00	3.482,52	17,48
7030000	Kfz-Steuer	340,00	290,00	278,00	12,00
7090000	sonstige betriebliche Steuern		1.300,00		1.300,00
19	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>9.814.615,51</b>	<b>9.766.104,35</b>	<b>10.290.184,24</b>	<b>-524.079,89</b>
20	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-172.242,55</b>	<b>91.484,35</b>	<b>-301.466,58</b>	<b>392.950,93</b>
21	<b>Finanzerträge</b>	<b>-71.487,95</b>	<b>-86.200,00</b>	<b>-82.208,01</b>	<b>-3.991,99</b>
5640000	Erträge aus anderen Beteiligungen	-7,58	-30.000,00	-6,31	-29.993,69
5730000	Bürgschaftsprovisionen	-6.055,53		-5.607,04	5.607,04
5756000	Ertr.aus Kredit-/Darlehnsvg.an sonst.öftl.Sonderr.	-48.698,00	-49.200,00	-49.262,00	62,00
5761000	Säumniszuschläge	-4.561,28	-2.000,00	-6.508,48	4.508,48
5762000	Mahngebühren öff.-rechtl.	-5.005,00	-5.000,00	-4.716,00	-284,00
5763000	Verzinsung von Steuernachforderungen u. -erstatt.	-6.485,00		-16.008,00	16.008,00

Position\ Konto	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
5790900	Übrige sonstige Zinsen und ähnl. Erträge	-675,56		-100,18	100,18
22	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	80.943,50	85.500,00	75.921,50	9.578,50
7710000	Bankzinsen Kreditinstitute			13,64	-13,64
7710100	Kreditzinsen "Zinsdienstumlage"	1.799,00	2.000,00	1.349,00	651,00
7715000	Kassenkreditzinsen	215,60	3.500,00	164,51	3.335,49
7767000	Zinsen & ähnl. Aufw. an Kreditinstitute	77.010,90	80.000,00	73.728,35	6.271,65
7790010	Erstattungszinsen Gewerbesteuerveranlagung	1.918,00		666,00	-666,00
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	9.455,55	-700,00	-6.286,51	5.586,51
24	Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	-10.058.346,01	-9.760.820,00	-10.673.858,83	913.038,83
24A	Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	9.895.559,01	9.851.604,35	10.366.105,74	-514.501,39
24B	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-162.787,00	90.784,35	-307.753,09	398.537,44
25	Außerordentliche Erträge	-45.266,93		-15.979,58	15.979,58
5910000	Ertr. aus der Veräuß.von Grundst.,Gebäud.u.Anlagen	-225,64		-267,00	267,00
5912000	Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.üb.410 €	-1.879,60		-3.259,00	3.259,00
5912100	Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.unt.410 €			-1.415,00	1.415,00
5989000	sonstige periodenfremde Erträge	-21.222,76		-3.938,58	3.938,58
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-21.927,14		-7.083,44	7.083,44
5991000	Ausbuchung Kleinstbeträge	-11,79		-16,56	16,56
26	Außerordentliche Aufwendungen	127.126,79		6.560,87	-6.560,87
7910100	außerplanmäß. Abschr. auf immat. Anl.Vermögen	3,00			
7911000	außerplanmäß. Abschr. auf Sachanlagen	693,77		253,00	-253,00
7941000	Verl. aus Abgang von Sachanlagen			30,00	-30,00
7941100	RS Drohverluste aus Abg. SachAV	6.480,77		6.072,84	-6.072,84
7970000	periodenfremde Aufwendungen	119.941,21		198,08	-198,08
7990100	Ausbuchung Kleinstbeträge	8,04		6,95	-6,95
27	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	81.859,86		-9.418,71	9.418,71
28	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	-80.927,14	90.784,35	-317.171,80	407.956,15

# Finanzrechnung

30  
Finanzrechnung

Muster 16  
zu § 47 Abs. 2

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2021	Fortge- schrie- bener Ansatz des Haus- halts- jahres 2022	Ergebnis des Haushalts- jahres 2022	Vergleich fortge- schriebe- ner Ansatz / Ergebnis des Haushalts- jahres
					(Sp. 4 ./ Sp. 5)
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	858.229,96	667.190,00	1.045.462,99	-378.272,99
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	214.185,96	151.700,00	196.911,14	-45.211,14
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	268.308,54	233.550,00	276.483,35	-42.933,35
04	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	4.907.209,67	5.142.500,00	5.266.887,04	-124.387,04
05	Einzahlungen aus Transferleistungen	178.104,79	188.500,00	183.714,40	4.785,60
06	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.814.085,92	2.761.550,00	2.814.404,06	-52.854,06
07	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	69.037,29	86.200,00	77.392,53	8.807,47
08	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	145.789,42	157.650,00	146.995,90	10.654,10
09	<b>Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>	<b>9.454.951,55</b>	<b>9.388.840,00</b>	<b>10.008.251,41</b>	<b>-619.411,41</b>
10	Personalauszahlungen	-1.832.554,78	-2.049.097,17	-1.944.755,91	-104.341,26
11	Versorgungsauszahlungen	-346.578,97	-374.200,00	-348.088,68	-26.111,32
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.632.995,65	-2.469.872,83	-2.576.154,55	106.281,72
13	Auszahlungen für Transferleistungen				
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	-459.222,91	-404.254,01	-337.020,30	-67.233,71
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	-3.426.422,20	-3.479.750,00	-3.522.811,56	43.061,56
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-80.943,50	-85.500,00	-75.755,99	-9.744,01
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	-14.832,39	-11.490,00	-13.039,24	1.549,24
18	<b>Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>	<b>-8.793.550,40</b>	<b>-8.874.164,01</b>	<b>-8.817.626,23</b>	<b>-56.537,78</b>
19	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ 18)</b>	<b>661.401,15</b>	<b>514.675,99</b>	<b>1.190.625,18</b>	<b>-675.949,19</b>
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	506.764,49	53.560,00	213.881,88	-160.321,88
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	1.491,75	15.000,00	73.226,55	-58.226,55
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	897.762,00	87.600,00	-472.374,00	559.974,00
23	<b>Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>	<b>1.406.018,24</b>	<b>156.160,00</b>	<b>-185.265,57</b>	<b>341.425,57</b>
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-50.631,73	-391.784,96	-298.641,83	-93.143,13
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.855.576,67	-2.155.047,99	-1.417.550,31	-737.497,68
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-207.286,32	-927.474,92	-447.103,59	-480.371,33
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-818.394,33		551.423,37	-551.423,37
28	<b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>	<b>-2.931.889,05</b>	<b>-3.474.307,87</b>	<b>-1.611.872,36</b>	<b>-1.862.435,51</b>
29	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)</b>	<b>-1.525.870,81</b>	<b>-3.318.147,87</b>	<b>-1.797.137,93</b>	<b>-1.521.009,94</b>
30	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)</b>	<b>-864.469,66</b>	<b>-2.803.471,88</b>	<b>-606.512,75</b>	<b>-2.196.959,13</b>

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	438.000,00	2.137.750,00		2.137.750,00
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-598.459,69	-583.830,00	-577.912,37	-5.917,63
33	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)</b>	-160.459,69	<b>1.553.920,00</b>	<b>-577.912,37</b>	<b>2.131.832,37</b>
34	<b>Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)</b>	-1.024.929,35	<b>-1.249.551,88</b>	<b>-1.184.425,12</b>	<b>-65.126,76</b>
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	2.348.258,73		2.417.468,80	-2.417.468,80
36	Haushaltunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	-2.487.131,87		-2.343.432,33	2.343.432,33
37	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)</b>	-138.873,14		<b>74.036,47</b>	<b>-74.036,47</b>
38	<b>Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>2.428.088,74</b>	<b>-1.219.857,99</b>	<b>1.264.286,25</b>	<b>-2.484.144,24</b>
39	<b>Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)</b>	<b>-1.163.802,49</b>	<b>-1.249.551,88</b>	<b>-1.110.388,65</b>	<b>-139.163,23</b>
40	<b>Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>	<b>1.264.286,25</b>	<b>-2.469.409,87</b>	<b>153.897,60</b>	<b>-2.623.307,47</b>
40	<b>Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>	<b>1.264.286,25</b>	<b>-2.469.409,87</b>	<b>153.897,60</b>	<b>-2.623.307,47</b>
50A	zu Beginn des Haushaltsjahres				
51A	Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)				
52A	Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres				
52B	(Summe a.d. Summen Nrn. 38 und 39)				

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
01	<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>858.229,96</b>	<b>667.190,00</b>	<b>1.045.462,99</b>	<b>-378.272,99</b>
8103210	Einzahlungen aus Eintrittsgeldern	11.446,52	54.000,00	50.201,20	3.798,80
8104110	Einzahlungen aus Mieten und Pachten	25.196,74	31.300,00	31.433,63	-133,63
8104210	Einzahlungen aus dem Verkauf von Vorräten	821.356,70	579.790,00	963.385,66	-383.595,66
8104610	Einz. aus sonst. privatrechtl. Leistungsentgelten	230,00	2.100,00	442,50	1.657,50
02	<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>214.185,96</b>	<b>151.700,00</b>	<b>196.911,14</b>	<b>-45.211,14</b>
8113110	Einzahlungen aus Verwaltungsgebühren	44.040,98	38.000,00	45.216,81	-7.216,81
8113210	Einzahlungen aus Benutzungsgebühren	170.144,98	113.700,00	151.694,33	-37.994,33
03	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>268.308,54</b>	<b>233.550,00</b>	<b>276.483,35</b>	<b>-42.933,35</b>
8124800	Einzahlungen aus Kostenerstattungen vom Bund			1.855,00	-1.855,00
8124810	Einzahlungen aus Kostenerstattungen vom Land	14.183,80		13.286,20	-13.286,20
8124820	Einz. aus Kostenerstattungen von Gemeinden (GV)	1.368,00	1.200,00	2.385,00	-1.185,00
8124840	Einz. aus Kostenerstatt. von gesetzl. SozVers			4.489,55	-4.489,55
8124850	Einz.a.Kosterst. v.verbund.Untern. SoVerm.&Beteil.	164.032,57	164.100,00	153.520,82	10.579,18
8124860	Einz. a. Kosterstatt. v. sonst.öffentl.Sond.rechn.	25.555,11	26.000,00	25.468,24	531,76
8124870	Einz. aus Kostenerstatt. von privaten Unternehmen	172,74	6.000,00	1.777,45	4.222,55
8124880	Einz. aus Kostenerstatt. von übrigen Bereichen	62.996,32	36.250,00	73.701,09	-37.451,09
04	<b>Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen</b>	<b>4.907.209,67</b>	<b>5.142.500,00</b>	<b>5.266.887,04</b>	<b>-124.387,04</b>
8140110	Grundsteuer A	139.931,90	140.000,00	139.167,11	832,89
8140120	Grundsteuer B	915.045,04	920.000,00	890.435,31	29.564,69
8140130	Gewerbesteuer	951.249,53	1.000.000,00	1.315.866,48	-315.866,48
8140210	Gemeindeanteil Einkommensteuer	2.660.190,19	2.880.500,00	2.702.327,62	178.172,38
8140220	Gemeindeanteil Umsatzsteuer	188.119,21	150.000,00	168.772,47	-18.772,47
8140311	sonst.Vergr.-Steuer einschl. Spielapparatesteu	406,75	2.000,00	742,45	1.257,55
8140320	Hundesteuer	41.563,55	40.000,00	40.301,60	-301,60
8140410	Fremdenverkehrsabgabe	10.703,50	10.000,00	9.274,00	726,00
05	<b>Einzahlungen aus Transferleistungen</b>	<b>178.104,79</b>	<b>188.500,00</b>	<b>183.714,40</b>	<b>4.785,60</b>
8150510	Leistungen nach dem Familienleistungsgesetz	178.104,79	188.500,00	183.714,40	4.785,60
06	<b>Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen</b>	<b>2.814.085,92</b>	<b>2.761.550,00</b>	<b>2.814.404,06</b>	<b>-52.854,06</b>
8161110	Schlüsselzuweisungen vom Land	2.124.300,00	2.285.500,00	2.284.762,00	738,00
8161210	Bedarfzuweisungen vom Land	75,00			
8161310	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	79.555,42		14.061,53	-14.061,53
8161380	Sonst. allg. Zuweisungen von übrigen Bereichen	1.859,72			
8161400	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	3.898,62			
8161410	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	591.006,52	457.150,00	501.591,21	-44.441,21
8161420	Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden (GV)	3.889,64	13.900,00	9.005,32	4.894,68
8161470	Zuschüsse für lfd. Zwecke von privaten Unternehmen	5.001,00	5.000,00	4.984,00	16,00
8161480	Zuschüsse für lfd. Zwecke von übrigen Bereichen	4.500,00			

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahrs 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
07	<b>Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen</b>	<b>69.037,29</b>	<b>86.200,00</b>	<b>77.392,53</b>	<b>8.807,47</b>
8175620	Säumniszuschläge	9.813,27	7.000,00	11.151,79	-4.151,79
8176160	Zinseinz. von sonst. öffentl. Sonderrechnungen	48.698,00	49.200,00	49.262,00	-62,00
8176200	Einz. aus Bürgschaftsprovisionen	881,78		843,09	-843,09
8176510	Einz. a. Gew.anteilen an verb. Unternehm. & Beteil.	7,58	30.000,00	6,31	29.993,69
8176910	Sonstige Finanzeinzahlungen	675,66		99,34	-99,34
8176911	übrige Zinsen u.ähnli.Erträge	8.961,00		16.030,00	-16.030,00
08	<b>Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben</b>	<b>145.789,42</b>	<b>157.650,00</b>	<b>146.995,90</b>	<b>10.654,10</b>
8133210	Sonst. Einz. aus Veranstalt. & beitragsähnli.Entg.	1.740,00		2.483,79	-2.483,79
8134110	Sonstige Einzahlungen aus Mieten und Pachten	1.159,05	5.250,00	4.819,69	430,31
8134210	Sonstige Einzahlungen aus dem Verkauf von Vorräten	6.034,25	6.500,00	7.010,61	-510,61
8134610	Sonst. Einz. aus privatrechtl. Leistungsentgelten	208,96	25.900,00	219,09	25.680,91
8134611	Einzahlungen aus Schadensersatzleistungen	32.191,07		20.307,04	-20.307,04
8135110	Sonstige Einzahlungen aus Konzessionsabgaben	109.702,44	120.000,00	123.042,15	-3.042,15
8135910	Einzahlungen aus Eigenbeteiligung § 6a HBeihVO	2.041,20		2.041,20	-2.041,20
8176920	Einz. sonst. periodenfremde Erträge	36,89		2.252,18	-2.252,18
8281480	Einz. aus Spend., Nachl., Schenk. von übr. Ber.	-706,19		-15.616,19	15.616,19
8285911	Einz. aus sonst. a.o. Erträgen	12,66		14,54	-14,54
8299999	Sonst. Einzahlgn.(ungezielt Ist, Deb-Buch.gruppe)	-6.630,91		421,80	-421,80
09	<b>Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>	<b>9.454.951,55</b>	<b>9.388.840,00</b>	<b>10.008.251,41</b>	<b>-619.411,41</b>
10	<b>Personalauszahlungen</b>	<b>-1.832.554,78</b>	<b>-2.049.097,17</b>	<b>-1.944.755,91</b>	<b>-104.341,26</b>
8300110	Dienstauszahlungen und dergl. für Beamte	-355.094,53	-344.400,00	-364.541,68	20.141,68
8300120	Dienstausz. und dergl. für tariflich Beschäftigte	-1.192.677,57	-1.370.400,00	-1.304.576,20	-65.823,80
8300320	Beitr. zur gesetzl. Sozialvers. f. tarifl. Besch.	-255.779,69	-296.400,00	-279.548,05	-16.851,95
8300410	Ausz.f.Beih.&Ustützungsl. f.akt.Beamte& Beschäft.	-8.893,31	-5.000,00	-9.542,14	4.542,14
8304110	Sonstige Personalauszahlungen	-12.046,49	-17.897,17	-16.228,05	-1.669,12
8304410	Beiträge zu Unfallvers. und Berufsgenossenschaft	-29.243,40	-15.000,00	-22.661,64	7.661,64
8799997	Dummy LOGA (für Ford/Verb)	21.180,21		52.341,85	-52.341,85
11	<b>Versorgungsauszahlungen</b>	<b>-346.578,97</b>	<b>-374.200,00</b>	<b>-348.088,68</b>	<b>-26.111,32</b>
8310210	Ausz. Umlagen & Beitr. an Versorgungsk. für Beamte	-241.821,88	-253.100,00	-235.390,59	-17.709,41
8310220	Ausz.Uml.& Beitr.an Versorgungsk.f.tarifl.Beschäft	-104.757,09	-121.100,00	-112.698,09	-8.401,91
12	<b>Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>-2.632.995,65</b>	<b>-2.469.872,83</b>	<b>-2.576.154,55</b>	<b>106.281,72</b>
8322110	Ausz. für Unterh.von Grundstücken und Gebäuden	-87.975,76	-29.250,00	-63.227,54	33.977,54
8322210	Ausz.f.d.Unerh.d.sonst.unbew.Vermögens	-92.117,10	-112.989,17	-166.355,09	53.365,92
8322310	Auszahlungen für Mieten und Pachten	-13.433,78	-15.630,00	-13.830,78	-1.799,22
8322320	Auszahlungen für Leasing	-10.177,20	-27.600,00	-19.859,04	-7.740,96
8322410	Ausz. für die Bewirtschaft. von Grunds.& baul.Anl.	-519.165,57	-532.822,21	-576.026,74	43.204,53
8322510	Auszahlungen für die Haltung von Kraftfahrzeugen	-17.254,09	-17.150,00	-15.680,88	-1.469,12
8322610	Besondere Auszahlungen für Beschäftigte	-31.793,30	-35.362,27	-24.579,02	-10.783,25
8322710	Auszahlungen aus betrieblichen Aufwendungen	-15.301,22	-27.020,00	-18.058,21	-8.961,79
8322810	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten u.dgl.	-49.561,11	-29.500,00	-60.288,80	30.788,80

