

2. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschuss

19.11.2019 18:30 Uhr

Köthen (Anhalt), 07.11.2019

- Bekanntmachung -

zur 2. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschuss
am Dienstag, dem 19.11.2019 um 18:30 Uhr
Großer Sitzungsraum 217, Wallstraße 1-5
06366 Köthen (Anhalt)

Sehr geehrte Damen und Herren,

ich lade Sie zu der oben benannten Sitzung recht herzlich ein.

Vorgesehene Tagesordnung:

TOP	Thema	Vorl.
1	Eröffnung	
1.1	Einwohnerfragestunde	-
1.2	Feststellung der Beschlussfähigkeit und der Ordnungsmäßigkeit der Ladung	-
2	Behandlung der öffentlichen TOPs	
2.1	Bestätigung der Niederschrift der letzten Sitzung (öffentlicher Teil)	-
2.2	Bestätigung der Tagesordnung (öffentlicher Teil)	-
2.3	Informationen der Verwaltung (öffentlicher Teil)	-
2.4	Information zur vorläufigen Ergebnisrechnung 2019 per 30.09.2019	2019267/1
2.5	Stand der Erarbeitung der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2012	2019268/1
2.6	Stand zum Jahresabschluss 2012 einschließlich Ausblick auf die weiteren Jahresabschlüsse	2019269/1
2.7	Information zum Stand Prüfung Betriebskostenabrechnung der Sportvereine und der Erarbeitung des Sportstättenentwicklungskonzeptes	2019231/1
2.8	Anfragen und Anregungen (öffentlicher Teil)	-
3	Behandlung der nichtöffentlichen TOPs	
3.1	Bestätigung der Niederschrift der letzten Sitzung (nichtöffentlicher Teil)	-
3.2	Informationen der Verwaltung (nichtöffentlicher Teil)	-
3.3	Bestätigung der Tagesordnung (nichtöffentlicher Teil)	-
3.4	Antrag der Fraktion DIE LINKE.: Prüfung und Berichterstattung zum Vergleichsabschluss Stadt Köthen ./ AWO Köthen	2019253/1
3.5	Anfragen und Anregungen (nichtöffentlicher Teil)	-

Mit freundlichen Grüßen

Sascha Ziesemeier
Ausschussvorsitzender

Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

Informationsvorlage

2019267/1

Dezernat: OB	aktuelles Gremium Rechnungsprüfungsausschuss	Sitzung am: 19.11.2019 TOP: 2.4
Amt: Amt 20	öffentlich ja	Vorlagen-Nr.: 2019267/1
	Az.:	erstellt am: 04.11.2019

Betreff

Information zur vorläufigen Ergebnisrechnung 2019 per 30.09.2019

Beratungsfolge

Nr.	Gremium	Ist-Termin	Ergebnis
1	19.11.2019: Rechnungsprüfungsausschuss	19.11.2019	

Mitzeichnungspflicht

Person	Unterschrift	Datum
Bernd Hauschild		11.11.2019

Beschlussentwurf

Gesetzliche Grundlagen:

Darlegung des Sachverhalts / Begründung

In der Anlage befinden sich programmerzeugte Ausdrücke zur vorläufigen Ergebnisrechnung 2019 mit Stand 30.09.2019.

Danach beträgt das Ergebnis aktuell 7.411.826,88 €, wobei noch ein Quartal im Rahmen des voraussichtlichen Jahresergebnisses aussteht.

Um eine Aussage zum voraussichtlichen Endjahresergebnis treffen zu können, hat die Verwaltung eine entsprechende Prognose / Hochrechnung vorgenommen. Dabei wurden alle Sachverhalte erfasst, die nach jetziger Einschätzung Änderungen gegenüber der Haushaltsplanung 2019 nach sich ziehen werden.

Die aufgestellte Ergebnisrechnungsprognose 2019 ist ebenso als Anlage beigefügt.



ErgRg 2019 (kurz).pdf



ErgRg 2019 (mit SK).pdf



ErgR2019_Prognose30.09.mitSK.pdf



ErgR2019_Prognose30.09..pdf

Ergebnisrechnungsprognose 2019 - Stand 30.09.2019 --> Darstellung Ergebnisrechnung mit Sachkonten

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Haushaltsplan	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung
	2018	2019	2019	30.09.2019		aktuell	Hochrechnung		Hochrechnung
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in %	in EUR	in EUR	in %
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
01 Steuern und ähnliche Abgaben	17.509.206,90	18.368.900,00	18.368.900,00	15.508.017,53	-2.860.882,47	84,43	19.577.062,56	1.208.162,56	106,58
401100 Grundsteuer A	204.668,27	205.000,00	205.000,00	205.262,17	262,17	100,13	205.262,17	262,17	100,13
401200 Grundsteuer B <i>(aufgrund von Nachbewertungen in 2017 waren die Auswirkungen der Hebesatzerhöhung aus 2017 nicht vollständig planbar)</i>	3.127.079,34	3.070.000,00	3.070.000,00	3.136.338,15	66.338,15	102,16	3.136.338,15	66.338,15	102,16
401300 Gewerbesteuer <i>(schlecht planbar, da abhängig vom wirtschaftlichen Erfolg der Gewerbetreibenden, Nachveranlagung von Geschäftsjahren)</i>	5.949.587,97	6.301.200,00	6.301.200,00	7.753.150,15	1.451.950,15	123,04	7.753.150,15	1.451.950,15	123,04
402100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer <i>(Verringerung lt. Mai-Steuerschätzung 2019)</i>	5.997.650,47	6.386.700,00	6.386.700,00	3.067.838,61	-3.318.861,39	48,03	6.049.500,00	-337.200,00	94,72
402200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer <i>(Verringerung lt. Mai-Steuerschätzung 2019)</i>	1.868.014,01	2.091.000,00	2.091.000,00	1.035.644,23	-1.055.355,77	49,53	2.078.500,00	-12.500,00	99,40
403100 Vergnügungssteuer <i>(überwiegende Teil ist der Automatenbesteuerung zuzurechnen, Spielverhalten nicht vorhersehbar)</i>	224.739,41	180.000,00	180.000,00	165.472,13	-14.527,87	91,93	210.000,00	30.000,00	116,67
403200 Hundesteuer <i>(nicht genau planbar - natürliche Fluktuation und Neuanschaffung)</i>	137.467,43	135.000,00	135.000,00	144.312,09	9.312,09	106,90	144.312,09	9.312,09	106,90
02 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.774.657,64	16.117.200,00	16.143.779,35	15.900.179,57	-243.599,78	98,49	16.084.718,20	-59.061,15	99,63
411100 Schlüsselzuweisungen vom Land	10.197.484,00	10.845.000,00	10.845.000,00	10.845.094,00	94,00	100,00	10.845.094,00	94,00	100,00
413100 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	1.784.461,00	1.791.200,00	1.791.200,00	1.791.297,00	97,00	100,01	1.791.297,00	97,00	100,01
414000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund <i>(Projektförderung Klimaschutzmanager wurde verschoben; Streichung Forschungsprojekt)</i>	3.368,57	132.800,00	133.241,00	8.741,00	-124.500,00	6,56	79.541,00	-53.700,00	59,70
414100 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land <i>(Rückgabe der Fördermittel für Rückbau Gebiet Rüsternbreite)</i>	950.721,19	144.000,00	161.396,40	24.524,94	-136.871,46	15,20	119.796,40	-41.600,00	74,22
414200 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden <i>(geringere Bezuschussung des Landkreises zum Streetwork/Jugendprojekte aufgrund der Beendigung des Arbeitsverhältnisses der Streetworkerin zum 31.03.2019 (23.824,01 € weniger); die übrige Verringerung ergibt sich aus veränderten Zuschusszahlungen des Landkreises für die Kitas und Horte aus der tatsächlichen monatl. Belegung, welche als Planungsgrundlage dient, und der Stichtagsmeldung durch die jeweilige Kita an das Statistische Landesamt)</i>	2.815.865,69	3.197.200,00	3.199.581,95	3.159.642,08	-39.939,87	98,75	3.171.191,25	-28.390,70	99,11
414400 Zuweisungen für laufende Zwecke vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00
414600 Zuschüsse für laufende Zwecke von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	5.557,70	0,00	150,00	150,00	0,00	100,00	150,00	0,00	100,00