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
8322910	Auszahlungen für Dienstleistungen	-1.533.554,87	-1.352.322,70	-1.368.850,10	16.527,40
8324210	Ausz. für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	-42.937,61	-36.000,00	-28.247,96	-7.752,04
8324290	Sonst.Ausz. für Inanspruchn.von Rechten & Diensten		-500,00		-500,00
8324310	Geschäftsauszahlungen	-123.841,71	-135.776,48	-109.753,56	-26.022,92
8324311	Auszahlungen aus Verfügungsmitteln	-301,78	-1.000,00	-499,19	-500,81
8324410	Ausz. aus betriebl. Steuer, Vers., Schadensfälle	-75.527,11	-96.850,00	-89.617,47	-7.232,53
8324411	Ausz. für Beiträge	-15.714,61	-15.100,00	-16.878,83	1.778,83
8324820	Säumniszuschläge	-12,00		-0,40	0,40
8325910	Bankgebühren	-4.326,83	-5.000,00	-4.400,94	-599,06
13	<b>Auszahlungen für Transferleistungen</b>				
14	<b>Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen</b>	<b>-459.222,91</b>	<b>-404.254,01</b>	<b>-337.020,30</b>	<b>-67.233,71</b>
8343120	Ausz. für Zuw. & Zusch.für lfd. Zwecke an Gem.(GV)	-17.761,02	-34.800,00	-9.948,64	-24.851,36
8343130	Ausz.f.Zuw.& Zusch. f. lfd. Zw. an Zwverb.&dergl.	-2.765,95	-2.800,00	-2.813,25	13,25
8343150	Ausz.f.Zuw.& Zusch.f.lfd.Zwecke a.verb.UN,SoV& Bet		-11.600,00	-11.532,44	-67,56
8343160	Ausz.f.Zuw.& Zusch.f. lfd. Zw.a.sonst.öftl.Sorechn	-344.229,74	-250.000,00	-213.389,37	-36.610,63
8343180	Ausz. für Zuw. & Zusch. für lfd. Zw. an übr. Ber.	-34.639,20	-42.280,00	-25.968,68	-16.311,32
8343580	Ausz. für Schuldendiensthilfen an übr. Bereiche	-453,46			
8344520	Ausz. für Kostenerstattungen an Gemeinden (GV)	-59.067,23	-62.224,01	-73.080,09	10.856,08
8344570	Ausz. für Kostenerstattungen an priv. Unternehmen	-150,00	-150,00	-150,00	
8344580	Ausz. für Kostenerstattungen an übrige Bereiche	-156,31	-400,00	-137,83	-262,17
15	<b>Auszahlungen für Steuern einschließliche Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen</b>	<b>-3.426.422,20</b>	<b>-3.479.750,00</b>	<b>-3.522.811,56</b>	<b>43.061,56</b>
8353410	Auszahlungen aus Gewerbesteuerumlage	-83.931,66	-87.500,00	-114.432,16	26.932,16
8353717	Ausz.f.Steuern einschl. Ausz. gesetzl. Umlageverpf	-52.157,54	-54.500,00	-71.111,40	16.611,40
8353720	Ausz. für steuerähn. Umlagen an Gemeinden (GV)	-3.290.333,00	-3.337.750,00	-3.337.268,00	-482,00
16	<b>Zinsen und ähnliche Auszahlungen</b>	<b>-80.943,50</b>	<b>-85.500,00</b>	<b>-75.755,99</b>	<b>-9.744,01</b>
8365170	Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	-77.010,90	-80.000,00	-73.741,99	-6.258,01
8365171	Zinsdienstumlage für die Konjunkturprogramme	-1.799,00	-2.000,00	-1.349,00	-651,00
8365175	Zinsauszahlungen Kassenkredite an Kreditinstitute	-215,60	-3.500,00		-3.500,00
8365200	Zinsauszahlungen und ähnl. Aufw. an sonstige	-1.918,00		-665,00	665,00
17	<b>Sonstige ordentlicher Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben</b>	<b>-14.832,39</b>	<b>-11.490,00</b>	<b>-13.039,24</b>	<b>1.549,24</b>
8372410	Sonst. Ausz. für Bewirt.von Grundst. & baul. Anl.	-12.971,74	-9.900,00	-11.967,74	2.067,74
8374410	Sonst. Ausz. für Steuern, Versich. & Schadensfälle	-367,00	-1.590,00	-251,00	-1.339,00
8374412	Ausz. aus periodenfremden Aufwendungen	-1.447,75		869,60	-869,60
8487110	Außerordentliche Auszahlungen	-0,01			
8499999	Sonst. Auszahlgn.(ungezielt Ist, Kred-Buch.gruppe)	-45,89		-1.690,10	1.690,10
18	<b>Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>	<b>-8.793.550,40</b>	<b>-8.874.164,01</b>	<b>-8.817.626,23</b>	<b>-56.537,78</b>
19	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ 18)</b>	<b>661.401,15</b>	<b>514.675,99</b>	<b>1.190.625,18</b>	<b>-675.949,19</b>
20	<b>Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen</b>	<b>506.764,49</b>	<b>53.560,00</b>	<b>213.881,88</b>	<b>-160.321,88</b>
8208100	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen vom Bund	347.746,00		48.900,00	-48.900,00
8208110	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen vom Land	134.525,00	35.400,00	101.200,00	-65.800,00

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahrs 2022	Ergebnis des Haushaltsjahrs 2022	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahrs (Sp. 4 ./ Sp. 5)
8208119	Einzahlungen Sonderinvestitionsprogramm vom Land	12.923,30	11.160,00	14.402,91	-3.242,91
8208120	Einz. aus Investitionszuweis. von Gemeinden (GV)		7.000,00	29.000,00	-22.000,00
8208170	Einz. aus Investzusch. von privaten Unternehmen			6.750,00	-6.750,00
8208180	Einz. aus Investzuschüssen von übrigen Bereichen	5.300,00		7.344,68	-7.344,68
8208810	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen	6.270,19		6.284,29	-6.284,29
<b>21</b>	<b>Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sach-anlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens</b>	<b>1.491,75</b>	<b>15.000,00</b>	<b>73.226,55</b>	<b>-58.226,55</b>
8228210	Einz. aus der Veräuß. von Grundstücken & Gebäuden	257,00	15.000,00	71.811,55	-56.811,55
8228310	Einz. aus Veräuß. von Verm.gegenst.oberhalb 410 €		1.234,75		
8228320	Einz. aus Veräuß. von Verm.gegenst.unterhalb 410 €			1.415,00	-1.415,00
<b>22</b>	<b>Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens</b>	<b>897.762,00</b>	<b>87.600,00</b>	<b>-472.374,00</b>	<b>559.974,00</b>
8238650	Einz. Ausleih.verb. Untern., Beteil. & Sonderverm.	897.762,00	87.600,00	-472.374,00	559.974,00
<b>23</b>	<b>Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>	<b>1.406.018,24</b>	<b>156.160,00</b>	<b>-185.265,57</b>	<b>341.425,57</b>
<b>24</b>	<b>Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden</b>	<b>-50.631,73</b>	<b>-391.784,96</b>	<b>-298.641,83</b>	<b>-93.143,13</b>
8418210	Ausz. Grundstücke und Bauten	-50.631,73	-378.293,36	-285.150,23	-93.143,13
8418213	Ausz. für Sportst./Schwimm- u. Hallenb.		-13.491,60	-13.491,60	
<b>25</b>	<b>Auszahlungen für Baumaßnahmen</b>	<b>-1.855.576,67</b>	<b>-2.155.047,99</b>	<b>-1.417.550,31</b>	<b>-737.497,68</b>
8418216	Ausz. für übr. Aufgabenbereiche	-1.961,66	-245.104,70	-27.597,71	-217.506,99
8418221	Ausz. für allgem. Grundvermögen	-46,30	-849.192,67	-149.491,77	-699.700,90
8428511	Ausz. Baumaßnahmen Allg.Verwaltung	-17.291,72	-78.000,00	-75.303,88	-2.696,12
8428521	Ausz. Baumaßn. für Straßen		-757.015,03	-59.891,82	-697.123,21
8428533	Ausz. Baumaßn. für allgem. Grundvermögen	-92.256,77	-120.589,55	-63.706,59	-56.882,96
8428534	Ausz. Baumaßn. für über. Aufgabenbereiche	-1.744.020,22	-105.146,04	-1.041.558,54	936.412,50
<b>26</b>	<b>Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen</b>	<b>-207.286,32</b>	<b>-927.474,92</b>	<b>-447.103,59</b>	<b>-480.371,33</b>
8408170	Ausz. akt. Investitionszusch. an priv. Unternehmen	-77.158,70	-139.841,30		-139.841,30
8408180	Ausz. akt. Investitionszuschüsse an übr. Bereiche	-541,48	-91.531,48	-10.532,16	-80.999,32
8438310	Ausz. f. Erwerb VG > 410 €	-119.841,09	-650.308,59	-417.629,49	-232.679,10
8438320	Ausz. f. Erwerb VG < 410 €	-3.714,33	-1.382,85	-8.635,82	7.252,97
8438335	Ausz. Geleistete Anzahl. Auf imm. Vermögensgegenst.	-6.030,72	-44.410,70	-10.306,12	-34.104,58
<b>27</b>	<b>Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen</b>	<b>-818.394,33</b>		<b>551.423,37</b>	<b>-551.423,37</b>
8448440	Ausz. für sonstige Anteile	-150,00		-150,00	150,00
8448466	Ausz. Kapitalmarktpap. an sonst. Öffentl. SoRechn.	-8.244,33		-8.426,63	8.426,63
8448650	Ausz. Ausleih. an verb. Untern., Beteil. & SoVerm.	-810.000,00		560.000,00	-560.000,00
<b>28</b>	<b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>	<b>-2.931.889,05</b>	<b>-3.474.307,87</b>	<b>-1.611.872,36</b>	<b>-1.862.435,51</b>
<b>29</b>	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)</b>	<b>-1.525.870,81</b>	<b>-3.318.147,87</b>	<b>-1.797.137,93</b>	<b>-1.521.009,94</b>
<b>30</b>	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)</b>	<b>-864.469,66</b>	<b>-2.803.471,88</b>	<b>-606.512,75</b>	<b>-2.196.959,13</b>
<b>31</b>	<b>Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen</b>	<b>438.000,00</b>	<b>2.137.750,00</b>		<b>2.137.750,00</b>
8269270	Einz. a. Aufn. v.Kred. für Inves. bei Kred.instit.	438.000,00	2.137.750,00		2.137.750,00

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahrs 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
32	<b>Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen</b>	<b>-598.459,69</b>	<b>-583.830,00</b>	<b>-577.912,37</b>	<b>-5.917,63</b>
8469270	Ausz.aufn. v. Kred. f. Invest. bei Kred.inst.	-450.998,08	-440.600,00	-416.341,15	-24.258,85
8469279	Ausz.aufn. v. Kred. f. Sonderinvest.progr.	-20.261,61	-3.400,00	-21.741,22	18.341,22
8469361	Ausz. a. Aufn. Kred. f. Invest. Hessenkasse	-127.200,00	-139.830,00	-139.830,00	
33	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)</b>	<b>-160.459,69</b>	<b>1.553.920,00</b>	<b>-577.912,37</b>	<b>2.131.832,37</b>
34	<b>Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)</b>	<b>-1.024.929,35</b>	<b>-1.249.551,88</b>	<b>-1.184.425,12</b>	<b>-65.126,76</b>
35	<b>Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)</b>	<b>2.348.258,73</b>		<b>2.417.468,80</b>	<b>-2.417.468,80</b>
8290000	Einz. Durchlaufende Mittel	140.185,53		129.675,31	-129.675,31
8290010	Einz. Müllabfuhrgebühren	319,50		41,73	-41,73
8290100	Einzahlungen aus Umsatzsteuerabführung	16.768,78		156.967,74	-156.967,74
8290200	Einzahlung Wasserversorgung -Gebühren-	228,31			
8290300	Einzahlung Abwasserbeseitigung -Gebühren-	552,06		206,01	-206,01
8290320	Einzahlung Dielenhenn Stiftung	6.848,55		6.936,90	-6.936,90
8291200	Einz. Wasser Verbundene Unternehmen	648.165,39		617.429,01	-617.429,01
8291300	Einz. Abwasser Verbundene Unternehmen	697.967,66		683.186,10	-683.186,10
8291400	Einz. Müll Verbundene Unternehmen	494.219,92		489.246,72	-489.246,72
8291500	Einz. Niederschlagswasser Verbundene Unternehmen	343.003,03		333.779,28	-333.779,28
36	<b>Haushaltunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)</b>	<b>-2.487.131,87</b>		<b>-2.343.432,33</b>	<b>2.343.432,33</b>
8490000	Ausz. Durchlaufende Mittel	-101.584,75		-141.210,30	141.210,30
8490010	Ausz. Müllabfuhrgebühren	-117.622,50			
8490100	Auszahlungen aus Umsatzsteuerabführung	-13.552,15		-134.698,05	134.698,05
8490200	Auszahlung Wasserversorgung -Gebühren-			67.946,82	-67.946,82
8490300	Auszahlung Abwasserbeseitigung -Gebühren-	-5.318,25		-422,80	422,80
8490320	Auszahlung Dielenhenn Stiftung	-1.761,51		-7.375,49	7.375,49
8491200	Ausz. Wasser Verbundene Unternehmen	-795.018,50		-612.913,72	612.913,72
8491300	Ausz. Abwasser Verbundene Unternehmen	-745.638,04		-679.227,14	679.227,14
8491400	Ausz. Müll Verbundene Unternehmen	-374.565,64		-493.037,33	493.037,33
8491500	Ausz. Niederschlagswasser Verbundene Unternehmen	-332.070,53		-342.494,32	342.494,32
37	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)</b>	<b>-138.873,14</b>		<b>74.036,47</b>	<b>-74.036,47</b>
38	<b>Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>2.428.088,74</b>	<b>-1.219.857,99</b>	<b>1.264.286,25</b>	<b>-2.484.144,24</b>
39	<b>Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)</b>	<b>-1.163.802,49</b>	<b>-1.249.551,88</b>	<b>-1.110.388,65</b>	<b>-139.163,23</b>
40	<b>Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>	<b>1.264.286,25</b>	<b>-2.469.409,87</b>	<b>153.897,60</b>	<b>-2.623.307,47</b>
50	<b>38 Gepl. Anfangsbest./ Bestand an Zahlungsmitteln</b>				
50A	<b>zu Beginn des Haushaltsjahres</b>				
50B	<b>Gepl. Anfangsbestand z. Beginn des Haushaltsjahres</b>		<b>-1.165.647,00</b>		<b>-1.165.647,00</b>

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
50C	Best. an Zahlungsm. z. Beginn des Haushaltsjahres	-1.163.802,49	-2.415.198,88	-1.110.388,65	-1.304.810,23
51	39 Gepl. Veränderung d. Bestandes/ Veränderung d.	-1.163.802,49	-1.249.551,88	-1.110.388,65	-139.163,23
51A	Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)				
52	40 Gepl. Endbestand an Zahlungsmitteln/Bestand an				
52A	Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres				
52B	(Summe a.d. Summen Nrn. 38 und 39)				

# Rechenschaftsbericht



# RECHENSCHAFTSBERICHT 2022

## Vorbemerkungen

Der Haushaltsplan dient als Planungs- und Steuerungsinstrument; er stellt für die Verwaltung eine Auftrags- und Ermächtigungsgrundlage dar. Zum Ende des Haushaltsjahres informiert der Jahresabschluss über das Ergebnis des Haushaltsjahres. Er erhöht die Transparenz und Qualität der Rechenschaft über das abgelaufene Haushalt Jahr. Gleichzeitig soll er zur Verbesserung der Steuerung beitragen.

Im Lage- und Rechenschaftsbericht, der mit verschiedenen Ergänzungen und Modifikationen das kommunalwirtschaftliche Pendant zum handelsrechtlichen Lagebericht gem. § 289 HGB ist, soll gem. § 51 GemHVO der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Stadt unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so dargestellt werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnung vorzunehmen.

Der Rechenschaftsbericht soll des Weiteren darstellen:

1. Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien,
2. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltjahres eingetreten sind,
3. die voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken; zugrunde liegende Annahmen sind anzugeben,
4. wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlichen Investitionen.

## Geschäftsverlauf in 2022

Der Haushaltsplan 2022 ist am 18. Februar 2022 von der Stadtverordnetenversammlung beschlossen worden und wurde am 23. März 2022 von der Kommunalaufsicht genehmigt. Der ausgewiesene Überschuss im Ergebnishaushalt belief sich auf 33.070,00 Euro.

## Ergebnisentwicklung

Das Rechnungsjahr 2022 schloss per 31. Dezember 2022 mit folgenden Beträgen ab:

Ordentliches Ergebnis:	307.753,09 Euro
Außerordentliches Ergebnis:	9.418,71 Euro
Jahresergebnis:	317.171,80 Euro

Gegenüber dem in der Haushaltsplanung für 2022 zugrunde gelegten Jahresüberschuss von 33.070,00 Euro, ergibt sich somit eine Plan-/Ist-Abweichung von 284.101,80 Euro.

Der Jahresüberschuss im ordentlichen Ergebnis wird gemäß 25 Abs. 1 Ziffer 2 GemHVO der Rücklage zugeführt.



Der Jahresüberschuss im außerordentlichen Ergebnis wird nach § 25 Abs. 3 Ziffer 1 GemHVO zur Abdeckung von Jahresfehlbeträgen im außerordentlichen Ergebnis der Vorjahre verwendet (7.282,17 Euro).

Der verbleibende Restbetrag in Höhe von 2.136,54 € wird gemäß § 25 Abs. 3 Ziffer 2 GemHVO der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zugeführt.

### Entwicklung der Ertragspositionen im Rechnungsjahr 2022

Auf der Ertragsseite der Ergebnisrechnung sind drei Positionen aufgrund der erheblichen Planabweichungen besonders zu würdigen:

1. Privatrechtliche Leistungserträge
2. Steuern und steuerähnliche Erträge
3. Sonstige ordentliche Erträge

- Zu 1. Hier konnten abweichend von der Planung für das Jahr 2022 Mehrerträge in Höhe von 315 TEuro generiert werden, ursächlich ist hier der Holzverkauf.
- Zu 2. Im Bereich der Steuern waren Mehrerträge von insgesamt 389 TEuro zu verzeichnen, welche in Höhe von 448 TEuro auf die Gewerbesteuer entfielen, wodurch Ertragsausfälle bei der Einkommensteuer kompensiert werden konnten.
- Zu 3. Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen konnten insgesamt rund 67 TEuro mehr generiert werden; Hauptposition war mit einem Wert von über 37 TEuro die Auflösung von nicht mehr benötigten Rückstellungen.

Bei den verbleibenden **ordentlichen Erträgen** konnte ein um insgesamt 142 TEuro besseres Ergebnis wie geplant erzielt werden.

### Entwicklung der Aufwandspositionen im Rechnungsjahr 2022

Im Bereich der Aufwendungen sind erhebliche Planabweichungen bei den folgenden Positionen zu verzeichnen:

1. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
2. Steueraufwendungen einschließlich gesetzl. Umlageverpflichtungen
3. Personalaufwendungen

- Zu 1. Im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen kam es zu Mehraufwendungen in Höhe von insgesamt 201 TEuro. Bedingt unter anderem durch den vermehrten Einsatz von Dienstleistern für die Aufarbeitung Holzes.
- Zu 2. Es musste eine Rückstellung über 134 TEuro für den Zuschussbedarf der Kita Naumburg für Jahr 2022 gebildet werden; insgesamt kam es zu Mehraufwendungen in Höhe von 133 TEuro.
- Zu 3. Für die „Unteralimentierung der Beamten“ wurde eine Rückstellung in Höhe von 150 TEuro bilanziert. Die Gesamtabweichung beläuft sich auf 117 TEuro.

Wie bereits erwähnt, sind die Versorgungsaufwendungen bei den Planansätzen der Personalkosten mit enthalten und deshalb gemeinsam zu betrachten. Insgesamt wurde der Planansatz **Personalkosten** um 145 TEuro überschritten, dies resultiert aus erhöhten Zuführungen zu Rückstellungen.

Eingespart werden konnten, durch das anhaltend niedrige Zinsniveau, rund 10 TEuro bei den **Zinsen und anderen Finanzaufwendungen**.

Bei den verbleibenden Positionen kam es insgesamt zu Mehraufwendungen in Höhe von 46 TEuro.



Die außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von 6.560 Euro liegen periodenfremde Aufwendungen, sowie Verluste aus Anlagenverkäufen zugrunde. Den Aufwendungen stehen Erträge in Höhe von 15.979 Euro gegenüber.

#### Vermögensentwicklung

Aufgrund des positiven Jahresergebnisses 2022 hat sich das Eigenkapital von 12.709.025,97 Euro auf 13.026.200,29 Euro per 31. Dezember 2022 erhöht.

#### Überblick über Bilanzkennzahlen

##### I. Eigenkapitalquote inkl. Sonderposten

01. Januar 2022	55,62 %
31. Dezember 2022	56,25 %

##### II. Fremdkapitalquote

01. Januar 2022	44,38 %
31. Dezember 2022	43,75 %

Durch das positive Jahresergebnis 2022 erhöhte sich die Eigenkapitalquote und entsprechend sank die Fremdkapitalquote.

Der Rückstellungsbedarf erhöhte sich im Jahre 2022 insgesamt um 408.564,54 Euro auf insgesamt 3.169.199,68 Euro. Ursächlich hierfür waren u. A. die Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen, Kita Naumburg und Unter'alimentierung.

#### Finanzentwicklung

Der Finanzmittelbestand hat sich in 2022 um 1.110.388,65 Euro auf 153.897,60 Euro reduziert. Zu beachten ist, dass in diesem Betrag kein Kassenkredit enthalten ist.

Die Veränderung des Finanzmittelbestandes ergibt sich aus den drei nachfolgend dargestellten Finanzmittelflüssen:

Im Finanzmittelfluss aus lfd. Verwaltungstätigkeit ergibt sich ein Mittelzufluss von 1.190.625,18 Euro.

Im Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit ergibt sich ein Mittelabfluss von 1.797.137,93 Euro.

Im Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit ergibt sich ein Mittelabfluss von 577.912,37 Euro.

Hinzuzurechnen ist der Zahlungsmittelzufluss aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (z.B. Kassenkredite, Spenden etc.) in Höhe von 74.036,47 Euro.

#### Wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen

Gemäß § 51 (2) Nr. 4 GemHVO sind die wesentlichen Abweichungen zwischen den geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen darzustellen und zu begründen.

Im Jahr 2022 waren Investitionen in Höhe von insgesamt 498.500 Euro geplant.

Der Großteil in Höhe von insgesamt 220.000 Euro sollte in den Brandschutz investiert werden, wobei lediglich die Absauganlagen und Teilbeschaffungen mit einem Gesamtvolumen von 68.000 Euro umgesetzt werden konnten. Die weiteren Maßnahmen wurden beauftragt und sukzessive abgearbeitet.



Für die Erstausstattung der neugebauten Kita in Naumburg war ein Investitionszuschuss in Höhe von 80.000 Euro eingeplant, aufgrund der Verzögerungen bei der Fertigstellung konnte dieser erst im Jahr 2023 ausgezahlt werden.

Digitalisierungsmaßnahmen waren mit 30.000 Euro veranschlagt; hier sollte eine elektronische Aktenführung samt DMS beschafft und eingeführt werden.

Die Abstimmungsgespräche konnten aufgrund von Personalengpässen bei der ekom21 erst in 2023 erfolgen, so dass auch die Auftragerteilung erst zu diesem Zeitpunkt erfolgte.

### Budgetierung

Gleichzeitig mit dem doppelten Haushalt wurde die Budgetierung bei der Stadt Naumburg auf Grundlage der GemHVO-Doppik eingeführt.

Budgetierung im engeren Sinne bezeichnet das Verfahren der Haushaltsplanaufstellung und -bewirtschaftung. Bei der Bewirtschaftung der Budgets im Zusammenhang mit der Leistungserfüllung wird den Fachbereichen eine möglichst umfassende und weitgehende Verantwortung und Flexibilität eingeräumt.

Nach § 20 Abs. 1 GemHVO sind die Ansätze der in einem Budget veranschlagten Aufwendungen gegenseitig deckungsfähig, wenn im Haushaltsplan nichts anderes bestimmt ist. Außerdem können zahlungswirksame Aufwendungen eines Budgets zugunsten von Investitionsaufwendungen des gleichen Budgets für einseitig deckungsfähig erklärt werden.

Im Rechnungsjahr 2022 wurden Mittelverschiebungen gemäß § 20 (5) GemHVO i.V.m. der Budgetierungsrichtlinie der Stadt Naumburg in Höhe von 1.472,85 Euro getätigt.

Die Budgetierungsrichtlinien der Stadt Naumburg wurden gemeinsam mit dem Haushaltsplan 2022 beschlossen.

### Über- und außerplanmäßige Ausgaben

Die gemäß § 100 HGO i. V. m. den Budgetierungsrichtlinien der Stadt Naumburg genehmigten überplanmäßigen Ausgaben beliefen sich im Rechnungsjahr auf 125.407,45 Euro.

Außerplanmäßige Ausgaben sind im Berichtszeitraum nicht angefallen.

### Eigenbetrieb Stadtwerke Naumburg

Die Gewinn- und Verlustrechnung des Jahres 2022 weist Erträge in Höhe von 2.799.028,77 Euro (2021: 2.683.088,59 Euro) aus. Gegenüber dem Vorjahr ergab sich eine Steigerung der Erträge um 115.940,18 Euro.

Die Aufwendungen (inkl. Abschreibungen) beliefen sich auf insgesamt 2.907.663,14 Euro (2021: 2.697.049,04 Euro). Hier ist eine Erhöhung um 210.614,41 Euro zu verzeichnen. Der Jahresverlust zum 31. Dezember 2022 belief sich auf 108.634,37 Euro (2021: Verlust 13.960,45 Euro) und entfiel mit einem buchhalterischen Gewinn in Höhe von 11.757,51 Euro auf den Betriebszweig Abwasserentsorgung und einem Verlust von 120.391,88 Euro auf die Wasserversorgung. Der Betriebszweig Bauhof schloss mit einem Ergebnis von 0,00 Euro.

Investitionen wurden in Höhe von rund 331 TEuro, vornehmlich in die Verteilungs- und Entsorgungsanlagen, die Beschaffung einer Saug-/Kehrdüse und für die Anschaffung von Betriebs- und Geschäftsausstattung vorgenommen.



Zur Finanzierung der Investitionen wurden im Jahr 2022 keine Darlehen aufgenommen. Die Darlehensaufnahme erfolgte im Januar 2023 in Höhe von insgesamt 331.250,00 €.

Der Jahresabschluss des Wirtschaftsjahres 2022 der Stadtwerke Naumburg wird zurzeit von der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Schüller und Partner AG geprüft.

### **Besondere Vorgänge nach Schluss des Wirtschaftsjahres**

Nach Ablauf des Wirtschaftsjahres 2022 sind über die o.g. Vorgänge hinaus keine weiteren Ereignisse aufgetreten, die für die Stadt Naumburg für das Wirtschaftsjahr 2022 von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Körperschaft führen könnten.

### **Ausblick auf die zukünftige Entwicklung**

#### Rechnungsjahr 2023

Der Haushaltspol 2023 ist am 09. Februar 2023 von der Stadtverordnetenversammlung beschlossen worden und wurde am 07. März 2023 von der Kommunalaufsicht genehmigt. Er weist einen Jahresüberschuss von 4.620,00 Euro im Ergebnisplan aus.

Vor dem Hintergrund des russischen Angriffskriegs und den damit einhergehenden negativen Auswirkungen auf die Binnen- und Weltwirtschaft, muss jedoch davon ausgegangen werden, dass diese Prognose alles andere als sicher ist.

Der Stadt Naumburg ist es aber bislang gelungen das ihr selbst auferlegte jährliche Konsolidierungsziel bis auf das Jahr 2013 zu erreichen; der Jahresabschluss 2019 wies zwar einen Fehlbetrag aus; dieser konnte aber durch die Rücklagen des Jahres 2018 gedeckt werden. Ziel muss es sein auf Sicht den Haushaltshaushalt sowohl planerisch, wie auch ergebnistechnisch zu bewerkstelligen, denn nur so ist eine dauerhafte Aufgabenerfüllung zu gewährleisten.

#### Rechnungsjahre 2024 bis 2026

Die Finanzplanung für die Jahre 2024 bis 2026 sieht bislang in jedem Jahr einen steigenden Überschuss im Ergebnisplan vor. Ob diese durch die Verwerfungen im Bereich der Lieferketten, die hohe Inflation und nicht zuletzt den Krieg in der Ukraine zu halten sein wird, lässt sich nur schwer vorhersagen, insbesondere auf solch lange Zeiträume gesehen.

### **Risikoberichterstattung**

#### Gewerbesteuer / Einkommensteueranteil

Die ordentlichen Erträge belaufen sich im Jahr 2022 auf 10.673.858,83 Euro. 52 v.H. hiervon (5.531.795,74 Euro) resultieren aus Steuer- und Umlageerträgen. Dabei entfallen rund 4,2 Mio. Euro auf die beiden Steuerarten Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (2,8 Mio. Euro) und Gewerbesteuer (1,4 Mio. Euro). Demnach ist das Ertragsaufkommen der Stadt Naumburg im Wesentlichen von der Entwicklung dieser beiden Steuerarten abhängig.

Das Risiko besteht insbesondere darin, dass diese beiden Steuern stark der allgemeinen wirtschaftlichen Lage und dem Konjunkturverlauf bestimmt werden. Die Abhängigkeit von nur



zwei großen Ertragsquellen und die Ungewissheit über deren Entwicklung stellen erhebliche Risiken für die Stadt Naumburg dar.

Im Berichtszeitraum konnten die Planzahlen erreicht werden; in den Folgejahren ist zwar tendenziell weiter mit steigenden Einnahmen zu rechnen, aber wie sich die gesamtwirtschaftliche Gemengelage kurz-, mittel- und langfristig auswirken wird ist kaum seriös vorherzusagen.

Die Aufwendungen einer Kommune sind zum größten Teil kurzfristig nicht zu beeinflussen, da der Fixkostenanteil überwiegt, sodass Ertragsreduzierungen in diesem Maße nicht durch Einsparungen zu kompensieren sind.

### Kommunaler Finanzausgleich

Der neue kommunale Finanzausgleich sollte eine auskömmliche Finanzausstattung der Kommunen gewährleisten, für das Jahr 2022 konnte hier eine weitere Steigerung von 160 TEuro gegenüber dem Vorjahr verzeichnet werden und auch die Folgejahre sehen hier deutlich steigende Erträge vor. Die Zuordnung Naumburgs zum „ländlichen Raum“ ab dem Ausgleichsjahr 2023 beschert Mehreinnahmen in Höhe von rund 270 TEuro, für die Jahre ab 2024 hat der Landkreis Kassel aber bereits eine Steigerung der Kreis- und Schulumlagesätze angekündigt; lediglich die Höhe der Anpassung und die daraus resultierende Belastung ist noch nicht absehbar.