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Haushaltsplan	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung
	2018	2019	2019	30.09.2019		aktuell	Hochrechnung		Hochrechnung
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in %	in EUR	in EUR	in %
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
414601 Spenden für laufende Zwecke von sonstigen Öffentlichen Sonderrechnungen	1.780,00	0,00	1.130,00	1.130,00	0,00	100,00	1.130,00	0,00	100,00
414700 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	0,00	0,00	0,00	64.438,55	64.438,55	6.443.855,00	64.438,55	64.438,55	6.443.855,00
414701 Spenden für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	14.389,49	7.000,00	11.100,00	4.182,00	-6.918,00	37,68	11.100,00	0,00	100,00
414801 Spenden für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	1.030,00	0,00	980,00	980,00	0,00	100,00	980,00	0,00	100,00
03 + Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00
04 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.430.154,83	3.262.300,00	3.264.004,00	2.468.044,00	-795.960,00	75,61	3.287.024,90	23.020,90	100,71
431100 Verwaltungsgebühren (hauptsächlich erhöhte Baugenehmigungsgebühren 78.575,99 €; z.B. Sanierung Mehrfamilienhaus in der Adolf-Kolping-Straße 11.162,00 €, Erweiterung/Sanierung Sprach-Kita "Löwenzahn" 23.280,00 €, Energetische Sanierung/Erweiterung Sekundarschule Völkerfreundschaft 25.562,00 €))	342.850,58	360.600,00	360.600,00	348.911,36	-11.688,64	96,76	436.799,99	76.199,99	121,13
432100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte (hauptsächlich um 34.206,60 € verringerte Obdachlosengebühren; bis 17.04.2019 keine Benutzungsgeb. für Ausweichunterkunft Obdachlose, geringe Auslastung des Objektes Augustenstraße / weiterhin um 15.000 € verringerte Gebühren aus der Umlage der Gewässerunterhaltungsverbände und 5.000 € geringere Erträge bei den Wochenmarkthändlern)	3.087.304,25	2.688.800,00	2.690.504,00	2.119.132,64	-571.371,36	78,76	2.637.324,91	-53.179,09	98,02
432101 Erträge aus Benutzungsgebühren	0,00	212.900,00	212.900,00	0,00	-212.900,00	0,00	212.900,00	0,00	100,00
05 + privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und	1.817.103,49	1.833.400,00	1.840.808,36	993.889,09	-846.919,27	53,99	1.926.960,45	86.152,09	104,68
441100 Erträge aus Mieten und Pachten (Mieten und Pachten der Garagen fielen höher aus, da diese nicht wie geplant veräußert wurden)	234.040,35	177.600,00	177.600,00	206.742,79	29.142,79	116,41	221.202,20	43.602,20	124,55
442100 Erträge aus dem Verkauf von Vorräten (einschl. geringwertige Wirtschaftsgüter)	13.848,37	6.700,00	6.700,00	5.987,50	-712,50	89,37	6.700,00	0,00	100,00
446101 Rückerstattung privater Telefongebühren	134,46	500,00	500,00	0,00	-500,00	0,00	500,00	0,00	100,00
446102 Ersatzleistungen für Schadensfälle (nicht planbare Erträge)	12.574,12	6.200,00	6.200,00	7.223,94	1.023,94	116,52	7.467,93	1.267,93	120,45
446103 Rückerstattung Künstlersozialabgabe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00
446150 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte (nicht planbare Rückerstattung von Versorgungsträgern nach Endabrechnung entsprechend Vertrag)	74.312,95	37.500,00	37.500,00	60.789,29	23.289,29	162,10	60.789,29	23.289,29	162,10
448000 Erträge aus Kostenerstattungen vom Bund	12.121,83	16.500,00	16.500,00	9.704,70	-6.795,30	100,00	16.500,00	0,00	100,00
448100 Erträge aus Kostenerstattungen vom Land	59.837,33	119.600,00	120.254,81	28.389,53	-91.865,28	23,61	120.254,81	0,00	100,00
448200 Erträge aus Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.219.256,68	1.266.800,00	1.266.800,00	516.435,63	-750.364,37	40,77	1.291.435,76	24.635,76	101,94

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Haushaltsplan	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung
	2018	2019	2019	30.09.2019		aktuell	Hochrechnung		Hochrechnung
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in %	in EUR	in EUR	in %
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>(erhöhte Erstattung vom Landkreis für Wahlen und Volksentscheide; nicht planbare Rückerstattung entsprechend Endabrechnung der Gemeinden auf Grundlage der tatsächlichen Nutzung der Umlandkitas durch Köthener Kinder 15.647,55 € sowie den Umlandschulen durch Köthener Grundschüler 1.465,81 €)</i>									
448300 Erträge aus Kostenerstattungen von Zweckverbänden	687,50	0,00	0,00	3.258,85	3.258,85	325.885,00	3.258,85	3.258,85	325.885,00
448400 Erträge aus Kostenerstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich	48.082,18	44.100,00	44.100,00	46.160,48	2.060,48	104,67	46.160,48	2.060,48	104,67
448500 Erträge aus Kostenerstattungen von verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen (Ansatz der Gebühren für Leistungen der Feuerwehr konnten nur geschätzt werden)	3.462,23	1.000,00	1.000,00	3.071,48	2.071,48	307,15	3.071,48	2.071,48	307,15
448600 Erträge aus Kostenerstattungen von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen (hier keine Erstattung vom Landkreis für Wahlen und Volksentscheide; höhere Kostenerstattung Amtshilfeersuchen von öffentl. Sonderrechnungen)	15.758,90	20.600,00	20.600,00	16.372,90	-4.227,10	79,48	19.572,90	-1.027,10	95,01
448700 Erträge aus Kostenerstattungen von privaten Unternehmen (Ansatz der Gebühren für Leistungen der Feuerwehr konnten nur geschätzt werden; keine Kostenerstattung von 30.000 € für durchgeführte Ersatzmaßnahmen Bauordnung)	16.456,48	36.800,00	42.027,55	8.140,96	-33.886,59	19,37	10.361,40	-31.666,15	24,65
448800 Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen (hauptsächlich erhöhte Gutachtergebühren bei Baugenehmigungsverfahren i.H.v. 15.695,28 €)	106.530,11	99.500,00	101.026,00	81.611,04	-19.414,96	80,78	119.685,35	18.659,35	118,47
06 + sonstige ordentliche Erträge	1.468.840,59	3.297.400,00	3.297.429,00	769.526,45	-2.527.902,55	23,34	3.339.387,47	41.958,47	101,27
451100 Konzessionsabgaben	942.315,15	904.000,00	904.000,00	926.230,65	22.230,65	102,46	926.230,65	22.230,65	102,46
452100 Erstattung von Steuern	178,02	0,00	0,00	351,60	351,60	35.160,00	351,60	351,60	35.160,00
453100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	1.408.400,00	1.408.400,00	0,00	-1.408.400,00	0,00	1.408.400,00	0,00	100,00
453200 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge	0,00	436.400,00	436.400,00	0,00	-436.400,00	0,00	436.400,00	0,00	100,00
453400 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten	0,00	14.700,00	14.700,00	0,00	-14.700,00	0,00	14.700,00	0,00	100,00
454100 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastruktur (zwei in 2019 geplante Garagenverkäufe werden erst in 2020 realisiert, damit sind die Erträge von 22.700 € auch erst dem Jahr 2020 zuzuordnen; die übrige negative Differenz ergibt sich aus erhöhten Buchwerten i.R.d. Erstellung der Eröffnungsbilanz)	3.200,00	183.700,00	183.700,00	0,00	-183.700,00	0,00	140.030,27	-43.669,73	14.003.027,00
454400 Erträge aus der Veräußerung von Vorräten und geringwertigen Wirtschaftsgütern bis 150 Euro ohne Umsatzsteuer	843,65	0,00	29,00	219,58	190,58	757,17	219,58	190,58	757,17
456100 Bußgelder	221.147,84	211.800,00	211.800,00	162.714,22	-49.085,78	76,82	231.986,32	20.186,32	109,53