### Energiekosten

Ein weiterer Risikoaspekt sind weiterhin die zunehmenden Belastungen durch ansteigende Energiekosten. Zwar arbeitet die Stadt Naumburg seit vielen Jahren daran, den kommunalen Energieverbrauch effizienter zu gestalten, mehr regenerative Energien einzusetzen und damit ihren Beitrag zum Klimaschutz zu leisten.

Dennoch gibt es gerade in den öffentlich genutzten Gebäuden weiteren Handlungsbedarf, um die Energiekosten zu reduzieren.

Dieser Weg soll weiterhin konsequent beschritten und ausgebaut werden um sich unabhängiger vom Markt und zukünftig vielleicht autark versorgen zu können. Die nächsten Schritte sind hier einen Teil des Rathauses und die Zentralkläranlage mit Photovoltaikanlagen auszustatten.

Durch den Angriffskrieg Russlands ist dieser Bereich weiter einem erheblichen Kostendruck ausgesetzt und man wird für die folgenden Jahre hier entsprechende Vorkehrungen in der Planung treffen müssen, in welchem Rahmen und in welcher Höhe lässt sich zum jetzigen Zeitpunkt leider nicht beantworten – sicher ist nur, es wird teurer werden.

### Finanzlage

Wie bereits dargestellt ist die finanzielle Leistungsfähigkeit der Stadt Naumburg - und damit einhergehend auch die Gesamtfinanzlage -, im Wesentlichen von äußeren Faktoren abhängig, auf welche die Stadt Naumburg keine oder lediglich minimale Einflussmöglichkeiten hat. Insgesamt müssen auch rd. 6,94 Mio. € langfristige Verbindlichkeiten abgetragen werden.

Positiv ist aber anzumerken, dass das Eigenkapital der Stadt Naumburg mittlerweile 37,6 % der Bilanzsumme beträgt. Des Weiteren ist durch die „Hessenkasse“ ein Instrument bereitgestellt worden, welches die Kassenkredite und damit vor allem das Zinsänderungsrisiko buchhalterisch eliminiert. Zwar hat die Stadt Naumburg in diesem Zusammenhang weiterhin einen Eigenbeitrag in Höhe von 127.125,00 € jährlich zu leisten und muss diesen auch erwirtschaften, aber eine wirklich Alternative zu diesem Angebot gab es nicht.

Es gibt aber auch Chancen für die Stadt Naumburg. Ziel muss es sein, den Haushalt nachhaltig zu konsolidieren und Mehrerträge zu erwirtschaften. Diese können im Bereich der



Nutzung / Ansiedlung regenerativer Energien entstehen oder durch einen Zuwachs an Einwohnern. Durch die Verknappung und damit Verteuerung des Wohnraumes im „Speckgürtel“ von Kassel suchen immer mehr Interessenten auch im weiteren Umland nach Möglichkeiten, sich anzusiedeln.

Hier kann Naumburg durchaus Punkten und damit u. a. Kaufkraft vor Ort generieren. Hierfür ist es aber notwendig, die Stadt im Rahmen der finanziellen Leistungsfähigkeit weiterzuentwickeln. Unter anderem, die Möglichkeiten des Dorfentwicklungsprogramms sollen hierfür in den Jahren 2023 bis 2028 genutzt werden. Gezielte Investitionen in die kommunale Infrastruktur sollen dazu beitragen, dass Naumburg für die hier lebenden Menschen und auch für potenzielle Neubürger als ein attraktiver Ort zum Leben erhalten bleibt.

Naumburg, 10. Juli 2023

Stadt Naumburg  
Der Magistrat

Stefan Hable  
Bürgermeister

# **Anhang zum Jahresabschluss**



# ANHANG ZUM JAHRESABSCHLUSS 2022

## Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Am 20. September 2011 stellte der Magistrat der Stadt Naumburg die Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2009 gem. § 59 Abs. 5 GemHVO-Doppik auf. Die Eröffnungsbilanz wurde dem Fachbereich Revision des Landkreises Kassel mit der Bitte um Prüfung übersandt. Die Prüfung erfolgte im Zeitraum vom 26. November 2009 bis 16.12.2009 (Anlagevermögen) sowie mit Unterbrechungen vom 11.04.2011 bis 15.08.2011.

Die Ausführungen des Prüfungsberichts vom 30.11.2011 wurden in die Eröffnungsbilanz übernommen und diese mit Beschluss der Stadtverordnetenversammlung am 16. Dezember 2011 in Aktiva und Passiva auf 39.121.024,23 Euro festgestellt.

Die zwischenzeitlich vorgelegten Jahresabschlüsse wiesen folgende Ergebnisse aus:

2009	-	1.496.130,27 €
2010	-	961.019,15 €
2011	-	830.124,54 €
2012	-	1.002.333,12 €
2013	-	928.536,37 €
2014	-	615.431,13 €
2015	-	579.735,52 €
2016	-	417.472,51 €
2017	+	231.289,47 €
2018	+	490.926,61 €
2019	-	177.996,93 €
2020	+	68.274,83 €
2021	+	80.927,14 €
2022	+	317.171,80 €

Positiv anzumerken ist, dass zum Einen alle Jahresergebnisse, bis auf 2013, besser ausgefallen sind wie in der Planung veranschlagt und zum Anderen das der Verlust des Jahres 2019 durch Entnahmen aus der Rücklage ausgeglichen werden konnte.

Der vorliegende Jahresabschluss beinhaltet alle Rechnungslegungskomponenten, die in der GemHVO vorgeschrieben sind:

1. Vermögensrechnung (Bilanz)
2. Gesamtergebnisrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung)
3. Direkte und indirekte Gesamtfinanzrechnung (Cashflow-Rechnung)

Entsprechend den Teilhaushalten gem. § 1 Abs. 3 und § 4 GemHVO (Budget/Produkt) wurden Teilrechnungen aufgestellt. Den Werten der Teilrechnungen wurden die fortgeschriebenen Planansätze der Teilhaushalte gegenübergestellt und erhebliche Abweichungen erläutert.

Die Schlussbilanz 2022 wurde gemäß den Regelungen der Hessischen Gemeindeordnung (HGO)

- den Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO)
- den Verwaltungsvorschriften zur GemHVO
- den subsidiär anzuwendenden handelsrechtlichen Vorschriften der §§ 242 ff. HGB aufgestellt.

## Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – bisherige Änderungen

Zugänge des Anlagevermögens wurden grundsätzlich mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich Abschreibungen bewertet. Abschreibungen erfolgten ausschließlich linear. Die Nutzungsdauer für die einzelnen Wirtschaftsgüter orientiert sich an der kommunalen Abschreibungstabelle Hessen. Ursprünglich angenommene Nutzungsdauern von Anlagegütern waren nicht zu korrigieren.

Die Zugänge von geringwertigen Wirtschaftsgütern (GWG) wurden mit ihren Anschaffungskosten in das Anlagevermögen übernommen und im gleichen Jahr vollständig abgeschrieben.

Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden erfolgte im Anhang zur Eröffnungsbilanz der Stadt Naumburg.

### Änderungen der bisher angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden:

- Jahresabschluss 2018
  - Die Rückstellungsberechnungen für Pensionen und der HLG wurden angepasst
- Jahresabschluss 2019
  - Die Verpflichtung zur Bildung einer Beihilferückstellung ist weggefallen (Anerkennung der Versicherung als Absicherung)
- Jahresabschluss 2020
  - Die Verbindlichkeiten aus der Erhebung der Abfallgebühren wurden von „verbundenen Unternehmen“ zu „sonstige Verbindlichkeiten“ umgegliedert
- Jahresabschluss 2021
  - Die Rückstellung für Pensionen wurde um eine Einmalzahlung für bereits vom Magistrat der Stadt Naumburg anerkannte ruhegehaltsfähige Zeiten erhöht, welche keinen Einfluss in die Berechnung der Pensionsrückstellung gefunden haben
- Jahresabschluss 2022
  - Es wurde eine Rückstellung für die Beamtenbesoldung in Höhe von 150.000,00 € gebildet um die Unter'alimentation der vergangenen Jahre abzubilden; es wird damit gerechnet, dass nach der Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts eine entsprechende Nachzahlung erfolgen muss
  - Für das Jahr 2022 wurde erstmals die Verzinsung des Anlagevermögens aufgrund der aktuellen Datengrundlage ermittelt und verbucht. Als Zinssatz wurden 3% gewählt
  - Gemäß § 39 Abs. 1 Ziffer 7 GemHVO gehören die Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen zu den Pflichtrückstellungen. Als Schwellenwert für „ungewöhnlich hohe“ Steuererträge gilt, gemäß Hinweis Nr. 13 zu § 39 GemHVO, ein Wert von über 10%. In den vorherigen Abschlüssen betrug dieser Wert noch 20%.
  - Aus Gründen der Transparenz wird das jeweilige Jahresergebnis im Abschluss unter Ziffer 1.3 ausgewiesen und mit Buchung zum 01.01. des Folgejahres der jeweiligen Rücklage zugeführt

**Erläuterungen zur Vermögensrechnung****Aktiva**

<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>292.557,00 EURO</b>
--	------------------------

1.1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ä. Rechte	13.738,00 EURO
---	----------------

In 2022 wurde eine Software zur Abwicklung von Online-Zahlungsvorgängen beschafft.

1.1.2 Geleistete Investitionszuwendungen und – zuschüsse	278.819,00 EURO
---	-----------------

In 2022 wurde u.A. die Erstausstattung der Kita Naumburg bezuschusst und Sanierungsarbeiten der Sportvereine unterstützt.

<b>1.2 Sachanlagevermögen</b>	<b>28.651.734,04 EURO</b>
-------------------------------	---------------------------

1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	4.029.486,85 EURO
--	-------------------

Aus dem Grundstücksbestand der Stadt Naumburg wurden in 2022 Grundstücke im Wert von 30.900,40 Euro veräußert.

Im Berichtszeitraum angekauft wurden Flächen mit einem Gesamtvolumen von 296.835,80 Euro.

Der Wert der Grundstücke nach Art der Nutzung beträgt per 31. Dezember 2022:

Grünflächen	6.457,05 Euro
Ackerland	451.856,92 Euro
Grundstücke der Dielenhenn-Stiftung	82.213,83 Euro
Sonstige unbebaute Grundstücke	711.315,41 Euro
Bebaute Grundstücke	2.777.643,64 Euro



1.2.2 Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	7.331.597,00 EURO
--	-------------------

Im Jahr 2022 wurde die neue Kita in der Kernstadt fertiggestellt und erhöht fortan das Sachanlagevermögen.

Der Wert der stadteigenen Bauwerke gliedert sich nach Nutzungsart wie folgt:

Kindertagesstätten, Jugend- und Freizeiteinrichtungen	3.103.650,00 Euro
Sportanlagen, Schwimmbäder	751.946,00 Euro
Bürgerhäuser, Stadthallen, Büchereien	1.514.840,00 Euro
Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	412.397,00 Euro
Leichenhallen, sonstige Friedhofsgebäude	172.112,00 Euro
Sonstige Betriebsgebäude	21.158,00 Euro
Verwaltungsgebäude	89.138,00 Euro
Andere Bauten	602.898,00 Euro
Grundstückseinrichtungen	630.409,00 Euro
Wohngebäude	33.049,00 Euro

1.2.3 Sachanlagen in Gemeingebräuch, Infrastrukturvermögen	15.201.455,98 EURO
--	--------------------

In 2022 wurde die Sanierung und Verbreiterung der „Industriestraße“ als Gemeinschaftsaktion mit der Jagdgenossenschaft Naumburg abgeschlossen und die Sanierung der Stadtmauer fortgesetzt.

Das städtische Infrastrukturvermögen gliedert sich wie folgt:

Gemeindestraßen	2.341.162,00 Euro
Wege, Plätze	369.722,00 Euro
Grundst. mit Verkehrsbauten, Brücken	35.974,00 Euro
Sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen	699.274,00 Euro
Baudenkmäler	258.775,00 Euro
Öffentliche Grünflächen	9.177,00 Euro
Friedhofsanlagen	244.773,00 Euro
Sonstige Wasserbauten	28,00 Euro
Wald (Grundstück inkl. Aufwuchs)	11.242.570,98 Euro

1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	443.043,00 EURO
---	-----------------

Die Medienbestände der Stadtbücherei in Naumburg wurde gem. § 35 Abs. 2 GemHVO-Doppik mit einem Festwert angesetzt.

Im Jahr 2022 wurde die Heizungsanlage der AquAreNa erneuert, das Freibad Heimmarshausen erhielt eine Dosieranlage und einen Defibrillator; des Weiteren wurden alle Feuerwehrgerätehäuser mit Abgasabsauganlagen ausgerüstet. Die in Betrieb gegangene Kita Naumburg verfügt über eine Photovoltaikanlage, die sich entsprechend steigernd auswirkt.

Anlagen der Energieversorgung und Betriebstechnik	109.418,00 Euro
Maschinen der Energieversorgung und Betriebstechnik	12.611,00 Euro
Anlagen für Wärme, Kälte und chemische Prozesse	128.008,00 Euro
Maschinen für Wärme, Kälte und chemische Prozesse	17.897,00 Euro
Anlagen für Arbeitssicherheit und Umweltschutz	53.519,00 Euro
Medienbestand der Bibliotheken	41.000,00 Euro
Sonstige Anlagen	41.887,00 Euro
Sonstige Maschinen und Geräte, Reserveteile	38.703,00 Euro

<b>1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b>1.374.672,50EURO</b>
---	-------------------------

Das DGH Altenstädt hat eine neue Bestuhlung erhalten, die Ausstattung der neuen Kita schlägt auch in diesem Bereich zu Buche, für die FFW Altenstädt wurde ein MLF samt Ausstattung beschafft und die FFW Altendorf erhielt im Vorgriff auf das neue TSF-W bereits zusätzliche Beladungskomponenten. Des Weiteren wurde jede Wehr mit Tablets für den Einsatz ausgestattet und die erste Sirene aus dem Sonderprogramm des Bundes wurde in der Henschelstraße errichtet.

Werkzeuge, Werksgeräte, Modelle, Prüf-, Messmittel	3.570,00 Euro
Lager- und Transporteinrichtungen	2.745,00 Euro
Andere Anlagen	612.720,00 Euro
Fuhrpark	396.622,50 Euro
Sonstige Betriebsausstattung	242.848,00 Euro
Büromaschinen, Organisationsmittel, DV- und Kommunikationsanlagen	57.827,00 Euro
Büromöbel und sonstige Ausstattungsgegenstände	31.150,00 Euro
Sonstige Geschäftsausstattung	2.074,00 Euro
Sonderinvestitionsprogramm bewegliche Gegenstände	11.718,00 Euro
Geringwertige Vermögensgegenstände (GWG) der BGA	13.398,00 Euro

<b>1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</b>	<b>271.478,71EURO</b>
--	-----------------------

Zum 31.12.2022 befanden sich folgende Anlagen im Bau:

Gewässerentwicklung	28.661,81 Euro
FFW Digitalfunk	8.070,33 Euro
Friedhof Elben – Urnengrabfeld	870,00 Euro
Sanierung Hufeisenstraße	29.931,02 Euro
Sanierung Wenigenfeldsweg	5.186,34 Euro
Brückensanierung Elbener Pfad	1.312,29 Euro
Brückensanierung Am Briel/Hummelhaus	1.312,29 Euro
Sanierung Rathaus	167.435,82 Euro
Buswartehallen	28.698,81 Euro

<b>1.3 Finanzanlagen</b>	<b>3.470.359,67 EURO</b>
--------------------------	--------------------------

<b>1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen</b>	<b>1.996.049,01 EURO</b>
---	--------------------------

Unter den Finanzanlagen werden die Anteile an verbundenen Unternehmen nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode mit dem anteiligen Eigenkapital aus der Eröffnungsbilanz angesetzt bzw. fortgeschrieben.

Eine Wertanpassung erfolgt gemäß dem gemilderten Niederstwertprinzip nicht.

Stadtwerke Naumburg mit den Betriebszweigen:

Abwasserentsorgung	924.802,81 Euro
Wasserversorgung	720.769,78 Euro
Bauhof	324.089,97 Euro

Des Weiteren sind die Vermögenswerte der rechtlich unselbständigen Dielenhenn-Stiftung hier auszuweisen.

Bankkonto „Massee“	12.800,68 Euro
Bankkonto „studierende Jugend“	13.585,77 Euro

<b>1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen</b>	<b>1.296.883,52 EURO</b>
---	--------------------------

Ausleihungen an verbundene Unternehmen wurden mit dem Rückzahlungsbetrag per 31. Dezember 2022 bilanziert.

Unter den Ausleihungen an verbundene Unternehmen wird die am 1. Januar 1999 erfolgte Übertragung des Anlagevermögens der Abwasserentsorgung sowie der Wasserversorgung an den Eigenbetrieb Stadtwerke Naumburg bilanziert. Diese vermindert sich jährlich in Höhe der Abschreibungen auf das übertragene Vermögen, die als Tilgung der Ausleihung verbucht wird.

Stadtwerke Naumburg mit den Betriebszweigen:

Abwasserentsorgung	1.296.883,52 Euro
--------------------	-------------------

<b>1.3.3 Beteiligungen</b>	<b>92.109,91 EURO</b>
----------------------------	-----------------------

Die Stadt Naumburg ist Mitglied bei der ekom21/KGRZ in Hessen. Die Begründung der Mitgliedschaft ist nicht mit der Leistung einer Kapitalanlage o.ä. verbunden. Bei der Kündigung der Mitgliedschaft und bei der Abwicklung im Falle der Auflösung des KGRZ findet eine finanzielle Auseinandersetzung statt. Die Mitgliedschaft der Kommune beim KGRZ ist deshalb ein Vermögensgegenstand, der nach § 108 Abs. 3 HGO zu bilanzieren ist. Da die Mitglieder keine Kapitaleinlage geleistet haben, bietet sich grundsätzlich die Eigenkapital-Spiegelmethode an. Unter Berücksichtigung der Verbindlichkeiten des KGRZ ergibt sich ein negativer Eigenkapitalwert.

Vor diesem Hintergrund können die Kommunen die Mitgliedschaft beim KGRZ mit einem Erinnerungswert von 1,00 € bewerten (allerdings nur solange in den Gutachten zur finanziellen Auseinandersetzung mit ausscheidenden Mitgliedern ein negativer Wert festgestellt wird).



„ekom21“	1,00 Euro
„KEAM“	1.548,29 Euro
„Energie Region Kassel“	9.986,47 Euro
„EAM Sammel- und Vorschalt 5 GmbH“	80.574,15 Euro
<b>1.3.6 Sonstige Ausleihungen</b>	<b>85.317,23 EURO</b>

In der Bilanzposition „Sonstige Ausleihungen“ sind die Genossenschaftsanteile der Raiffeisenbank Wolfhagen eG 300,00 Euro

(Die Bilanzierung erfolgte in Höhe der eingelegten Geschäftsanteile.),

und die von der Beamtenversorgungskasse verwaltete Versorgungsrücklage Beamte 78.919,81 Euro bilanziert.

Unter der Bilanzposition „Sonstige Ausleihungen“ werden auch die „übrigen sonstigen Finanzanlagen“ geführt.

Gold-, Silber- und Gedenkmünzen 6.097,42 Euro

<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>2.163.005,55 EURO</b>
--------------------------	--------------------------

Das Umlaufvermögen der Stadt Naumburg wurde gem. HGB nach dem strengen Niederstwertprinzip bewertet.

Forderungen sind mit ihrem Nennwert ausgewiesen. Zweifelhafte Forderungen wurden einzelwertberichtigt. Die restlichen Forderungen, bereinigt um die Forderungen gegen verbundene Unternehmen, wurden wie folgt wertberichtigt:

Fälligkeiten bis zu einem Jahr wurden nicht wertberichtigt

Fälligkeiten bis zu zwei Jahren mit 50 v. H.

Fälligkeiten bis zu drei Jahren mit 75 v. H.

Fälligkeiten über 3 Jahre mit 100 v. H.

<b>2.1 Vorräte, einschl. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe</b>	<b>0,00 EURO</b>
---	------------------

Gemäß den Bilanzierungsregelungen sind als Vorräte nur größere Lagerbestände anzusetzen.

Verwaltungs-, Büro- und Präsentations- sowie Reinigungsmaterial, das direkt am Arbeitsplatz lagert und noch im ersten Geschäftsjahr verbraucht wird, gilt als bereits verbraucht.

Da ansonsten keine größeren Lagerbestände vorhanden sind, wurde auf eine Bilanzierung verzichtet.



<b>2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>2.009.107,95 EURO</b>
--	--------------------------

Die Forderungen sind mit ihrem Nennwert abzüglich angemessener Wertberichtigung ausgewiesen und gliedern sich wie folgt:

a) Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen	1.209.249,89 Euro
b) Forderungen aus Steuern und Abgaben	531.977,64 Euro
c) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	95.553,75 Euro
d) Forderungen gegen verbundene Unternehmen	25.001,19 Euro
e) Sonstige Forderungen	147.325,48 Euro

Folgende Wertberichtigungen wurden vorgenommen:

- Pauschale Wertberichtigungen	39.792,25 Euro
- Einzelwertberichtigungen	25.537,22 Euro

Wesentliche Positionen aus

a) Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen	
- Tilgungsanteil Land Konjunkturprogramm	277.733,57 Euro
- Zuschuss Kita Naumburg	668.955,00 Euro
- Zuweisung Bushaltestellen	231.300,00 Euro
- <i>Wertberichtigungsbedarf</i>	1.077,27 Euro
b) Forderungen aus Steuern und Abgaben	
- Forderungen aus Steuern	514.210,51 Euro
- Forderungen aus Gebühren	23.322,77 Euro
- Forderungen aus Beiträgen	24.791,20 Euro
- Sonstige Forderungen aus Abgaben	8.783,50 Euro
- <i>Wertberichtigungsbedarf</i>	39.130,34 Euro
c) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	95.553,75 Euro
- <i>Wertberichtigungsbedarf</i>	3.312,29 Euro
d) Forderungen gegen verbundene Unternehmen	
- Forderungen gegen verbundene Unternehmen	25.001,19 Euro
- <i>Wertberichtigungsbedarf</i>	0,00 Euro
e) Sonstige Forderungen	
- Aus Versorgungsrücklagen	141.571,76 Euro
- <i>Wertberichtigungsbedarf</i>	21.809,57 Euro

<b>2.4 Flüssige Mittel</b>	<b>153.897,60 EURO</b>
----------------------------	------------------------

Barkasse 1.114,23 Euro

Girokonto Kasseler Sparkasse 119.926,86 Euro



Girokonto Raiffeisenbank Wolfhagen eG	32.856,51 Euro
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>22.005,56 EURO</b>

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

Die Beamtenbezüge für Januar 2023 in Höhe von 22.005,56 Euro wurden bereits im Dezember 2022 überwiesen und per Stichtag als „Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten“ ausgewiesen.

### Passiva

<b>1. Eigenkapital</b>	<b>13.026.200,29 EURO</b>
<b>1.1 Netto-Position</b>	<b>12.107.916,23 EURO</b>

Die Netto-Position als Basiskapital der Kommune ist vergleichbar mit dem „Gezeichneten Kapital“ gemäß § 266 Abs. 3 HGB und wird einmalig als Saldo aus Vermögen und Schulden der Stadt mit Erstellung der Eröffnungsbilanz ermittelt.

<b>1.2 Rücklagen und Sonderrücklagen</b>	<b>608.394,43 EURO</b>
<b>1.2.1 Rückl. aus Überschüssen d. ordentl. Ergebnisses</b>	<b>474.630,15 EURO</b>
Die Rücklagen aus den Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses setzen sich wie folgt zusammen:	
Ordentlicher Jahresüberschuss 2018	425.417,67 Euro
Ordentlicher Jahresfehlbetrag 2019	- 155.503,00 Euro
Ordentlicher Jahresüberschuss 2020	41.928,48 Euro
Ordentlicher Jahresüberschuss 2021	162.787,00 Euro
Summe Rücklage	474.630,15 Euro

<b>1.2.2 Rückl. aus Überschüssen d. außerordentl. Ergebnisses</b>	<b>0,00 EURO</b>
---	------------------

Die Rücklagen aus den Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses setzen sich wie folgt zusammen:

außerordentlicher Jahresüberschuss 2011	5.351,26 Euro
---	---------------



außerordentlicher Jahresüberschuss 2012	1.485,38 Euro
außerordentlicher Jahresüberschuss 2013	6.841,14 Euro
außerordentlicher Jahresfehlbetrag 2014	-5.882,14 Euro
außerordentlicher Jahresüberschuss 2015	7.573,43 Euro
außerordentlicher Jahresüberschuss 2016	2.666,33 Euro
außerordentlicher Jahresfehlbetrag 2017	-12.819,07 Euro
außerordentlicher Jahresüberschuss 2018	65.508,94 Euro
außerordentlicher Jahresfehlbetrag 2019	- 22.493,93 Euro
außerordentlicher Jahresüberschuss 2020	26.346,35 Euro
außerordentlicher Jahresfehlbetrag 2021	- 74.577,69 Euro

außerordentliche Jahresüberschüsse bislang	0,00 Euro
--	-----------

<b>1.2.3 Sonstige Sonderrücklagen</b>	<b>15.788,20 EURO</b>
---------------------------------------	-----------------------

Zu den zweckgebundenen Rücklagen zählen Rücklagen, die aufgrund gesetzlicher Bestimmungen oder vertraglicher Vereinbarungen für einen definierten Verwendungszweck ausgewiesen und nur für diesen vorbestimmten Zweck verwendet werden dürfen.

Rücklage nach dem Bundesnaturschutzgesetz	15.788,20 Euro
---	----------------

<b>1.2.4 Stiftungskapital</b>	<b>117.976,08 EURO</b>
-------------------------------	------------------------

Gemäß Ziffer 1 3.4 der Verwaltungsvorschriften zu § 59 GemHVO ist das Stiftungskapital einer rechtlich unselbständigen örtlichen Stiftung in die Eröffnungsbilanz aufzunehmen. Das Vermögen der Stiftung in Form von Sparbriefen, Zertifikaten etc. ist zum einen im Anlagevermögen zu aktivieren, zum anderen unter zweckgebundenen Sonderrücklagen als Passivposten auszuweisen. Mit dem Ausweis der Sonderrücklage wird ein (fiktiver) Anspruch auf Herausgabe des Stiftungsvermögens des Treugebers gegen die Kommune abgebildet. Durch die Passivierung wird verhindert, dass die Stiftungszuwendung ertragswirksam aufgelöst werden kann.

Das Stiftungskapital ist die Gegenposition zum Stiftungsvermögen und setzt sich wie folgt zusammen:

Grundvermögen (siehe 1.2.1)	82.213,83 Euro
Finanzvermögen (siehe 1.3.1)	26.386,45 Euro
Forderung	9.375,80 Euro

Stiftungskapital Dielenhenn-Stiftung	117.976,08 Euro
--------------------------------------	-----------------

<b>1.3 Ergebnisverwendung</b>	<b>309.889,63 EURO</b>
-------------------------------	------------------------

<b>1.3.1 Ergebnisvortrag</b>	<b>7.282,17 EURO</b>
------------------------------	----------------------

Der Fehlbetrag im außerordentlichen Ergebnis des Jahres 2021 wurde nach § 25 Abs. 4 Ziffer 1 GemHVO durch eine Entnahme der aus Überschüssen des außerordentlichen



Ergebnisses gebildeten Rücklage in Höhe von 74.577,69 Euro auf 7.282,17 Euro reduziert; der verbliebene Fehlbetrag wird nach § 25 Abs. 4 Ziffer 2 GemHVO auf neue Rechnung vorgetragen. Mit der Verwendung des Überschusses im außerordentlichen Ergebnisses des Jahres 2022 wird dieser auf 0,00 € reduziert.

1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	317.171,80 EURO
---	-----------------

Die GemHVO sieht in der Ergebnis- und Vermögensrechnung die Differenzierung des Jahresergebnisses und der Ergebnisvorträge in ein ordentliches und außerordentliches Ergebnis vor. Ursächlich hierfür sind die differenzierten Mechanismen zum Haushaltsausgleich gem. § 24 GemHVO.

Laut § 24 (1) GemHVO ist ein Überschuss im jeweiligen Ergebnis bei der Aufstellung des Jahresabschlusses der jeweiligen Rücklage zuzuführen; aus Gründen der Transparenz erfolgt diese Buchung zum 01.01. des Folgejahres.

Das Jahresergebnis 2022 der Stadt Naumburg gliedert sich wie folgt:

Ordentlicher Jahresüberschuss	307.753,09 Euro
Außerordentlicher Jahresüberschuss	9.418,71 Euro
<b>Jahresüberschuss gesamt</b>	<b>317.171,80 Euro</b>

Die Verwendung des Jahresergebnisses bedarf keines Beschlusses, da die bei der Aufstellung des Jahresabschlusses abzuwickelnden Vorgänge zwangsläufige Folgen der rechtlichen Vorgaben gem. § 24 (1-3) GemHVO sind. (*Hinweis Nr. 5 zu § 24 GemHVO*)

*Der Jahresüberschuss im ordentlichen Ergebnis wird gemäß 25 Abs. 1 Ziffer 2 GemHVO der Rücklage zugeführt.*

*Der Jahresüberschuss im außerordentlichen Ergebnis wird nach § 25 Abs. 3 Ziffer 1 GemHVO zur Abdeckung von Jahresfehlbeträgen im außerordentlichen Ergebnis der Vorjahre verwendet (7.282,17 Euro). Der verbleibende Restbetrag in Höhe von 2.136,54 € wird gemäß § 25 Abs. 3 Ziffer 2 GemHVO der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zugeführt.*

2. Sonderposten	6.436.590,74 EURO
-----------------	-------------------

2.1.1 Sonderposten - Zuweisungen v. öffentlichen Bereich	5.562.378,83 EURO
--	-------------------

Als Sonderposten werden Zuweisungen und Zuschüsse passiviert, welche die Stadt Naumburg zur Förderung von Investitionen von anderen staatlichen, öffentlichen oder privaten Stellen erhalten hat.

Alle passivierten Investitionszuweisungen wurden, soweit möglich, dem jeweils geförderten Anlagegut als Sonderposten zugeordnet und über die Nutzungsdauer des Anlagegutes aufgelöst.

Sonderposten aus Zuweisungen vom Bund 441.858,00 Euro

Unter dieser Position werden Zuschüsse zur Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED, des Sonderprogramms des Bundes für Sirenen und der Förderung im Rahmen des Kommunalinvestitionsförderungsgesetzes des Bundes (Neubau Kita Naumburg) bilanziert.

Sonderposten aus Zuweisungen vom Land 4.448.090,93 Euro

Unter dieser Position werden Zuschüsse für Feuerwehrfahrzeuge, Kindertageseinrichtungen, aus dem Programm „Dorferneuerung“ für stadtatile Liegenschaften, Digitalisierungsmaßnahmen, energetische Sanierungs- und Investitionsmaßnahmen städtischer Gebäude, des ÖPNV, der Stadtmauer sowie die Bezuschussung der Stadtbüchereien bilanziert.

Sonderposten aus Zuweisungen von Gemeinden (Gemeindeverbänden) 92.273,00 Euro

Zuweisungen der beteiligten Gemeinden am Gemeinschaftsprojekt „Habichtswaldsteig“ und des Landkreises Kassel für Feuerwehrfahrzeuge und Radverkehrsmaßnahmen.

Sonderposten aus Zuweisungen vom sonstigen öffentlichen Bereich 236.465,00 Euro

Ausgewiesen werden Zuschüsse des Kreises für den Umbau der Feuerwehrgerätehäuser in allen Stadtteilen, verschiedener DGH's und dem HdG, der Kindergärten im Stadtteil Altenstädt und Elbenberg.

Sonderposten aus pauschalen Investitionszuweisungen vom Land 8.789,00 Euro

Pauschale Investitionszuweisungen erfolgen vom Land Hessen ohne konkreten Maßnahmenbezug und können deshalb keinem speziellen Anlagegut zugeordnet werden. Diese Sonderposten werden mit 10 v.H. jährlich ertragswirksam aufgelöst.

Sonderposten Sonderinvestitionsprogramm (Konjunkturprogramm) 334.902,90 Euro

Gemäß Erlass des Hessischen Ministeriums der Finanzen ist der Tilgungsanteil des Landes am Gesamtdarlehenspaket als Sonderposten zu passivieren.

- Konjunkturprogramm 2009 247.146,00 Euro
- KiPG 2015 87.756,90 Euro

2.1.2 Sonderposten aus Zuschüssen vom nicht öffentl. Bereich	94.294,91 EURO
---	----------------

Unter dieser Bilanzposition werden Zuwendungen von Privaten und Unternehmen, z.B. für

- Matschanlage Kindertagesstätte Altenstädt
- Wärmebildkamera FFW
- Stadtmauer
- E-Ladestation am Haus des Gastes
- Umbau Bushaltestellen

dargestellt. Des Weiteren werden hier die Zuschüsse aus dem Regionalbudget verbucht.