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Haushaltsplan	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung
	2018	2019	2019	30.09.2019		aktuell	Hochrechnung		Hochrechnung
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in %	in EUR	in EUR	in %
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
(ansteigende Fallzahlen Bußgeldverfahren, z.B. Ordnungsamt 9.000 € mehr, Bauordnung 10.186,32 € mehr)									
456200 Säumniszuschläge (hauptsächlich Mehrerträge von Gebühren aus Zwangsverwaltungsverfahren 43.175,15 €)	288.138,62	138.300,00	138.300,00	-322.083,50	-460.383,50	-232,89	178.975,15	40.675,15	129,41
459100 Andere sonstige ordentliche Erträge	13.017,31	100,00	100,00	2.093,90	1.993,90	2.093,90	2.093,90	1.993,90	2.093,90
07 + Finanzerträge	104.102,26	128.000,00	128.000,00	137.743,80	9.743,80	107,61	163.000,00	35.000,00	127,34
461500 Zinserträge von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	3.297,40	3.297,40	329.740,00	0,00	0,00	0,00
461800 Zinserträge von übrigen inländischen Bereichen	0,00	100,00	100,00	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00	100,00
465100 Erträge von Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	49.331,26	37.900,00	37.900,00	12.741,40	-25.158,60	33,62	37.900,00	0,00	100,00
469100 Sonstige Finanzerträge (mehr Zinsforderungen im Steuerbereich)	54.771,00	90.000,00	90.000,00	121.705,00	31.705,00	135,23	125.000,00	35.000,00	138,89
08 + aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00
09 = Ordentliche Erträge	40.104.065,71	43.007.200,00	43.042.920,71	35.777.400,44	-7.265.520,27	83,12	44.378.153,58	1.335.232,87	103,10
10 Personalaufwendungen	14.606.584,30	15.924.200,00	15.924.200,47	10.415.009,59	-5.509.190,88	65,40	15.287.956,47	-636.244,00	96,00
501101 Dienstaufwendungen für Beamte	577.264,98	608.200,00	608.200,00	443.657,74	-164.542,26	72,95			
501202 Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer (Angestellte und Arbeiter)	11.017.045,48	11.946.500,00	11.946.500,00	7.734.376,63	-4.212.123,37	64,74			
501203 Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer (Sonstige)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
501900 Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	18.561,64	30.300,00	30.300,00	7.592,87	-22.707,13	25,06			
502101 Beiträge zu Versorgungskassen für Beamte	388.392,27	397.000,00	397.000,00	387.872,00	-9.128,00	97,70			
502202 Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer (Angestellte und Arbeiter)	443.083,00	488.300,00	488.300,00	309.733,16	-178.566,84	63,43			
503202 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer (Angestellte und Arbeiter)	2.161.898,80	2.451.700,00	2.451.700,00	1.531.511,44	-920.188,56	62,47			
503900 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	279,46	200,00	200,47	200,47	0,00	100,00			
504101 Beihilfen und Unterstützungsteistungen für Beschäftigte (Beamte)	58,67	2.000,00	2.000,00	65,28	-1.934,72	3,26			
11 + Versorgungsaufwendungen	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00	1.500,00	-3.500,00	30,00
511202 Versorgungsaufwendungen für Arbeitnehmer (Anestellte und Arbeiter) (der Ansatz wurde pauschal geplant)	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00	1.500,00	-3.500,00	30,00
12 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.302.538,18	7.657.900,00	7.742.925,33	4.425.886,82	-3.317.038,51	57,16	7.804.353,46	61.428,13	100,79
521101 Unterhaltung der Grundstücke, einschließlich Gebäude und bauliche Anlagen	346.416,68	513.800,00	511.631,64	174.474,14	-337.157,50	34,10	511.631,64	0,00	100,00
521102 Unterhaltung Außenanlagen (Grün- und Spielanlagen)	83.352,81	67.600,00	67.600,00	19.778,31	-47.821,69	29,26	67.600,00	0,00	100,00
521103 Unterhaltung der Tiefgaragen und Garagengrundstücke	14.521,82	21.300,00	21.300,00	16.583,19	-4.716,81	77,86	21.300,00	0,00	100,00
522100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	6.026,87	9.000,00	9.000,00	4.679,83	-4.320,17	52,00	9.000,00	0,00	100,00
522102 Unterhaltung der öffentlichen Flächen/ Anlagen	85.946,39	198.400,00	215.701,21	45.366,48	-170.334,73	21,03	215.701,21	0,00	100,00
522103 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	436.860,99	620.000,00	669.283,74	209.172,53	-460.111,21	31,25	669.283,74	0,00	100,00

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Haushaltsplan	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	
	2018	2019	2019	30.09.2019		aktuell	Hochrechnung		Hochrechnung	
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in %	in EUR	in EUR	in %	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
522104	Unterhaltung der Wasserflächen	36.537,04	32.000,00	32.000,00	12.851,17	-19.148,83	40,16	32.000,00	0,00	100,00
522105	Unterhaltung der Park- und Gartenanlagen (mehr Unterhaltungsaufwand Fasanerie)	171,36	7.000,00	7.000,00	0,00	-7.000,00	0,00	50.000,00	43.000,00	714,29
523101	Miet/Pachtaufwendungen für Gebäude einschließlich Grundstück	230.770,61	232.700,00	232.700,00	230.170,63	-2.529,37	98,91	232.700,00	0,00	100,00
523102	Miet/Pachtaufwendung für unbebaute Grundstücke	485,70	500,00	500,00	489,38	-10,62	97,88	500,00	0,00	100,00
523103	Miet/Pachtaufwendungen für Fahrzeuge	1.264,01	1.500,00	1.500,00	44,11	-1.455,89	2,94	1.500,00	0,00	100,00
523150	Sonstige Miet/Pachtaufwendungen	8.786,31	11.600,00	11.600,00	5.738,53	-5.861,47	49,47	11.600,00	0,00	100,00
523200	Aufwendungen für Leasing	58.099,05	51.200,00	51.200,00	39.756,58	-11.443,42	77,65	51.200,00	0,00	100,00
524101	Aufwendungen für Strom	341.964,41	402.700,00	403.231,90	264.785,32	-138.446,58	65,67	403.231,90	0,00	100,00
524102	Aufwendungen für Wasser	29.512,08	41.700,00	41.700,00	29.741,56	-11.958,44	71,32	41.700,00	0,00	100,00
524103	Aufwendungen für Abwasser	22.769,68	48.000,00	48.000,00	21.756,93	-26.243,07	45,33	48.000,00	0,00	100,00
524104	Aufwendungen für Niederschlagswasser	21.967,09	28.400,00	28.400,00	19.393,00	-9.007,00	68,29	28.400,00	0,00	100,00
524105	Aufwendungen für Heizung, Wärme, Heizmaterial	259.511,22	327.100,00	327.100,00	193.878,28	-133.221,72	59,27	327.100,00	0,00	100,00
524106	Aufwendungen für Abfallentsorgung	26.277,77	30.500,00	30.500,00	23.367,63	-7.132,37	76,62	30.500,00	0,00	100,00
524107	Aufwendungen für Reinigung (einschließlich Reinigungsmaterial und Glasreinigung)	452.924,46	569.500,00	569.500,00	366.296,15	-203.203,85	64,32	569.500,00	0,00	100,00
524108	Aufwendungen für Straßenreinigung und Winterdienst	37.929,54	42.200,00	42.200,00	39.345,65	-2.854,35	93,24	42.200,00	0,00	100,00
524150	Sonstige Bewirtschaftungsaufwendungen	262.626,06	512.300,00	513.220,57	333.197,73	-180.022,84	64,92	513.220,57	0,00	100,00
524151	Gebäudeversicherungen	18.501,25	23.000,00	23.000,00	19.116,12	-3.883,88	83,11	23.000,00	0,00	100,00
524152	Inhalts- und Elektronikversicherungen	19.553,83	22.000,00	22.000,00	20.420,08	-1.579,92	92,82	22.000,00	0,00	100,00
525101	Aufwendungen für Reparaturen/ Unterhaltung/ Reinigung/ Pflege/ Wartung/ Inspektionen/ TÜV/AU sowie für Öle/Schmierstoffe (mehr Aufwand im Bereich der Unterhaltung der Kraftfahrzeuge)	106.411,41	122.800,00	121.240,48	95.579,32	-25.661,16	78,83	224.240,48	103.000,00	184,96
525103	Aufwendungen für Kraftstoff	69.381,46	67.700,00	67.700,00	45.063,38	-22.636,62	66,56	67.700,00	0,00	100,00
525105	Aufwendungen für Versicherungen/ Steuern (Kfz Beiträge für Neuanmeldungen im Jahr 2019 werden erst im August 2020 in Rechnung gestellt - betrifft Fuhrpark)	27.514,55	32.000,00	32.459,80	28.357,20	-4.102,60	87,36	29.930,30	-2.529,50	92,21
525150	Sonstige Aufwendungen im Rahmen der Fahrzeugunterhaltung	620,34	1.300,00	1.300,00	458,76	-841,24	35,29	1.300,00	0,00	100,00
525200	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	16.679,81	31.200,00	31.200,00	13.393,43	-17.806,57	42,93	31.200,00	0,00	100,00
525501	Unterhaltung (Instandsetzung/Reparatur) der Maschinen und technischen Anlagen einschließlich Erwerb geringwertiger Wirtschaftsgüter bis 150 EUR ohne Umsatzsteuer	3.190,18	12.000,00	12.000,00	5.349,35	-6.650,65	44,58	12.000,00	0,00	100,00
525502	Unterhaltung (Instandsetzung/Reparatur) der Betriebs- und Geschäftsausstattungen einschl. Erwerb geringw. Wirtschaftsgüter bis 150 EUR ohne Umsatzsteuer	128.154,13	161.400,00	161.400,00	72.801,04	-88.598,96	45,11	161.400,00	0,00	100,00
526101	Dienst- und Schutzbekleidung (dringend benötigte Dienst- und Schutzbekleidung Feuerlöschwesen)	30.562,72	33.900,00	33.900,00	1.765,35	-32.134,65	5,21	39.700,00	5.800,00	117,11
526102	Aus- und Fortbildung	32.991,31	64.000,00	64.000,00	25.358,12	-38.641,88	39,62	64.000,00	0,00	100,00
527101	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen im Schul- und Hortbereich	26.489,01	26.700,00	26.700,00	10.036,08	-16.663,92	37,59	26.700,00	0,00	100,00