2.1.3 Investitionsbeiträge	779.917,00 EURO
----------------------------	-----------------

Als bilanzielle Gegenposition zum Infrastrukturvermögen der Stadt, werden auf der Passivseite der Bilanz die Erschließungsbeiträge passiviert.

2.4 sonstige Sonderposten	0,00 EURO
---------------------------	-----------

<b>3. Rückstellungen</b>	<b>3.577.764,22 EURO</b>
--------------------------	--------------------------

Die Bildung von Rückstellungen im Allgemeinen steht im Einklang mit § 40 Nr. 4 GemHVO-Doppik, wonach Aufwendungen und Erträge des Haushaltsjahres unabhängig von den Zeitpunkten der entsprechenden Zahlungen im Jahresabschluss zu berücksichtigen sind.

3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.908.376,04 EURO
---	-------------------

Verpflichtungen für eingetretene Pensionsfälle 1.333.914,00 Euro  
 Verpflichtungen für unverfallbare Anwartschaften 1.431.067,00 Euro

Rückstellungen für Pensionen und Vorruhestandsverpflichtungen werden grundsätzlich nach dem Teilwertverfahren gemäß § 6 a EStG bewertet. Die Ermittlung wurde von der KVK vorgenommen (siehe Aufstellung der KVK vom 15.02.2023). Die Berechnung erfolgte nach den Heubeck-Richttafeln 2018 G.

Hinweise:

1. 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 1,78%, womit danach eine um 1.886.605,00 € höhere Rückstellung zu bilden wäre.  
*(Dieser Hinweis erfolgt gemäß den am 22.01.2013 vom Hessischen Ministerium des Innern und für Sport erlassenen Hinweisen zu § 39 GemHVO.)*
2. Die Verpflichtungen für unverfallbare Anwartschaften weichen um 116.281,00 € von der Aufstellung der KVK ab. Hintergrund ist eine einmalige Zuführung im Jahr 2021 zur Rückstellung um auch die bereits anerkannten ruhegehaltsfähigen Zeiten zu berücksichtigen, welche erst bei der Pensionierung zur Bilanzierung gelangen.

Beihilfeverpflichtungen sind nicht abzubilden, da hierfür eine Beihilfeversicherung besteht.

Rückstellungen für Altersteilzeitverpflichtungen wurden nach dem Pauschalwertverfahren gemäß BMF-Schreiben vom 28.03.2007 bewertet.

Verpflichtungen ATZ 69.797,00 Euro

Das Lebensarbeitszeitkonto der Beamten (LAK Beamte) fand durch die Bildung einer korrespondierenden Rückstellung ebenfalls Einfluss in die Bilanz. Die Rückstellungshöhe wurde hier anhand des durchschnittlichen rechnerischen Stundenentgelts der/des jeweiligen



Beamt(in/en) des Jahres, multipliziert mit der bis zum 31.12. d.J. angefallenen Stundenzahl gebildet.

Verpflichtungen LAK Beamte 73.598,04 Euro

3.2 Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	0,00 EURO
---	-----------

Gemäß § 39 Abs. 1 Ziffer 7 GemHVO gehören die Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen zu den Pflichtrückstellungen, da die genannten Verpflichtungen bezüglich ihres Eintretens bzw. ihrer Höhe nach zum Abschlussstichtag nicht völlig sicher sind und bei denen eine Inanspruchnahme wahrscheinlich ist.

Mit Neufassung der GemHVO zum 01.01.2012 unterliegt die Bildung dieser Rückstellung anderen Voraussetzungen; so ist die Rückstellung nur dann und insoweit zu bilden, wenn ungewöhnlich hohe Steuererträge des laufenden Jahres aufgrund der Systematik des Finanzausgleichs in folgenden Jahren zu ungewöhnlich hohen Umlagezahlungen führen. Als Schwellenwert für „ungewöhnlich hohe“ Steuererträge gilt, seit dem Jahresabschluss 2021, gemäß Hinweis Nr. 13 zu § 39 GemHVO, ein Wert von über 10%.

Rückstellungen für Finanzausgleich 0,00 Euro

3.5 Sonstige Rückstellungen	669.388,18 EURO
-----------------------------	-----------------

Rückstellungen sind Bilanzposten für ungewisse Verbindlichkeiten und drohende Verluste aus schwierigen Geschäften, also wirtschaftliche Verpflichtungen, die dem Grunde nach, des Auszahlungszeitpunktes oder der Höhe nach noch nicht bestimmt sind. Sie sind in der Höhe angesetzt, die nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Zum Bilanzstichtag wurden folgende Rückstellungen gebildet:

Rückstellung für Prüfungskosten	31.597,50 Euro
Rückstellung „Leistungsentgelt“ nach § 18 TVöD	16.365,59 Euro
Andere sonstige Rückstellungen aus ungewissen Verbindlichkeiten	621.425,09 Euro
• Unterlassene Instandhaltung	117.000,00 Euro
• Abrechnung Kita Naumburg 2022	134.000,00 Euro
• Abrechnung Kita Naumburg 2021	16.750,00 Euro
• Landesförderung Kita Befreiung Gebühren an andere Kommunen	2.800,00 Euro
• Landesförderung § 28 HKJGB an andere Kommunen	3.000,00 Euro
• Voraussichtlicher Verlust Ordnungsbehördenbezirk 2022	30.000,00 Euro
• Noch nicht abrechenbare Kosten Stadtwald	60.000,00 Euro
• Urlaubs- und Zeitguthaben	4.466,00 Euro
• Abfindungen	32.000,00 Euro
• Unterhalterentierung Beamte laut Urteil VGH	150.000,00 Euro
• Drohverlustrückstellung Campingplatz	71.409,09 Euro

Die Drohverlustrückstellung Campingplatz wurde gem. § 253 Abs. 2 Satz 1 HGB mit einem Zinssatz von 2,22% auf die Restlaufzeit bis zum 31.12.2036 abgezinst.

<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>10.886.389,49 EURO</b>
-----------------------------	---------------------------

Eine Verbindlichkeit ist der Anspruch eines Dritten gegen die Gemeinde aus einem Schuldverhältnis. Das Schuldverhältnis kann auf Grund öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Grundlage bestehen.

In der Bilanz sind Verbindlichkeiten zum voraussichtlichen Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Aufgliederung und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten werden in der beigefügten Verbindlichkeitenübersicht dargestellt.

<b>4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen</b>	<b>6.936.910,96 EURO</b>
--	--------------------------

<b>4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen u. Zuschüssen</b>	<b>55.811,19 EURO</b>
--	-----------------------

Bei den Hauptpositionen der Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen, handelt es sich um in 2022 gebuchte Kostenausgleiche lt. HKJGB, Zuschüsse für die Seniorenberatung und Kita Abrechnung Naumburg, wobei die Auszahlung erst in 2023 erfolgt ist, sodass per Stichtag eine Verbindlichkeit zu bilanzieren ist.

<b>4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>200.183,42 EURO</b>
---	------------------------

Bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und Steuern / steuerähnliche Abgaben handelt es sich um die Verbuchung von Rechnungen für Leistungen, die in 2022 erbracht, Zahlungen aber erst in 2023 geleistet wurden.

<b>4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben</b>	<b>- 44,28 EURO</b>
--	---------------------

Hierbei handelt es sich eigentlich um eine Forderung, welche durch Umgliederung von debitatorischen Kreditorenposten und kreditatorischen Debitorenposten entstanden und somit formal ausgewiesen werden muss.

<b>4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verb. Unternehmen</b>	<b>362.063,48 EURO</b>
--	------------------------

Bei den Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen handelt es sich um die Endabrechnung gegenüber den Stadtwerken Naumburg (Stunden Bauhof, Oberflächenentwässerung Straßen, Wasser und Abwassergebühren etc.).

Im Jahresabschluss zum 31.12.2020 wurden erstmals die Verwahrgelder für den Bereich der Abfallentsorgung des Landkreises Kassel umgegliedert in die „sonstigen Verbindlichkeiten“, da es sich um kein verbundenes Unternehmen handelt.

<b>4.9 Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>3.331.464,72 EURO</b>
---------------------------------------	--------------------------

Unter den sonstigen Verbindlichkeiten sind u. a. verbucht die Sozialversicherungsbeiträge für Dezember 2022, aber auch erhaltene und noch nicht verwendete Spenden, sowie, seit dem Jahresabschluss zum 31.12.2020, die Verwahrgelder für den Bereich der Abfallentsorgung des Landkreises Kassel.

Des Weiteren ist hier der Eigenanteil am „Programm“ Hessenkasse zu bilanzieren:

Stand zum 31.12.2022	3.092.320,00 Euro
----------------------	-------------------

<b>5. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>672.717,08 EURO</b>
--------------------------------------	------------------------

<b>5.1 Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>672.717,08 EURO</b>
---	------------------------

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Passivseite vor dem Abschlussstichtag erhaltene Einzahlungen auszuweisen, soweit diese Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Schwerpunktmaßig werden hier die Grabnutzungsgebühren ausgewiesen. Mit Zahlung der Nutzungsgebühr erwirbt der Zahlende das Recht, die Grabstätte über einen bestimmten Zeitraum zu nutzen. Die Gebühr ist anteilig über die Nutzungsdauer ertragswirksam aufzulösen.

### **Wesentliche Abweichungen in der Vermögensrechnung im Jahresvergleich**

Nach § 44 (2) GemHVO und Hinweis Nr. 1 zu § 50 GemHVO sind im Anhang die wesentlichen Abweichungen zu einzelnen Positionen der Vermögensrechnung im Jahresvergleich darzustellen.

Wesentliche Abweichungen auf der Aktivseite der Vermögensrechnung sind im Bereich der Sachanlagen zu verzeichnen; diese haben sich von rund 27,4 Mio. Euro im Jahr 2021 auf 28,7 Mio. Euro zum 31.12.2022 deutlich erhöht. Hintergrund ist die Aktivierung des Neubaus der Kita in Naumburg, wodurch sich auch die Anlagen im Bau von rund 2,6 Mio. Euro auf 0,3 Mio. Euro reduziert haben.

Auf der Passivseite haben sich die Zuweisungen vom öffentlichen Bereich von rund 5,1 Mio. Euro im Jahr 2021 auf 5,6 Mio. Euro zum 31.12.2022 erhöht. Grund ist der Landeszuschuss für den Neubau der Kita Naumburg und für die Umgestaltung der Bushaltestellen. Des Weiteren sind die sonstigen Rückstellungen, bedingt durch die erhöhten Kosten Kita Naumburg und die Unter'alimentierung der Beamten, von 350 TEuro auf nunmehr 670 TEuro angestiegen.

### **Übersicht über die fremden Zahlungsmittel**

Gemäß § 50 (2) Nr. 9 GemHVO ist dem Anhang eine Übersicht über die fremden Zahlungsmittel (§ 15 GemHVO) beizufügen. Fremde Zahlungsmittel sind im Berichtsjahr



2022 im Wesentlichen die Stadtwerke Naumburg und Verschiebungen bei den Kassenkrediten.

• Stadtwerke Naumburg	67.489,24 €
• Abfallentsorgung Kreis Kassel	-3.748,88 €
• <u>Sonstige (z.B. Kassenkredite)</u>	10.296,11 €
Summe	74.036,47 €

### Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung ist das mit dem Ergebnishaushalt vergleichbare Rechnungslegungsinstrument und ist inhaltlich vergleichbar mit der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung gem. § 275 HGB.

Aus der Gegenüberstellung sämtlicher Ertrags- und Aufwandspositionen des abgelaufenen Haushaltsjahres wird so das Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) ermittelt und zugleich des Ressourcenaufkommen und der Ressourcenverbrauch abgebildet. Diese sind getrennt voneinander nachzuweisen.

Mit dem Haushaltsplan 2022 legte die Verwaltung die 14. produktorientierte Planung auf doppischer Basis vor. Bei der Aufstellung dieses Haushaltes wurden die Erkenntnisse aus den vorangegangenen Planjahren mit einbezogen.

Wesentliche Posten der Ergebnisrechnung sind auf der Ertragsseite die Steuern und steuerähnlichen Erträge, einschließlich der Erträge aus gesetzlichen Umlagen. Hier wurden im Jahr 2022 insgesamt rund 5,5 Mio Euro vereinnahmt; dies entspricht über 52% der ordentlichen Erträge der Stadt Naumburg. Es handelt sich hier um die Gemeindesteuern (Grundsteuer, Gewerbesteuer etc.) und die Anteile an den Gemeinschaftssteuern (Einkommenssteuer, Umsatzsteuer etc.).

Des Weiteren sind die Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen zu nennen, diese stellen mit rund 2,8 Mio € die zweitgrößte Ertragsgruppe dar. Dahinter verbergen sich u.A. die Schlüsselzuweisungen.

Auf der Aufwandsseite der Ergebnisrechnung sind die Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen mit insgesamt rund 3,5 Mio. Euro die größte Position, darin enthalten sind u.A. die Kreis- und Schulumlage. Die zweitgrößte Aufwandsposition stellen die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit rund 2,8 Mio. Euro dar. Hier finden sich alle eingekauften Leistungen wieder, z.B. Instandhaltungsarbeiten und Reparaturen, genauso wie Gebühren für die Müllentsorgung, aber auch die Kosten des Bauhofs.

### Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Außerordentliche Erträge bzw. Aufwendungen sind vornehmlich periodenfremde Buchungen bzw. Erträge aus Vermögensveräußerungen, welche den bilanziellen Restbuchwert über- bzw. unterschreiten. Des Weiteren erfolgt hier die „Ausbuchung“ sogenannter Kleinbeträge und die Verschrottung von abgängigen Anlagevermögen.

### Wesentliche Abweichungen in der Ergebnisrechnung im Jahresvergleich



Im Jahresvergleich 2021 zu 2022 fällt die Steigerung bei den Steuern und steuerähnlichen Erträgen, einschließlich der Erträge aus gesetzlichen Umlagen um rund 389 TEuro positiv auf; begründet durch höhere Gewerbesteuererträge in Höhe von über 500 TEuro.

Auf der Aufwandsseite haben sich die Personal- und Versorgungsaufwendungen um rund 240 TEuro erhöht; der wesentliche Grund liegt hier in der Rückstellungsposition für die „Unteralimentierung der Beamten“ in Höhe von 150 TEuro.

## Wesentliche Plan-/Ist-Abweichungen in den Teilergebnisrechnungen

Um einen detaillierteren Einblick in die Abweichungen zwischen Haushaltsplan und Jahresabschluss zu gewährleisten werden nachfolgend die wesentlichen Abweichungen im Bereich der Teilergebnisrechnungen dargestellt:

- Teilergebnisrechnung 01 – Innere Verwaltung

Für die Teilergebnisrechnung war laut Planung für das Jahr 2022 ein Verlust in Höhe von 1.056.760 Euro eingestellt. Das Jahresergebnis zum 31.12.2022 beläuft sich hingegen auf einen Verlust in Höhe von 1.209.283,62 Euro im ordentlichen Ergebnis, so dass eine Verschlechterung von rund 151.600 Euro zu verzeichnen ist. Ursächlich ist die Rückstellung für die „Unteralimentierung der Beamten“ in Höhe von 150.000 Euro.

- Teilergebnisrechnung 13 – Natur- und Landschaftspflege

Für die Teilergebnisrechnung war laut Planung für das Jahr 2022 ein Verlust in Höhe von 140.370 Euro eingestellt. Das Jahresergebnis zum 31.12.2022 beläuft sich hingegen auf einen Gewinn in Höhe von 77.488,01 Euro im ordentlichen Ergebnis, so dass eine Verbesserung von rund 237.600 Euro zu verzeichnen ist. Ursächlich sind Mehrerträge bei den Holzverkäufen in Höhe von über 343.000 Euro.

- Teilergebnisrechnung 16 – Allgemeine Finanzwirtschaft

- Die Teilergebnisrechnung sah in der Planung einen Überschuss in Höhe von 4.207.650 Euro vor; dieser konnte in der Rechnung um rund 330 TEuro verbessert werden. Begründet liegt diese Verbesserung im Wesentlichen in erhöhten Gewerbesteuererträgen.

## Erläuterungen zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung gibt Informationen über die Zahlungsströme sowie die Zahlungsmittelbestände der Kommune und über die Frage, wie die Kommune finanzielle Mittel erwirtschaftet hat. Zudem wird dargestellt welche zahlungswirksamen Investitions- und Finanzrechnungsmaßnahmen vorgenommen wurden.

Die Finanzrechnung als solche ist in Hessen gem. § 47 GemHVO in der direkten Form als Cashflow-Rechnung vorzulegen und basiert im Wesentlichen auf dem Deutschen Rechnungslegungsstandard Nr. 2 des Deutschen Standardisierungsrates (DSR).

Die Finanzrechnung betrachtet drei Bereiche:

1. den Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit,
2. den Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit und
3. den Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit.



Zusammen mit dem Finanzmittelbestand am Anfang der Periode (Schlussbilanz zum 31.12.2021) werden die Finanzmittelflüsse zum Finanzmittelbestand am Ende der Periode summiert.

Die Stadt Naumburg hatte zu Beginn des Haushaltsjahres 2021 einen Finanzmittelbestand von 1.264.286,25 Euro. Die Summe der Finanzmittelflüsse beträgt -1.110.388,65 Euro. Hierdurch reduziert sich der Finanzmittelbestand per 31. Dezember 2022 auf 153.897,60 Euro und **ist identisch mit dem Kassenabschluss zum 31.12.2022**. In diesem Betrag ist kein Kassenkredit enthalten.

### Wesentliche Abweichungen in der Finanzrechnung im Jahresvergleich

Nach § 44 (2) GemHVO und Hinweis Nr. 1 zu § 50 GemHVO sind im Anhang die wesentlichen Abweichungen zu einzelnen Positionen der Finanzrechnung im Jahresvergleich darzustellen.

Die Einzahlungen aus privatrechtlichen Leistungsentgelten konnten um über 187 TEuro im Verhältnis zum Jahr 2021 gesteigert werden, begründet liegt dies im Wesentlichen in weiter gesteigerten Einnahmen aus dem Holzverkauf. Bei der Position Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen haben sich die Einzahlungen um fast 360 TEuro erhöht, Hintergrund ist sind auch hier die erhöhten Einnahmen aus der Gewerbesteuer.

Die Auszahlungen für Baumaßnahmen verringerten sich um rund 438 TEuro, begründet durch den Abschluss der Neubaumaßnahme Kita Naumburg. Parallel dazu stiegen die Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden und für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen um jeweils ca. 240 TEuro. Hintergründe sind hier die Erweiterung von Baulandflächen und verschiedene Beschaffungen im Zuge des Neubaus der Kita Naumburg, sowie eine MLF für die FFW Altenstädt.

### Wesentliche Plan-/Ist-Abweichungen in den Teilfinanzrechnungen

Um einen detaillierteren Einblick in die Abweichungen zwischen Haushaltsplan und Jahresabschluss zu gewährleisten werden nachfolgend die wesentlichen Abweichungen im Bereich der Teilfinanzrechnungen dargestellt:

- Teilfinanzrechnung 06 – Kinder-/Jugend- und Familienhilfe

Die Teilfinanzrechnung sah in der Planung Investitionen in Höhe von 80 TEuro vor; zum Bilanzstichtag waren 1,1 Mio. Euro investiert. Dies ist im Wesentlichen der langfristigen Baustelle des Kita Naumburg geschuldet, welche im Jahr 2022 abgeschlossen werden konnte.

- Teilfinanzrechnung 08 – Sportförderung

Die Teilfinanzrechnung sah in der Planung Investitionen in Höhe von 12.500 Euro vor; zum Bilanzstichtag waren 110 TEuro investiert. Hintergrund sind die langen Vorlaufzeiten bei der Beschaffung der neuen Heizungsanlage bzw. Dosieranlage.

- Teilfinanzrechnung 10 – Bauen und Wohnen

Die Teilfinanzrechnung sah in der Planung keine Investitionen; zum Bilanzstichtag waren rund 67 TEuro investiert. Begründet ist dies im Abschluss eines weiteren Sanierungsabschnitts der historischen Stadtmauer.

- Teilfinanzrechnung 12 – Verkehrsflächen und –anlagen/ÖPNV

Die Teilfinanzrechnung sah in der Planung Investitionen in Höhe von lediglich 23.000 Euro vor; zum Bilanzstichtag waren rund 114 TEuro investiert. Hier konnte das Projekt Industriestraße erfolgreich umgesetzt werden.

- Teilfinanzrechnung 15 – Wirtschaft und Tourismus

In der Teilfinanzrechnung waren laut Planung für das Jahr 2022 Investitionen in Höhe von 50.000 Euro vorgesehen. Das Jahresergebnis zum 31.12.2022 beläuft sich hingegen lediglich auf rund 332 TEuro. Hintergrund sind die teils langwierigen Verhandlungen über den Ankauf von Grundstücken.

### **Kennzahlenbezug Haushalt - Jahresrechnung**

Im Haushaltsvorbericht des Jahres 2022 wurden für die folgenden vier Bereiche produktsspezifische Kennzahlen definiert:

1. Feuerwehr

a. Anzahl der Einsätze innerhalb der Hilfsfrist mit Sollstärke (in %)

Im Jahr 2022 konnten 98,25 % der Einsätze innerhalb der Hilfsfrist mit Sollstärke erfüllt werden.

b. Anzahl der Einsätze innerhalb der Hilfsfrist (in %)

Im Jahr 2022 konnten 98,25 % der Einsätze innerhalb der Hilfsfrist erfüllt werden.

c. Anzahl der Fortbildungen pro Einsatzkraft und Jahr (Dezimalzahl)

Die Anzahl der Fortbildungen betrug im Jahr 0,18 pro Einsatzkraft.

d. Zahl der geleisteten Einsatzstunden je 1.000 Einwohner (Dezimalzahl)

Je 1.000 Einwohner wurden im Jahr 2022 rund 153,5 Einsatzstunden geleistet.

2. Kindertagesstätte

a. Verhältnis der Zahl der freien Plätze zur Gesamtzahl der Plätze (in %)

Für die Kita Regenbogenland beträgt die Kennzahl 3,35 % gegenüber 8,73 % für die Kita Zwergenstübchen.

b. Anzahl der Wochenstunden der Mitarbeiter\*Innen der Kita im Verhältnis zu den betreuten Kindern (Dezimalzahl)

Die Mitarbeiter\*Innen der Kita Regenbogenland kommen hier auf einen Wert von 4,85; die der Kita Zwergenstübchen auf einen Wert von 4,56.

c. Anzahl der Fortbildungen pro Mitarbeiter\*Innen und Jahr (Dezimalzahl)

Im Jahr 2022 erreichten die Mitarbeiter\*Innen der Kita Regenbogenland 1,75 Fortbildungen, die der Kita Zwergenstübchen 0,94.

- d. Anzahl der neu aufgenommenen Kinder im Verhältnis zu den bereits betreuten Kindern im Jahr (in %)

Das Verhältnis für die Kita Regenbogenland beläuft sich auf 24,09 %, dass der Kita Zwergenstübchen auf 25,32 %.

### 3. Kommunale Straßen und Flächen

- a. Erfassung der im Rahmen des Winterdienstes gefahrenen Räum- und

Streukilometer (in km)

Insgesamt wurden 2.480 km von den Fahrzeugen des Bauhofs im Zuge des Winterdienstes zurückgelegt.

- b. Erfassung der im Rahmen des Winterdienstes geleisteten Maschinen-Einsatzstunden (in Stunden)

Im Jahr 2022 wurden insgesamt 141,5 Stunden im Rahmen des Winterdienstes geleistet.

- c. Erfassung der gefahrenen Einsatzkilometer im Rahmen der Straßenreparaturen an öffentlichen innerörtlichen Straßen (in km)

Für Straßenreparaturarbeiten an öffentlichen innerörtlichen Straßen ergaben sich 225 km an Gesamtfahrleistung.

- d. Erfassung der im Rahmen der Straßenreparaturen geleisteten Maschinen-Einsatzstunden (in Stunden)

Im Zusammenhang mit Arbeiten an den gemeindeeigenen Straßen fielen im Jahr 2022 insgesamt 1.973 Stunden an.

### 4. Friedhof

- a. Einnahmen je Quadratmeter Friedhofsfläche (in €)

Friedhof	Einnahmen	m <sup>2</sup>	Summe
Naumburg	29.149,50 €	12.626	2,31 €
Elben	13.185,16 €	3.803	3,47 €
Elberberg	5.145,54 €	3.470	1,48 €
Altenstädt	22.575,69 €	7.678	2,94 €
Heimarshausen	7.987,78 €	3.419	2,34 €
Altendorf	4.325,90 €	2.240	1,93 €
Summe	82.369,57 €	33.236	2,48 €

- b. Erdbestattungsquote (in %)



Friedhof	Erdbestattungen	Gesamtzahl	Quote
Naumburg	5	21	23,81%
Elben	2	9	22,22%
Elberberg	1	3	33,33%
Altenstädt	4	13	30,77%
Heimarshausen	1	6	16,67%
Altendorf	0	2	0,00%

c. Urnenbestattungsquote (in %)

Friedhof	Urnensbestattungen	Gesamtzahl	Quote
Naumburg	16	21	76,19%
Elben	7	9	77,78%
Elberberg	2	3	66,67%
Altenstädt	9	13	69,23%
Heimarshausen	5	6	83,33%
Altendorf	2	2	100,00%

d. Abfallaufkommen (in m³)

Das Abfallaufkommen im Jahr 2022 belief sich auf 2,26 m³ je 1.000 m² Friedhofsfläche.

### Sonstige Angaben

### Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

Die Stadt Naumburg ist durch den Zusammenschluss der ehemals selbstständigen Gemeinden Altenstädt, Altendorf, Elberberg und Heimarshausen sowie der Stadt Naumburg am 1. Januar 1972 entstanden.

Die Rechtsstellung der Stadt Naumburg ergibt sich aus der Hessischen Verfassung und der Hessischen Gemeindeordnung in der derzeit gültigen Fassung.

Die Stadt Naumburg ist eine kreisangehörige Gebietskörperschaft mit Stadtrecht im Landkreis Kassel. Als Gebietskörperschaft verwaltet sie ihr Gebiet nach den Grundsätzen der gemeindlichen Selbstverwaltung.

Die Aufsichtsbehörde ist der Landrat des Landkreises Kassel. Die obere Aufsichtsbehörde ist der Regierungspräsident des Regierungsbezirks Kassel. Die oberste Aufsichtsbehörde ist der Minister des Innern und für Sport des Landes Hessen.



Der Hauptsitz der Stadtverwaltung befindet sich im Rathaus Naumburg, Burgstraße 15, 34311 Naumburg.

Gemäß § 6 der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) hat die Stadtverordnetenversammlung der Stadt Naumburg am 21. Mai 2014 die Hauptsatzung der Stadt Naumburg beschlossen.

Die amtliche Einwohnerzahl (Erstwohnsitze) zum 31. Dezember 2022

betrug 5.239;

Altenstädt	1.070 Einwohner
Naumburg	2.458 Einwohner
Altendorf	206 Einwohner
Elbenberg	1.164 Einwohner
Heimmarshausen	341 Einwohner

Die Gemarkungsfläche beträgt 6.619 ha, aufgeteilt auf die Stadtteile

Altenstädt	740 ha
Naumburg	2.333 ha
Altendorf	757 ha
Elbenberg	1.818 ha
Heimmarshausen	971 ha.

## Organe und Vertretungsbefugnis

Die Bürgerinnen und Bürger der Stadt Naumburg nehmen durch die Wahl der Stadtverordnetenversammlung und der/des Bürgermeisterin/s, durch Bürgerentscheide sowie durch Berufung als sachkundige Bürger/innen in Kommissionen, Beiräte und Arbeitsgruppen des Magistrats an der Verwaltung der Stadt teil.

Die Stadtverordnetenversammlung ist das oberste Organ der Stadt Naumburg. Die Zahl der Stadtverordneten in der Stadtverordnetenversammlung der Stadt Naumburg beträgt nach § 38 HGO für Städte von 5.001 bis zu 10.000 Einwohner/innen 31 Mitglieder. Diese verteilen sich in der Wahlzeit 2021 bis 2026 wie folgt:

CDU-Fraktion:	13 Mitglieder
SPD-Fraktion:	12 Mitglieder
FWG-Fraktion:	5 Mitglieder
Fraktionslos:	1 Personen

Die Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung im Jahr 2022 sind im Folgenden genannt:

Stadtverordnetenvorsteherin:	Hensel, Julia	
Stadtverordnete:		
Albrecht, Patrick	Arend, Till	Bestmann, Jens
Bienemann, Susanne	Bubenhagen, Thore	Doßmann, Martin



Förster, Uwe	Franke, Yvonne	Ghaboli-Rashti, Reza
Heerdt, Julia	Hoffmann, Christine	Itter, Christina
Jacobi, Markus	Jacobi, Paul (ab 10/2022)	Kleff, Wilburg
Kral, Erich	Krause, Holger	Küllmar, Wolfgang
Lesch, Sebastian	Neuhaus, Thomas	Pfennig, Helmut (bis 10/2022)
Raude, Regina	Raude, Daniel	Richardt, Rolf
Ritter, Bernd	Roth, Martin	Simshäuser, Pascal
Stiehl, Matthias	Viereckt, Michaela	Völkerding, Heidi
Zuschlag, Markus		

Die Stadtverordnetenversammlung beschließt über die wichtigen Angelegenheiten der Stadt. Sie kann die Beschlussfassung über bestimmte Angelegenheiten oder bestimmte Arten von Angelegenheiten auf den Magistrat oder einen der Ausschüsse übertragen. Dies gilt nicht für die in § 51 HGO aufgeführten ausschließlichen Zuständigkeiten der Stadtverordnetenversammlung.

Die Stadtverordnetenversammlung hat zur Vorbereitung ihrer Beschlüsse den Haupt- und Finanzausschuss aus ihrer Mitte gebildet.

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

Der Magistrat hat die Stadtverordnetenversammlung über die wichtigen Verwaltungsangelegenheiten zu unterrichten und ihr wichtige Anordnungen der Aufsichtsbehörde mitzuteilen. Der Magistrat besteht aus dem hauptamtlichen Bürgermeister, dem ehrenamtlichen Ersten Stadtrat und weiteren 7 ehrenamtlichen Stadträten/innen.

Die Mitglieder des Magistrats im Jahr 2022 sind:

Bürgermeister:	Hable, Stefan	
Erster Stadtrat:	Umbach, Udo	
Magistratsmitglieder:		



Dobrick, Michael	Gissel, Hans	Hocke, Thomas
Maier, Mike	Pfennig, Helmut (ab 10/2022)	Sälzer, Markus (bis 10/2022)
Sprenger, Wolfgang	Stiehl, Wilfried	

Der Bürgermeister wird von den Bürgerinnen und Bürgern der Stadt direkt gewählt. Seine Amtszeit beträgt sechs Jahre.

Die ehrenamtlichen Stadträte und Stadträtinnen werden von der Stadtverordnetenversammlung für die Wahlzeit der Stadtverordnetenversammlung gewählt.

Der Erste Stadtrat ist der allgemeine Vertreter des Bürgermeisters.

Der Magistrat ist die Verwaltungsbehörde der Stadt. Er besorgt nach den Beschlüssen der Stadtverordnetenversammlung im Rahmen der bereit gestellten Mittel die laufende Verwaltung der Stadt Naumburg.

Der Magistrat vertritt die Stadt.

Der Bürgermeister bereitet die Beschlüsse des Magistrats vor und führt sie aus. Er leitet und beaufsichtigt den Geschäftsgang der gesamten Verwaltung und sorgt für einen geregelten Ablauf der Verwaltungsgeschäfte.

## Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter

Im Jahr 2022 waren bei der Stadt Naumburg 59 Bedienstete beschäftigt, davon

Beamte/innen	5
Arbeitnehmer/innen	49
Praktikanten/innen	2
Auszubildende	1

## Steuerliche Verhältnisse

Die Stadtverwaltung ist steuerrechtlich eine juristische Person des öffentlichen Rechts und daher grundsätzlich als solche nicht steuerpflichtig. Ausnahmen stellen jene Bereiche dar, in denen juristische Personen des öffentlichen Rechts gewerbliche Aufgaben wahrnehmen.

Umsatzsteuerrechtlich sind juristische Personen des öffentlichen Rechts in Anlehnung an § 1 (1) Nr. 6 Körperschaftssteuergesetz (KStG) und § 4 KStG mit ihren Betrieben gewerblicher Art voll umsatzsteuerbar. Als Betriebe gewerblicher Art geführt werden bei der Stadt Naumburg:

- Stadtwerke mit dem Bereich Wasser (7% USt.)