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Haushaltsplan	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung
	2018	2019	2019	30.09.2019		aktuell	Hochrechnung		Hochrechnung
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in %	in EUR	in EUR	in %
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
527102 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen im Kindertagesstättenbereich	6.770,21	6.300,00	6.300,00	3.480,51	-2.819,49	55,25	6.300,00	0,00	100,00
527103 Repräsentationen und städtepartnerschaftliche Beziehungen	9.380,91	16.900,00	16.900,00	5.928,23	-10.971,77	35,08	16.900,00	0,00	100,00
527150 Sonstige besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	62.985,92	65.900,00	78.703,25	43.399,46	-35.303,79	55,14	78.703,25	0,00	100,00
528100 Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten	15.185,24	34.900,00	34.900,00	8.869,63	-26.030,37	25,41	34.900,00	0,00	100,00
529101 Unterhaltung/Betreibung durch Fremdfirmen (mehr Aufwand im Bereich der Straßenreinigung)	583.848,31	687.700,00	693.533,00	344.499,69	-349.033,31	49,67	694.133,00	600,00	100,09
529102 Erstellung von Bebauungsplänen, Flächennutzungsplänen und dgl. (Gewerbeflächenentwicklungskonzept wird über Jahreswende erarbeitet, damit erfolgt bei veranschlagten 80.000 € voraussichtlich nur eine Teilzahlung in 2019 i.H.v. 20.000 €)	90.654,39	157.300,00	157.741,00	0,00	-157.741,00	0,00	97.741,00	-60.000,00	61,96
529103 Gutachter- und Wertermittlungstätigkeiten und dgl. (erhöhte Gebühren an Dritte Bauordnung)	98.997,66	121.500,00	122.678,74	57.460,76	-65.217,98	46,84	130.231,23	7.552,49	106,16
529150 Sonstige Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen (hauptsächlich geringere Inanspruchnahme von Dienstleistungen durch den steuerlichen Berater 7.100 € und geringere Kosten für Ersatzvornahmen Bauordnung 27.789,45 €)	2.189.943,59	2.200.400,00	2.200.400,00	1.573.683,18	-626.716,82	71,52	2.164.405,14	-35.994,86	98,36
13 + Transferaufwendungen	14.482.699,84	12.724.200,00	12.720.293,31	12.315.598,96	-404.694,35	96,82	12.850.077,04	129.783,73	101,02
531300 Zuweisungen an Zweckverbände (weniger Beiträge für Boden- und Wasserverbände)	419.228,30	416.300,00	412.393,31	401.008,73	-11.384,58	97,24	405.377,04	-7.016,27	98,30
531500 Zuschüsse an verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen (Rückgabe der Fördermittel für Rückbau Gebiet Rüsternbreite)	1.843.850,00	776.900,00	776.900,00	735.298,00	-41.602,00	94,65	735.300,00	-41.600,00	94,65
531600 Zuschüsse an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	21.119,50	27.500,00	27.500,00	0,00	-27.500,00	0,00	27.500,00	0,00	100,00
531700 Zuschüsse an private Unternehmen	299.109,97	281.400,00	281.400,00	281.369,97	-30,03	99,99	281.400,00	0,00	100,00
531800 Zuschüsse an übrige Bereiche	463.402,07	571.300,00	571.300,00	447.224,26	-124.075,74	78,28	571.300,00	0,00	100,00
534100 Gewerbesteuerumlage (Berechnung erfolgt in Abhängigkeit der in 2019 erhöhten Gewerbesteuereinzahlungen)	463.483,00	505.900,00	505.900,00	305.836,00	-200.064,00	60,45	684.300,00	178.400,00	135,26
537200 Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände (Kreisumlage)	10.972.507,00	10.144.900,00	10.144.900,00	10.144.862,00	-38,00	100,00	10.144.900,00	0,00	100,00
14 + sonstige ordentliche Aufwendungen	1.138.189,71	1.615.600,00	1.621.166,17	952.846,37	-668.319,80	58,78	1.492.563,56	-128.602,61	92,07
DK 1 61 enthält SK 543103, 543104 (Telefon- und Postgebühren Schulen und KiTas geringer als geplant)		9.800,00	9.800,00	6.790,67	-3.009,33	69,29	8.100,00	-1.700,00	82,65
DK 1 35 enthält SK 521101, 523150, 525502, 526101, 529150, 541100, 543101, 543102, 543103, 543104, 543105, 543106, 543150 (erhöhte Telefongebühren wegen Diebstahl Handy)		330.200,00	330.200,00	241.591,51	-88.608,49	73,17	334.701,04	4.501,04	101,36
541100 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	25.194,88	24.800,00	24.800,00	16.160,78	-8.639,22	65,16	24.800,00	0,00	100,00
542100 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	171.022,08	169.900,00	169.961,88	107.506,93	-62.454,95	63,25	170.200,88	239,00	100,14

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Haushaltsplan	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	
	2018	2019	2019	30.09.2019		aktuell	Hochrechnung		Hochrechnung	
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in %	in EUR	in EUR	in %	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
<i>(höhere Entschädigung bei Wahlen und Volksentscheide)</i>										
542900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	44.720,98	40.200,00	40.200,00	38.149,32	-2.050,68	94,90	40.200,00	0,00	100,00
543101	Bürobedarf einschl. kleinere Arbeitsmittel	23.165,56	31.000,00	31.000,00	17.900,41	-13.099,59	57,74	31.000,00	0,00	100,00
643102	Bücher und Zeitschriften, Gesetzesblätter	39.499,08	40.700,00	40.700,00	27.027,05	-13.672,95	66,41	40.700,00	0,00	100,00
543103	Postgebühren u. ä.	78.401,58	81.900,00	81.900,00	53.398,82	-28.501,18	65,20	81.900,00	0,00	100,00
543104	Telefongebühren u. ä.	35.384,99	44.400,00	44.400,00	39.305,16	-5.094,84	88,53	44.400,00	0,00	100,00
543105	Öffentliche Bekanntmachungen/Inserate/Anzeigen	13.882,36	12.700,00	12.700,00	14.350,03	1.650,03	112,99	14.350,03	1.650,03	112,99
543106	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	15.439,99	46.000,00	46.000,00	12.252,11	-33.747,89	26,64	46.000,00	0,00	100,00
543150	Sonstige Geschäftsaufwendungen	5.604,12	53.900,00	57.799,09	48.396,83	-9.402,26	83,73	61.223,32	3.424,23	105,92
<i>(höhere Kosten durch den Wechsel von Wahlbenachrichtigungskarten auf Anschreiben)</i>										
544100	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	137.815,28	164.500,00	164.500,00	150.525,53	-13.974,47	91,50	164.500,00	0,00	100,00
544104	Schadensfälle	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	100,00	2.000,00	0,00	100,00
545000	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an den Bund	74.542,34	85.000,00	85.000,00	58.512,31	-26.487,69	68,84	85.000,00	0,00	100,00
545100	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an das Land	3.050,00	1.200,00	1.265,00	245,00	-1.020,00	19,37	1.465,00	200,00	115,81
<i>(höhere Erstattungen für Aufwendungen von Dritten Aufwertung Gebiet "Rüsterbreite")</i>										
545200	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an Gemeinden und Gemeindeverbände	350.527,48	318.700,00	318.240,20	250.245,72	-67.994,48	78,63	316.645,29	-1.594,91	99,50
<i>(nur 97 % des Beitrages für die Feuerwehr-Unfallkasse wurden vom Landkreis in Rechnung gestellt)</i>										
545500	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an verbundene Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen	115.040,67	115.100,00	115.100,00	115.040,67	-59,33	99,95	115.100,00	0,00	100,00
545600	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	1.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
545800	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an übrige Bereiche	0,00	400,00	400,00	0,00	-400,00	0,00	400,00	0,00	100,00
547100	Wertminderung bei Sachanlagen	0,00	138.100,00	138.100,00	0,00	-138.100,00	0,00	2.778,00	-135.322,00	2,01
<i>(durch Anpassungen im Zuge der Erstellung der Eröffnungsbilanz veränderten zum Teil die Buchwerte von in 2019 veräußerten Grundstücken, daher fallen die "Buchverluste" deutlich geringer aus)</i>										
547300	Wertveränderungen beim Umlaufvermögen	0,00	242.100,00	242.100,00	0,00	-242.100,00	0,00	242.100,00	0,00	100,00
549100	Verfügungsmittel	100,00	400,00	400,00	0,00	-400,00	0,00	400,00	0,00	100,00
549200	Fraktionszuwendungen	2.589,60	3.600,00	3.600,00	1.464,30	-2.135,70	40,68	3.600,00	0,00	100,00
549300	Übrige weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	858,72	1.000,00	1.000,00	365,40	-634,60	36,54	1.000,00	0,00	100,00
15	+ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	532.803,62	331.900,00	334.655,76	256.231,82	-78.423,94	76,57	287.623,73	-47.032,03	85,95
551700	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute, Kassenkredite	848,60	25.000,00	30.934,50	349,27	-30.585,23	1,13	6.402,47	-24.532,03	20,70
<i>(geringere Zinsaufwendungen für Kassenkredite)</i>										
551701	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	473.613,94	225.000,00	221.821,26	214.800,74	-7.020,52	96,84	221.821,26	0,00	100,00

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Haushaltsplan	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung
	2018	2019	2019	30.09.2019		aktuell	Hochrechnung		Hochrechnung
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in %	in EUR	in EUR	in %
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
559100 Kreditbeschaffungskosten <i>(keine Kreditbeschaffungskosten)</i>	6.212,22	2.500,00	2.500,00	0,00	-2.500,00	0,00	0,00	-2.500,00	0,00
559200 Verzinsung von Steuernachforderungen <i>(geringere Zinserstattungen im Steuerbereich)</i>	25.823,00	50.000,00	50.000,00	21.509,00	-28.491,00	43,02	30.000,00	-20.000,00	60,00
559900 Sonstige Finanzaufwendungen	26.305,86	29.400,00	29.400,00	19.572,81	-9.827,19	66,57	29.400,00	0,00	100,00
16 + bilanzielle Abschreibungen	0,00	3.509.500,00	3.509.500,00	0,00	-3.509.500,00	0,00	3.509.500,00	0,00	100,00
571100 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	0,00	3.509.500,00	3.509.500,00	0,00	-3.509.500,00	0,00	3.509.500,00	0,00	100,00
17 - Ordentliche Aufwendungen	37.062.815,65	41.768.300,00	41.857.741,04	28.365.573,56	-13.492.167,48	67,77	41.233.574,26	-624.166,78	98,51
18 = Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)	3.041.250,06	1.238.900,00	1.185.179,67	7.411.826,88	6.226.647,21	625,38	3.144.579,32	1.959.399,65	
19 außerordentliche Erträge	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	100,00
20 - außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 = Außerordentliches Ergebnis	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	100,00
22 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe Zellen 18 und 21)	3.041.250,06	1.243.900,00	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21		3.149.579,32		

Ergebnisrechnung 2019 - Prognose per 30.09.2019

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Haushaltsplan	Fortge- schriebener	Ergebnis Stand	Ergebnisprognose	Plan/Prognose- Vergleich
		2018	2019	Ansatz 2019	30.09. 2019	2019	2019
		in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
	1	2	3	4	5	6	
01	Steuern und ähnliche Abgaben	17.509.206,90	18.368.900,00	18.368.900,00	15.508.017,53	19.577.062,56	1.208.162,56
02 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.774.657,64	16.117.200,00	16.143.779,35	15.900.179,57	16.084.718,20	-59.061,15
03 +	Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 +	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.430.154,83	3.262.300,00	3.264.004,00	2.468.044,00	3.287.024,90	23.020,90
05 +	privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.817.103,49	1.833.400,00	1.840.808,36	993.889,09	1.926.960,45	86.152,09
06 +	sonstige ordentliche Erträge	1.468.840,59	3.297.400,00	3.297.429,00	769.526,45	3.339.387,47	41.958,47
07 +	Finanzerträge	104.102,26	128.000,00	128.000,00	137.743,80	163.000,00	35.000,00
08 +	aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 =	Ordentliche Erträge	40.104.065,71	43.007.200,00	43.042.920,71	35.777.400,44	44.378.153,58	1.335.232,87
10	Personalaufwendungen	14.606.584,30	15.924.200,00	15.924.200,47	10.415.009,59	15.287.956,47	-636.244,00
11 +	Versorgungsaufwendungen	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	1.500,00	-3.500,00
12 +	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.302.538,18	7.657.900,00	7.742.925,33	4.425.886,82	7.804.353,46	61.428,13
13 +	Transferaufwendungen	14.482.699,84	12.724.200,00	12.720.293,31	12.315.598,96	12.850.077,04	129.783,73
14 +	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.138.189,71	1.615.600,00	1.621.166,17	952.846,37	1.492.563,56	-128.602,61
15 +	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	532.803,62	331.900,00	334.655,76	256.231,82	287.623,73	-47.032,03
16 +	bilanzielle Abschreibungen	0,00	3.509.500,00	3.509.500,00	0,00	3.509.500,00	0,00
17 =	Ordentliche Aufwendungen	37.062.815,65	41.768.300,00	41.857.741,04	28.365.573,56	41.233.574,26	-624.166,78
18 =	Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)	3.041.250,06	1.238.900,00	1.185.179,67	7.411.826,88	3.144.579,32	1.959.399,65
19	außerordentliche Erträge	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
20 -	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 =	Außerordentliches Ergebnis	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
22	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe Zeilen 18 und 21) einschließlich Ermächtigungsübertragungen aus 2018	3.041.250,06	1.243.900,00	1.190.179,67	7.411.826,88	3.149.579,32	1.959.399,65
				49.889,19			

Erläuterungen:

Fortgeschriebener Ansatz lt. RdErl MI = Planansatz 2019 unter Berücksichtigung von Nachtrag, Ermächtigungsübertragungen (aus 2018: 49.889,19 €) und über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Erträge.

Da künftig für die Jahresrechnung ein Vergleich mit dem fortgeschriebenen Ansatz erfolgen muss (nicht mit dem Haushaltsplanansatz), erfolgte auch in der Hochrechnung jeweils ein Vergleich mit dem fortgeschriebenen Ansatz.

In der Anlage ist eine detailliertere Auflistung der Jahresrechnungsprognose nach Sachkonten enthalten.

Ergebnisrechnung 2019

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2018	Fortge- schriebener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Plan/Ist- Vergleich 2019	Ermächti- gungsüber- tragung 2019
	in EUR				
	1	2	3	4	5
01 Steuern und ähnliche Abgaben	17.509.206,90	18.368.900,00	15.508.017,53	-2.860.882,47	0,00
02 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.774.657,64	16.143.779,35	15.900.179,57	-243.599,78	0,00
03 + Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.430.154,83	3.264.004,00	2.468.044,00	-795.960,00	0,00
05 + privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.817.103,49	1.840.808,36	993.889,09	-846.919,27	0,00
06 + sonstige ordentliche Erträge	1.468.840,59	3.297.429,00	769.526,45	-2.527.902,55	0,00
07 + Finanzerträge	104.102,26	128.000,00	137.743,80	9.743,80	0,00
08 + aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 = Ordentliche Erträge	40.104.065,71	43.042.920,71	35.777.400,44	-7.265.520,27	0,00
10 Personalaufwendungen	14.606.584,30	15.924.200,47	10.415.009,59	-5.509.190,88	0,00
11 + Versorgungsaufwendungen	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
12 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.302.538,18	7.742.925,33	4.425.886,82	-3.317.038,51	0,00
13 + Transferaufwendungen	14.482.699,84	12.720.293,31	12.315.598,96	-404.694,35	0,00
14 + sonstige ordentliche Aufwendungen	1.138.189,71	1.621.166,17	952.846,37	-668.319,80	0,00
15 + Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	532.803,62	334.655,76	256.231,82	-78.423,94	0,00
16 + bilanzielle Abschreibungen	0,00	3.509.500,00	0,00	-3.509.500,00	0,00
17 = Ordentliche Aufwendungen	37.062.815,65	41.857.741,04	28.365.573,56	-13.492.167,48	0,00
18 = Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)	3.041.250,06	1.185.179,67	7.411.826,88	6.226.647,21	0,00
19 außerordentliche Erträge	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
20 - außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 = Außerordentliches Ergebnis	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
22 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe Zeilen 18 und 21)	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00
Nachrichtlich:					
1. Jahresergebnis	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00
+/- Entnahme aus/Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+/- Entnahme aus/Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= Jahresergebnis nach Verrechnung mit Rücklagen	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00
2. Jahresergebnis	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00
- Jahresfehlbeträge aus Vorjahren (Fehlbetragsvortrag nach § 46 Abs. 4 Nr.1 Buchst. c KomHVO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= bereinigtes Jahresergebnis	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00