- Freibad AquAreNa Naumburg und Freibad Heimarshausen (7% USt.)
- Alte Stadthalle, Naumburg (19% USt.)

Gemäß § 1 8 (2a) Umsatzsteuergesetz (UStG) ist die Stadt Naumburg zur Abgabe einer monatlichen Umsatzsteuervoranmeldung berechtigt und zur Abgabe der Umsatzsteuererklärung für das Kalenderjahr verpflichtet. Die Stadt Naumburg wird beim Finanzamt Kassel II - Hofgeismar unter der Steuernummer 026 226 6502 geführt.

Mit Erklärung vom 13. September 2016 hat die Stadt Naumburg die Option gemäß § 27 Abs. 22 Satz 3 UStG zur Unternehmereigenschaft nach § 2 UStG gegenüber dem Finanzamt geltend gemacht.

Seit dem 01.01.2022 unterliegt der Bereich Stadtwald der Regelbesteuerung gemäß § 12 Umsatzsteuergesetz.

## Haftungsverhältnisse

Es bestehen folgende Haftungsverhältnisse in Form von Bürgschaften:

- Energie Region Kassel Beteiligungs GmbH & Co. KG 96.946,96 €
- EAM GmbH & Co. KG 952.790,04 €
- EAM Sammel- und Vorschaltgesellschaft Mitte GmbH 133.160,30 €

## Wesentliche Beteiligungen

Stadtwerke Naumburg	100,000 %
Energie Region Kassel Beteiligungs GmbH & Co. KG	0,690 %
EAM Sammel- und Vorschaltgesellschaft Mitte GmbH	1,588%
ekom21/KGRZ Kassel	

Unter den Beteiligungen sind folgende verbundene Unternehmen bzw. rechtlich unselbstständige Eigenbetriebe (Sondervermögen) erfasst:

Name und Sitz des Unternehmens	Beteiligungs- quote Stadt (in %)	Bilanzwert zum 31.12.2022	Stammkapital 31.12.2022	Eigenkapital 31.12.2022	Jahresergebnis 2022 (in TEUR)
Stadtwerke Naumburg	100	13.575	260	1.953	-109

Ferner ist die Stadt Naumburg an der ekom21/KGRZ Informationsverarbeitung in Hessen - Körperschaft des öffentlichen Rechts - in Form einer Mitgliedschaft beteiligt. Der Bürgermeister vertritt die Stadt Naumburg in der Verbandsversammlung.

Weitere Beteiligungen –sofern vorhanden- sind unter Ziffer 1.3.3 (Beteiligungen) und 1.3.6 (Sonstige Ausleihungen) erläutert bzw. können dem jährlichen Beteiligungsbericht entnommen werden.

## Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten

Die Stadt Naumburg bezieht die Zinsaufwendungen für Fremdkapital nicht in die Herstellungskosten mit ein (§ 50 Abs. 2 Ziff. 3 GemHVO).

## Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Gemäß § 50 Abs. 2 Ziff. 5 GemHVO, sind in der Anlage der Bilanz jene Sachverhalte anzugeben, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können.

Nachstehend sind die wesentlichen finanziellen Verpflichtungen aus Verträgen angegeben:

Vertragsgegenstand	jährliche Verpflichtung	Gesamtverpflichtung für die Restlaufzeit am 31.12.2022
Kraftfahrzeugversicherung	7.500,00 €	7.500,00 €
GVV Haftpflichtversicherung	15.400,00 €	15.400,00 €
Unfallkasse Hessen (UKH)	19.910,00 €	19.910,00 €
Gebäudeversicherungen	32.600,00 €	32.600,00 €
Beihilfeversicherung	47.600,00 €	47.600,00 €
Verträge Kirchengemeinde "Kindertagesstätte"	250.000,00 €	250.000,00 €

## Kreditähnliche Rechtsgeschäfte

Nach § 50 Abs. 2 Ziff. 8 GemHVO, sind in der Anlage der Bilanz die kreditähnlichen Rechtsgeschäfte anzugeben; es handelt sich hier ausschließlich um Leasingverträge für Mobilien.

Nachstehend sind die Verpflichtungen zusammengefasst angegeben:

Vertragsgegenstand	jährliche Verpflichtung
Kraftfahrzeugleasing	5.637,60 €
Leasing Kopierer	4.302,84 €
Leasing Lufltreiniger	3.684,24 €
Leasing Telefonanlage	1.811,42 €
Leasing Atemschutztechnik	9.494,40 €
<b>Summe</b>	<b>24.930,50 €</b>

## Übersicht über die in das Folgejahr übertragenen Haushaltsausgabereste

Die Übertragung von Haushaltsausgaberesten in das Folgejahr erfolgte auf Grundlage der Budgetierungsrichtlinien 2022 (als Bestandteil des Haushaltsplans 2022, beschlossen am 18. Februar 2022).



Im Gegensatz zur Kameralistik, belasten Übertragungen von Haushaltsausgabерesten das neue und nicht das alte Wirtschaftsjahr.

#### Übertragung von 2021 nach 2022

Investitionen: Übertragung 2.974.335,02 Euro

#### Übertragung von 2022 nach 2023

Investitionen: Übertragung 1.173.220,15 Euro

### **Inanspruchnahme von Kreditermächtigungen**

Die von der Stadtverordnetenversammlung der Stadt Naumburg am 18. Februar 2022 beschlossene Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2022 sah eine Kreditaufnahmemächtigung für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen im Finanzaushalt in Höhe von 441.100,00 Euro vor.

Zum Bilanzstichtag wurden keine Investitionskredite in Anspruch genommen. Die nicht ausgeschöpften Kreditermächtigungen aus den Vorjahren in Höhe von insgesamt 1.741.100,00 Euro wurden in das Haushaltsjahr 2023 übertragen.

Naumburg, 10. Juli 2023

Stadt Naumburg

Der Magistrat

  
Stefan Hable

Bürgermeister

**Übersicht über den Stand des Anlagevermögens (Anlagenübersicht)**  
**- 1.000 EUR -**

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten				Kumulierte Abschreibungen				Buchwert	
		Gesamte AK/HK am Beginn des Haushaltsjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Gesamte AK/HK am Ende des Haushaltsjahres	Kumulierte Abschreibungen am Beginn des Haushaltsjahres	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen am Ende des Haushaltsjahres
1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	76,00	6,00			82,00	-57,00		-11,00		-68,00
1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	76,00	6,00			82,00	-57,00		-11,00		-68,00
1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	557,00	40,00			597,00	-301,00		-17,00		-318,00
1.3	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände										
	<b>Summe 1.</b>	<b>633,00</b>	<b>46,00</b>			<b>679,00</b>	<b>-358,00</b>		<b>-28,00</b>		<b>-356,00</b>
2.	Sachanlagevermögen										<b>253,00</b>
2.1	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.699,00	297,00	-31,00	66,00	4.029,00					4.029,00
2.2	Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	12.912,00	192,00		3.052,00	16.156,00	-8.526,00		-289,00		7.331,00
2.3	Sachanlagen im Gemeingebräuch, Infrastrukturmögen	31.108,00	162,00	-5,00	30,00	31.295,00	-15.735,00		-359,00		-16.094,00
2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	1.624,00	142,00	-2,00	62,00	1.826,00	-1.342,00		-41,00		-1.383,00
2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.698,00	290,00	-4,00	196,00	3.180,00	-1.682,00		-123,00		-1.805,00
2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	2.636,00	1.043,00		272,00	3.407,00					272,00
	<b>Summe 2.</b>	<b>54.675,00</b>	<b>2.126,00</b>	<b>-42,00</b>	<b>-1,00</b>	<b>56.758,00</b>	<b>-27.283,00</b>		<b>-822,00</b>		<b>-28.107,00</b>
3.	Finanzanlagevermögen										<b>28.651,00</b>
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	1.996,00				1.996,00					1.996,00
3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	1.385,00				1.297,00					1.297,00
3.3	Beteiligungen	92,00				92,00					92,00
3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht										
3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens										
3.6	Sonstige Finanzanlagen	77,00	8,00			85,00					65,00
	<b>Summe 3.</b>	<b>3.550,00</b>	<b>8,00</b>	<b>-88,00</b>		<b>3.470,00</b>					<b>3.470,00</b>
4.	Sparkassenrechtliche Sondererziehung	58.658,00	2.180,00	-130,00	-1,00	60.907,00	-27.643,00		-890,00		-28.493,00
	<b>Gesamtsumme (1. bis 4.)</b>										<b>32.414,00</b>
											<b>31.215,00</b>

Abweichungen in den Summen zwischen dem Anlagenübersicht und Bilanz ergeben sich aufgrund der Rundung auf volle Euro.

ANLAGE 2

Verbindlichkeitenübersicht gem. § 52 Abs. 2 GemHVO

Gliederung gem § 49 Abs. 4 Nr. 4 Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres 31.12.2022	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr		1 bis 5 Jahre	
		EUR	EUR	EUR	
1	2	3	4	5	
a) Anleihen					
b) Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	6.936.910,96	444.145,26	2.210.203,73	4.282.561,97	7.374.993,33
aa) Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	6.936.910,96	444.145,26	2.210.203,73	4.282.561,97	7.374.993,33
bb) Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
cc) sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditäts sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transfereleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüsse sowie Investitionsbeiträge	55.811,19	55.811,19	0,00	0,00	13.287,78
f) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	200.183,42	200.183,42	0,00	0,00	162.040,95
g) Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgab en	-44,28	-44,28	0,00	0,00	0,00
h) Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	362.063,48	362.063,48	0,00	0,00	204.134,75
i) sonstige Verbindlichkeiten	3.331.464,72	378.974,72	673.740,00	2.278.750,00	3.349.337,99
<b>SUMME ALLER VERBINDLICHKEITEN</b>	<b>10.886.389,49</b>	<b>1.441.133,79</b>	<b>2.883.943,73</b>	<b>6.561.311,97</b>	<b>11.103.793,90</b>

**ANLAGE 3**

**Rückstellungsübersicht**

Gliederung gem § 52 (3)	Stand 01.01.2022 EUR	Inanspruchnahme EUR	Abgänge EUR	Zugänge EUR	Stand 31.12.2022 EUR
<b>Art der Rückstellungen</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>3. Rückstellungen</b>					
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.821.892,21	29.761,00	0,00	116.244,83	2.908.376,04
3.2 Rückstellungen für Finanzausgleich (FAG) und Steuerschuldverhältnisse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 Sonstige Rückstellungen	347.307,47	215.427,68	30.068,13	567.576,52	669.388,18
<b>SUMME DER RÜCKSTELLUNGEN</b>	<b>3.169.199,68</b>	<b>245.188,68</b>	<b>30.068,13</b>	<b>683.821,35</b>	<b>3.577.764,22</b>

## Übertragene Haushaltsermächtigungen 2022 nach 2023 gem. § 21 (2) GemHVO

Bezeichnung	Investitions-Nummer	HH-Ansatz 2022 inkl. HAR Vj EUR	Ergebnis/Abgang 2022 EUR	Übertragene HAR EUR
DE Naumburg	I-DE-001	30.000,00 €	- €	30.000,00 €
DE Nbg./Ad. Mehrgenerationenhaus/Häbammenprojekt	I-DENA-016	14.841,83 €	1.500,00 €	13.341,83 €
DGH Altenstadt: Bestuhlung	I-DGHAS-01	17.976,58 €	17.244,29 €	732,29 €
FFW Digitalfunk	I-FFW-011	19.500,00 €	8.070,33 €	11.429,67 €
FFW Alendorf -TSF-W	I-FFW-030	140.000,00 €	5.317,28 €	134.682,72 €
FFW Naumburg -Container Hochwasserschutz	I-FFW-031	15.000,00 €	6.645,57 €	8.354,43 €
FFW allg. - Digitalisierung	I-FFW-033	5.000,00 €	4.492,99 €	507,01 €
Friedhöfe Anlage Umengrablefelder	I-FHW-002	5.000,00 €	870,00 €	4.130,00 €
Grundvermögen Ankauf	I-GRD-002	378.203,36 €	295.985,80 €	82.317,56 €
Haus des Gastes Bestuhlung	I-HDGS-008	50.000,00 €	- €	50.000,00 €
EDV-Netzwerk	I-IT-001	5.000,00 €	4.279,88 €	720,12 €
EDV-Digitalisierung	I-IT-005	49.410,70 €	5.661,44 €	43.749,26 €
Kita Naumburg Neubau	I-KIGA-006	1.235.938,67 €	1.140.810,46 €	95.128,21 €
Kita Naumburg Zuschuss Einrichtung	I-KIGAE-08	80.000,00 €	- €	80.000,00 €
Spieleplätze/Spielergeräte	I-KSP-002	2.976,14 €	1.466,56 €	1.509,58 €
Ingenieur Elbe/europäische Wasserrichts.	I-ÖGEW-001	92.604,70 €	1.266,51 €	91.338,19 €
Stadtgebiet/Brückensanierungen	I-ÖGEW-002	71.487,83 €	- €	71.487,83 €
Buswartehallen Förderprogramm	I-ÖPNV-02	130.000,00 €	13.663,00 €	116.337,00 €
Rathaus energetische Sanierung	I-RATH-011	78.000,00 €	75.303,88 €	2.698,12 €
Rathaus Sitzungsdienst digital	I-RATH-016	15.000,00 €	- €	15.000,00 €
Straßenbeleuchtung	I-SBEL-001	5.816,38 €	- €	5.816,38 €
Straßenbeleuchtung Erweiterung Naumburg	I-SNBG-004	8.000,00 €	- €	8.000,00 €
Breitbandausbau Eigenanteil	I-STE-003	139.841,30 €	- €	139.841,30 €
Regionibudget Zuschuss Dritte	I-STE-004	4.031,48 €	1.707,34 €	2.324,14 €
Sanierung Stadtmauer	I-STMA-01	70.589,55 €	63.706,59 €	6.982,96 €
Sanierung Wenzigfeldsweg	I-STRE-005	84.813,66 €	- €	84.813,66 €
Ausbau Industriestraße	I-STTRN-017	222.568,13 €	212.568,13 €	10.000,00 €
Straßen Naumburg-Hochborde	I-STTRN-019	24.206,35 €	- €	24.206,35 €
In der Rode - Hangsicherung	I-STTRN-021	10.000,00 €	- €	10.000,00 €
Touristische Infrastruktur	I-TIS-002	3.000,00 €	- €	3.000,00 €
Naumburg/Nordic Walking Wege	I-TIS-003	3.426,89 €	553,35 €	2.873,54 €
Radweg 4	I-TRAD-001	12.000,00 €	- €	12.000,00 €
<b>SUMME</b>		<b>3.024.233,55</b>	<b>1.861.013,40</b>	<b>1.163.220,15</b>

## Übertragene Kreditemrächtigungen 2022 nach 2023 gem. § 103 (3) HGC

Bezeichnung	Investitions-Nummer	HH-Ansatz 2022 inkl. HAR Vj EUR	Ergebnis/Abgang 2022 EUR	Übertragene HAR EUR
Kreditaufnahme		2.137.750,00	396.650,00	1.741.100,00
<b>SUMME</b>		<b>2.137.750,00</b>	<b>396.650,00</b>	<b>1.741.100,00</b>

## ANLAGE 5

## Forderungsübersicht gem. § 52 Abs. 4 GemHVO

Gliederung gem § 49 Abs. 3 Nr. 2.c Art der Forderungen	Gesamt- betrag des Haushalts- jahres 31.12.2022	mit einer Restlaufzeit von			vorgenomme ne Wert- berichtigungen	Abschreibungen	Gesamt- betrag des Vorjahres
		EUR	EUR	1 bis 5 Jahre			
				5 Jahren			
a) Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträger	1.209.249,89	328.603,56	880.646,33	-	1.077,27	-	607.516,22
b) Forderungen aus Steuern, steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	531.977,64	531.977,64	-	-	19.542,29	19.588,05	262.903,10
c) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	95.553,75	94.545,77	-	1.007,98	2.060,38	2.983,24	108.332,38
d) Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungserhältnis besteht, und Sondervermögen	25.001,19	25.001,19	-	-	-	-	3.058,36
i) sonstige Vermögensgegenstände	147.325,48	147.325,48	-	-	17.998,48	3.811,09	163.676,25
<b>SUMME ALTLER FORDERUNGEN</b>	<b>2.009.107,95</b>	<b>1.127.453,64</b>	<b>880.646,33</b>	<b>1.007,98</b>	<b>40.678,42</b>	<b>26.382,38</b>	<b>1.139.369,59</b>