Ergebnisrechnung 2019

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2018	Fortge- schriebener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Plan/Ist- Vergleich 2019	Ermächti- gungsüber- tragung 2019
		in EUR				
		1	2	3	4	5
01	Steuern und ähnliche Abgaben	17.509.206,90	18.368.900,00	15.508.017,53	-2.860.882,47	0,00
401100	Grundsteuer A	204.668,27	205.000,00	205.262,17	262,17	0,00
401200	Grundsteuer B	3.127.079,34	3.070.000,00	3.136.338,15	66.338,15	0,00
401300	Gewerbesteuer	5.949.587,97	6.301.200,00	7.753.150,15	1.451.950,15	0,00
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	5.997.650,47	6.386.700,00	3.067.838,61	-3.318.861,39	0,00
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.868.014,01	2.091.000,00	1.035.644,23	-1.055.355,77	0,00
403100	Vergnügungssteuer	224.739,41	180.000,00	165.472,13	-14.527,87	0,00
403200	Hundesteuer	137.467,43	135.000,00	144.312,09	9.312,09	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.774.657,64	16.143.779,35	15.900.179,57	-243.599,78	0,00
411100	Schlüsselzuweisungen und Besondere Ergänzungszuweisungen vom Land	10.197.484,00	10.845.000,00	10.845.094,00	94,00	0,00
413100	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	1.784.461,00	1.791.200,00	1.791.297,00	97,00	0,00
414000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	3.368,57	133.241,00	8.741,00	-124.500,00	0,00
414100	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	950.721,19	161.396,40	24.524,94	-136.871,46	0,00
414200	Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	2.815.865,69	3.199.581,95	3.159.642,08	-39.939,87	0,00
414600	Zuschüsse für laufende Zwecke von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	5.557,70	150,00	150,00	0,00	0,00
414601	Spenden für laufende Zwecke von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	1.780,00	1.130,00	1.130,00	0,00	0,00
414700	Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	0,00	0,00	64.438,55	64.438,55	0,00
414701	Spenden für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	14.389,49	11.100,00	4.182,00	-6.918,00	0,00
414801	Spenden für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	1.030,00	980,00	980,00	0,00	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.430.154,83	3.264.004,00	2.468.044,00	-795.960,00	0,00
431100	Verwaltungsgebühren	342.850,58	360.600,00	348.911,36	-11.688,64	0,00
432100	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	3.087.304,25	2.690.504,00	2.119.132,64	-571.371,36	0,00
432101	Erträge aus Benutzungsgebühren	0,00	212.900,00	0,00	-212.900,00	0,00
05	+ privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.817.103,49	1.840.808,36	993.889,09	-846.919,27	0,00
441100	Erträge aus Mieten und Pachten	234.040,35	177.600,00	206.742,79	29.142,79	0,00
442100	Erträge aus dem Verkauf von Vorräten	13.848,37	6.700,00	5.987,50	-712,50	0,00
446101	Rückerstattung privater Telefongebühren	134,46	500,00	0,00	-500,00	0,00
446102	Ersatzleistungen für Schadensfälle	12.574,12	6.200,00	7.223,94	1.023,94	0,00
446150	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	74.312,95	37.500,00	60.789,29	23.289,29	0,00
448000	Erträge aus Kostenerstattungen vom Bund	12.121,83	16.500,00	9.704,70	-6.795,30	0,00
448100	Erträge aus Kostenerstattungen vom Land	59.837,33	120.254,81	28.389,53	-91.865,28	0,00
448200	Erträge aus Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.219.256,68	1.266.800,00	516.435,63	-750.364,37	0,00
448300	Erträge aus Kostenerstattungen von Zweckverbänden	687,50	0,00	3.258,85	3.258,85	0,00
448400	Erträge aus Kostenerstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich	48.082,18	44.100,00	46.160,48	2.060,48	0,00
448500	Erträge aus Kostenerstattungen von verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen	3.462,23	1.000,00	3.071,48	2.071,48	0,00
448600	Erträge aus Kostenerstattungen von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	15.758,90	20.600,00	16.372,90	-4.227,10	0,00
448700	Erträge aus Kostenerstattungen von privaten Unternehmen	16.456,48	42.027,55	8.140,96	-33.886,59	0,00
448800	Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	106.530,11	101.026,00	81.611,04	-19.414,96	0,00
06	+ sonstige ordentliche Erträge	1.468.840,59	3.297.429,00	769.526,45	-2.527.902,55	0,00
451100	Konzessionsabgaben	942.315,15	904.000,00	926.230,65	22.230,65	0,00
452100	Erstattungen von Steuern	178,02	0,00	351,60	351,60	0,00
453100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	1.408.400,00	0,00	-1.408.400,00	0,00
453200	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge	0,00	436.400,00	0,00	-436.400,00	0,00
453400	Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten	0,00	14.700,00	0,00	-14.700,00	0,00
454100	Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	3.200,00	183.700,00	0,00	-183.700,00	0,00

Ergebnisrechnung 2019

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2018	Fortge- schriebener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Plan/Ist- Vergleich 2019	Ermächti- gungsüber- tragung 2019
		in EUR				
		1	2	3	4	5
454400	Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen bis 150 EUR ohne Umsatzsteuer	843,65	29,00	219,58	190,58	0,00
456100	Bußgelder	221.147,84	211.800,00	162.714,22	-49.085,78	0,00
456200	Säumniszuschläge	288.138,62	138.300,00	-322.083,50	-460.383,50	0,00
459100	Andere sonstige ordentliche Erträge	13.017,31	100,00	2.093,90	1.993,90	0,00
07	+ Finanzerträge	104.102,26	128.000,00	137.743,80	9.743,80	0,00
461500	Zinserträge von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	0,00	3.297,40	3.297,40	0,00
461800	Zinserträge von übrigen inländischen Bereichen	0,00	100,00	0,00	-100,00	0,00
465100	Erträge von Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	49.331,26	37.900,00	12.741,40	-25.158,60	0,00
469100	Sonstige Finanzerträge	54.771,00	90.000,00	121.705,00	31.705,00	0,00
08	+ aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	= Ordentliche Erträge	40.104.065,71	43.042.920,71	35.777.400,44	-7.265.520,27	0,00
10	Personalaufwendungen	14.606.584,30	15.924.200,47	10.415.009,59	-5.509.190,88	0,00
501101	Dienstaufwendungen für Beamte	577.264,98	608.200,00	443.657,74	-164.542,26	0,00
501202	Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer (Angestellte und Arbeiter)	11.017.045,48	11.946.500,00	7.734.376,63	-4.212.123,37	0,00
501900	Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	18.561,64	30.300,00	7.592,87	-22.707,13	0,00
502101	Beiträge zu Versorgungskassen für Beamte	388.392,27	397.000,00	387.872,00	-9.128,00	0,00
502202	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer (Angestellte und Arbeiter)	443.083,00	488.300,00	309.733,16	-178.566,84	0,00
503202	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer (Angestellte und Arbeiter)	2.161.898,80	2.451.700,00	1.531.511,44	-920.188,56	0,00
503900	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	279,46	200,47	200,47	0,00	0,00
504101	Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Beschäftigte (Beamte)	58,67	2.000,00	65,28	-1.934,72	0,00
11	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
511202	Versorgungsaufwendungen für Arbeitnehmer (Angestellte und Arbeiter)	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
12	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.302.538,18	7.742.925,33	4.425.886,82	-3.317.038,51	0,00
521101	Unterhaltung der Grundstücke, einschließlich Gebäude und bauliche Anlagen	346.416,68	511.631,64	174.474,14	-337.157,50	0,00
521102	Unterhaltung der Außenanlagen (Grün- und Spielanlagen)	83.352,81	67.600,00	19.778,31	-47.821,69	0,00
521103	Unterhaltung der Tiefgaragen und Garagengrundstücke	14.521,82	21.300,00	16.583,19	-4.716,81	0,00
522100	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	6.026,87	9.000,00	4.679,83	-4.320,17	0,00
522102	Unterhaltung der öffentlichen Flächen/ Anlagen	85.946,39	215.701,21	45.366,48	-170.334,73	0,00
522103	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	436.860,99	669.283,74	209.172,53	-460.111,21	0,00
522104	Unterhaltung der Wasserflächen	36.537,04	32.000,00	12.851,17	-19.148,83	0,00
522105	Unterhaltung der Park- und Gartenanlagen	171,36	7.000,00	0,00	-7.000,00	0,00
523101	Aufwendungen für Mieten und Pacht für Gebäude einschließlich Grundstück	230.770,61	232.700,00	230.170,63	-2.529,37	0,00
523102	Miet- und Pachtaufwendung für unbebaute Grundstücke	485,70	500,00	489,38	-10,62	0,00
523103	Miet- und Pachtaufwendungen für Fahrzeuge	1.264,01	1.500,00	44,11	-1.455,89	0,00
523150	Sonstige Miet- und Pachtaufwendungen	8.786,31	11.600,00	5.738,53	-5.861,47	0,00
523200	Aufwendungen für Leasing	58.099,05	51.200,00	39.756,58	-11.443,42	0,00
524101	Aufwendungen für Strom	341.964,41	403.231,90	264.785,32	-138.446,58	0,00
524102	Aufwendungen für Wasser	29.512,08	41.700,00	29.741,56	-11.958,44	0,00
524103	Aufwendungen für Abwasser	22.769,68	48.000,00	21.756,93	-26.243,07	0,00
524104	Aufwendungen für Niederschlagswasser	21.967,09	28.400,00	19.393,00	-9.007,00	0,00
524105	Aufwendungen für Heizung, Wärme, Heizmaterial	259.511,22	327.100,00	193.878,28	-133.221,72	0,00
524106	Aufwendungen für Abfallentsorgung	26.277,77	30.500,00	23.367,63	-7.132,37	0,00
524107	Aufwendungen für Reinigung (einschließlich Reinigungsmaterial und Glasreinigung)	452.924,46	569.500,00	366.296,15	-203.203,85	0,00

Ergebnisrechnung 2019

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2018	Fortge- schriebener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Plan/Ist- Vergleich 2019	Ermächti- gungsüber- tragung 2019
		in EUR				
		1	2	3	4	5
524108	Aufwendungen für Straßenreinigung und Winterdienst	37.929,54	42.200,00	39.345,65	-2.854,35	0,00
524150	Sonstige Bewirtschaftungsaufwendungen	262.626,06	513.220,57	333.197,73	-180.022,84	0,00
524151	Gebäudeversicherungen	18.501,25	23.000,00	19.116,12	-3.883,88	0,00
524152	Inhalts- und Elektronikversicherungen	19.553,83	22.000,00	20.420,08	-1.579,92	0,00
525101	Aufwendungen für Reparaturen/Unterhaltung/Reinigung/Pflege/Wartung/ Inspektionen/TÜV/AU sowie für Öle/Schmierstoffe	106.411,41	121.240,48	95.579,32	-25.661,16	0,00
525103	Aufwendungen für Kraftstoff	69.381,46	67.700,00	45.063,38	-22.636,62	0,00
525105	Aufwendungen für Versicherungen/Steuern	27.514,55	32.459,80	28.357,20	-4.102,60	0,00
525150	Sonstige Aufwendungen im Rahmen der Fahrzeugunterhaltung	620,34	1.300,00	458,76	-841,24	0,00
525200	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	16.679,81	31.200,00	13.393,43	-17.806,57	0,00
525501	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens (Instandsetzung/Reparatur der Maschinen und technischen Anlagen)	3.190,18	12.000,00	5.349,35	-6.650,65	0,00
525502	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens (Instandsetzung /Reparatur der Betriebs-und Geschäftsausstattungen)	128.154,13	161.400,00	72.801,04	-88.598,96	0,00
526101	Dienst- und Schutzbekleidung	30.562,72	33.900,00	1.765,35	-32.134,65	0,00
526102	Aus- und Fortbildung	32.991,31	64.000,00	25.358,12	-38.641,88	0,00
527101	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen im Schul- und Hortbereich	26.489,01	26.700,00	10.036,08	-16.663,92	0,00
527102	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen im Kindertagesstättenbereich	6.770,21	6.300,00	3.480,51	-2.819,49	0,00
527103	Repräsentationen und städtepartnerschaftliche Beziehungen	9.380,91	16.900,00	5.928,23	-10.971,77	0,00
527150	Sonstige besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	62.985,92	78.703,25	43.399,46	-35.303,79	0,00
528100	Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten	15.185,24	34.900,00	8.869,63	-26.030,37	0,00
529101	Unterhaltung/Betriebung durch Fremdfirmen	583.848,31	693.533,00	344.499,69	-349.033,31	0,00
529102	Erstellung von Bebauungsplänen, Flächennutzungsplänen und dgl.	90.654,39	157.741,00	0,00	-157.741,00	0,00
529103	Gutachter- und Wertermittlungstätigkeiten und dgl.	98.997,66	122.678,74	57.460,76	-65.217,98	0,00
529150	Sonstige Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	2.189.943,59	2.200.400,00	1.573.683,18	-626.716,82	0,00
13	+ Transferaufwendungen	14.482.699,84	12.720.293,31	12.315.598,96	-404.694,35	0,00
531300	Zuweisungen an Zweckverbände	419.228,30	412.393,31	401.008,73	-11.384,58	0,00
531500	Zuschüsse an verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen	1.843.850,00	776.900,00	735.298,00	-41.602,00	0,00
531600	Zuschüsse an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	21.119,50	27.500,00	0,00	-27.500,00	0,00
531700	Zuschüsse an private Unternehmen	299.109,97	281.400,00	281.369,97	-30,03	0,00
531800	Zuschüsse an übrige Bereiche	463.402,07	571.300,00	447.224,26	-124.075,74	0,00
534100	Gewerbesteuerumlage	463.483,00	505.900,00	305.836,00	-200.064,00	0,00
537200	Allgemeine Umlagen an Landkreise (Kreisumlage)	10.972.507,00	10.144.900,00	10.144.862,00	-38,00	0,00
14	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	1.138.189,71	1.621.166,17	952.846,37	-668.319,80	0,00
541100	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	25.194,88	24.800,00	16.160,78	-8.639,22	0,00
542100	Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	171.022,08	169.961,88	107.506,93	-62.454,95	0,00
542900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	44.720,98	40.200,00	38.149,32	-2.050,68	0,00
543101	Bürobedarf einschl. kleinere Arbeitsmittel	23.165,56	31.000,00	17.900,41	-13.099,59	0,00
543102	Bücher und Zeitschriften, Gesetzesblätter	39.499,08	40.700,00	27.027,05	-13.672,95	0,00
543103	Postgebühren u. ä.	78.401,58	81.900,00	53.398,82	-28.501,18	0,00
543104	Telefongebühren u. ä.	35.384,99	44.400,00	39.305,16	-5.094,84	0,00
543105	Öffentliche Bekanntmachungen/Inserate/Anzeigen	13.882,36	12.700,00	14.350,03	1.650,03	0,00
543106	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	15.439,99	46.000,00	12.252,11	-33.747,89	0,00
543150	Sonstige Geschäftsaufwendungen	5.604,12	57.799,09	48.396,83	-9.402,26	0,00

Ergebnisrechnung 2019

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2018	Fortge- schriebener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Plan/Ist- Vergleich 2019	Ermächti- gungsüber- tragung 2019
		in EUR				
		1	2	3	4	5
544100	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	137.815,28	164.500,00	150.525,53	-13.974,47	0,00
544104	Schadensfälle	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
545000	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an den Bund	74.542,34	85.000,00	58.512,31	-26.487,69	0,00
545100	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an das Land	3.050,00	1.265,00	245,00	-1.020,00	0,00
545200	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an Gemeinden und Gemeindeverbände	350.527,48	318.240,20	250.245,72	-67.994,48	0,00
545500	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an verbundene Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen	115.040,67	115.100,00	115.040,67	-59,33	0,00
545600	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	1.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00
545800	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an übrige Bereiche	0,00	400,00	0,00	-400,00	0,00
547100	Wertminderungen bei Sachanlagen	0,00	138.100,00	0,00	-138.100,00	0,00
547300	Wertminderungen beim Umlaufvermögen	0,00	242.100,00	0,00	-242.100,00	0,00
549100	Verfüungsmittel	100,00	400,00	0,00	-400,00	0,00
549200	Fraktionszuwendungen	2.589,60	3.600,00	1.464,30	-2.135,70	0,00
549300	Übrige weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehindertenrecht)	858,72	1.000,00	365,40	-634,60	0,00
15	+ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	532.803,62	334.655,76	256.231,82	-78.423,94	0,00
551700	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute, Kassenkredite	848,60	30.934,50	349,27	-30.585,23	0,00
551701	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	473.613,94	221.821,26	214.800,74	-7.020,52	0,00
559100	Kreditbeschaffungskosten	6.212,22	2.500,00	0,00	-2.500,00	0,00
559200	Verzinsung von Steuernachforderungen	25.823,00	50.000,00	21.509,00	-28.491,00	0,00
559900	Sonstige Finanzaufwendungen Zinsaufwand im Zusammenhang mit Fördermittelrückzahlungen)	26.305,86	29.400,00	19.572,81	-9.827,19	0,00
16	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	3.509.500,00	0,00	-3.509.500,00	0,00
571100	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	0,00	3.509.500,00	0,00	-3.509.500,00	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	37.062.815,65	41.857.741,04	28.365.573,56	-13.492.167,48	0,00
18	= Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)	3.041.250,06	1.185.179,67	7.411.826,88	6.226.647,21	0,00
19	außerordentliche Erträge	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
20	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
22	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe Zeilen 18 und 21)	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00
Nachrichtlich:						
1.	Jahresergebnis	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00
+/-	Entnahme aus/Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+/-	Entnahme aus/Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
=	Jahresergebnis nach Verrechnung mit Rücklagen	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00
2.	Jahresergebnis	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00
-	Jahresfehlbeträge aus Vorjahren (Fehl Betragsvortrag nach § 46 Abs. 4 Nr.1 Buchst. c KomHVO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
=	bereinigtes Jahresergebnis	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00

Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

Informationsvorlage

2019268/1

Dezernat: OB	aktuelles Gremium Rechnungsprüfungsausschuss	Sitzung am: 19.11.2019 TOP: 2.5
Amt: Amt 10	öffentlich ja	Vorlagen-Nr.: 2019268/1
	Az.:	erstellt am: 06.11.2019

Betreff

Stand der Erarbeitung der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2012

Beratungsfolge

Nr.	Gremium	Ist-Termin	Ergebnis
1	19.11.2019: Rechnungsprüfungsausschuss	19.11.2019	

Mitzeichnungspflicht

Person	Unterschrift	Datum
Bernd Hauschild		11.11.2019

Beschlussentwurf

Gesetzliche Grundlagen:

Darlegung des Sachverhalts / Begründung

Die Vorlage dient der regelmäßige Berichterstattung der Verwaltung aus der Forderung des Rechnungsprüfungsausschusses vom 1.10.2015 zur Problematik der Übergabe der Unterlagen der Eröffnungsbilanz der Stadt Köthen (Anhalt) mit Stichtag 1.1.2012 an das Rechnungsprüfungsamt.

Folgende Bilanzpositionen wurden bereits abschließend im Rechnungsprüfungsausschuss behandelt:

In der Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am **20.6.2017** wurden die abgeschlossen bewerteten und geprüften Bilanzpositionen

1. Kunstgegenstände, Denkmäler und
 2. Bauten auf fremden Grund und Boden
- behandelt.

In dieser Sitzung am **20.11.2018** wurden die Bilanzpositionen

3. Liquide Mittel
 4. Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge und
 5. Straßenbeleuchtung
- abschließend behandelt.

In der Sitzung am **5.3.2019** wurden die geprüften Bilanzpositionen

6. Verbindlichkeiten
7. Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzen, Nutztiere
8. Infrastrukturvermögen (außer Straßenbeleuchtung)

In der Sitzung am **21.5.2019** wurden die geprüften Bilanzpositionen

9. Grund und Boden
 10. Vorräte
 11. Gebäude
- abschließend behandelt.

Für die Sitzungen am **24.9.2019** und **19.11.2019** wurden keine weiteren der noch offenen Bilanzpositionen abschließend überarbeitet und geprüft.

Folgende Bilanzpositionen sind im Rechnungsprüfungsamt zur Prüfung:

12. Immaterielle Vermögensgegenstände
13. Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträge
14. Anlagen im Bau
15. Rückstellungen
16. Forderungen

Für folgende Bilanzpositionen erarbeitet die Verwaltung die Stellungnahmen zu den Prüffeststellungen des Rechnungsprüfungsamtes:

17. Finanzanlagevermögen
18. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
19. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

In einer Beratung beim Oberbürgermeister am 2.10.2019 wurde vereinbart, dass bis zum Jahresende 2020 alle Bilanzpositionen bewertet sein sollen, die Prüfungen zu beenden und die Stellungnahmen zu erstellen sind. Das Rechnungsprüfungsamt wurde mit Schreiben des OB an alle Verwaltungsbereiche von fast allen anderen in Regelungen enthaltenen Aufgaben bis zum Jahresende freigestellt, damit das vorhandene Personal sich ausschließlich auf die Prüfung der Eröffnungsbilanz konzentrieren kann. Dem

Rechnungsprüfungsamt obliegt aber die alleinige Entscheidung darüber, wie sie mit dieser Möglichkeit umgeht.

Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

Informationsvorlage

2019269/1

Dezernat: OB	aktuelles Gremium Rechnungsprüfungsausschuss	Sitzung am: 19.11.2019 TOP: 2.6
Amt: Amt 20	öffentlich ja	Vorlagen-Nr.: 2019269/1
	Az.:	erstellt am: 07.11.2019

Betreff

Stand zum Jahresabschluss 2012 einschließlich Ausblick auf die weiteren Jahresabschlüsse

Beratungsfolge

Nr.	Gremium	Ist-Termin	Ergebnis
1	19.11.2019: Rechnungsprüfungsausschuss	19.11.2019	

Mitzeichnungspflicht

Person	Unterschrift	Datum
Bernd Hauschild		11.11.2019

Beschlussentwurf

Gesetzliche Grundlagen:

Darlegung des Sachverhalts / Begründung

Für die Aufarbeitung der Jahresabschlüsse 2012 ff. ist die Fertigstellung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012 unabdingbare Voraussetzung. Über den aktuellen Bearbeitungsstand wird seitens der Verwaltung regelmäßig im Rechnungsprüfungsausschuss berichtet. Zielstellung ist der Beschluss der Eröffnungsbilanz (EÖB) der Stadt Köthen (Anhalt) zum 01.01.2012 in der Stadtratssitzung am 27.02.2020.

1. Einbuchung der Eröffnungsbilanzdaten als Grundlage der Jahresabschlüsse 2012 ff.

Die Daten für die einzelnen Bilanzpositionen der EÖB werden teilweise in einem separaten Erfassungsprogramm (EAV) erfasst. Diese Daten müssen danach in das Anlagenbuchhaltungsprogramm (E&S) überführt werden. Das E&S bildet die Schnittstelle zum Haushaltsprogramm (HKR). Hierüber werden dann laufend alle haushaltsrelevanten Daten (z.B. Abschreibungen) transferiert. Im HKR wird dann aus den einzelnen Daten des E&S die jährliche Vermögensrechnung (Schlussbilanz) erstellt.

Die Arbeiten an der EÖB sind abgeschlossen, wenn

- alle Bilanzpositionen mit dem Rechnungsprüfungsamt abgestimmt sind,
- alle Bilanzpositionen im Rechnungsprüfungsausschuss vorgestellt wurden,
- die Eröffnungsbilanz vom Stadtrat beschlossen wurde und
- die Daten im HKR korrekt übernommen wurden und die Anfangsbestände der einzelnen Bilanzpositionen per 01.01.2012 für die Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2012 zur Verfügung stehen.

Zurzeit wird bereits an der Datenübernahme im Anlagenbuchhaltungsprogramm E&S sowie an der Datenübernahme in das Haushaltsprogramm HKR für alle Bilanzpositionen gearbeitet, welche mit dem Rechnungsprüfungsamt abgestimmt sind und im Rechnungsprüfungsausschuss vorgestellt wurden. Der aktuelle Bearbeitungsstand zu den einzelnen Bilanzpositionen ist der Anlage 1 zu entnehmen. Zur Erläuterung folgende Hinweise:

Aktiva

Anlagenbuchhaltungsrelevante Bilanzpositionen:

Die Erfassung und Bearbeitung der Bilanzpositionen 1.1. Immaterielles Vermögen, 1.2. Sachanlagevermögen sowie 2.1.5. Unfertige / fertige Erzeugnisse und Grundstücke in Entwicklung erfolgte in einem separaten Erfassungsprogramm (EAV). Nach Abstimmung der Positionen im Rechnungsprüfungsausschuss und Übergabe an die Kämmerei müssen zunächst die Daten deckungsgleich in das Anlagenbuchhaltungsprogramm E&S übernommen werden. Dazu müssen die Daten aus dem EAV-Programm in eine Excel-Tabelle überführt und anschließend bearbeitet werden. Erst dann kann diese Tabelle in ein Skript umgewandelt und mit Hilfe der EDV-Abteilung und der Softwarefirma AB-Data in das E&S-Programm importiert werden.

Im Anschluss daran werden diese Positionen im Haushaltsprogramm (HKR) eingebucht. Dazu muss zunächst der bereits im HKR-Programm vorhandene Bestand zum 01.01.2012 mit dem Bestand der übergebenen Bilanzposition abgeglichen und gegebenenfalls korrigiert werden. Danach kann erst die eigentliche Einbuchung des Eröffnungsbilanzbestandes im HKR-Programm erfolgen. Dafür ist zum Teil die Hilfe der Softwarefirma AB-Data notwendig.

Die Daten aus dem HKR-Programm stehen dann für die Erstellung der Vermögensrechnung (Schlussbilanz) zum 31.12.2012 zur Verfügung.

Alle für die Anlagenbuchhaltung relevanten Bilanzpositionen, die im Rechnungsprüfungsausschuss behandelt worden sind, sind bereits im Anlagenbuchhaltungsprogramm E&S und im Haushaltsprogramm HKR ordnungsgemäß übernommen und eingebucht. Dies betrifft folgende Bilanzpositionen auf der Aktivseite: 1.2.1. Unbebaute Grundstücke, 1.2.2. Bebaute Grundstücke, 1.2.3. Infrastrukturvermögen, 1.2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden, 1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler, 1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, 1.2.7. Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzen und Nutztiere, 2.1. Vorräte.

Die nachfolgenden anlagenbuchhaltungsrelevanten Bilanzpositionen auf der Aktivseite wurden bisher noch nicht vom Rechnungsprüfungsausschuss bestätigt und an die Kämmerei übergeben. Diese konnten somit noch nicht im Anlagenbuchhaltungsprogramm E&S und im Haushaltsprogramm HKR ordnungsgemäß übernommen und eingebucht werden: 1.1. Immaterielles Vermögen, 1.2.8. geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau, 1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen, 1.3.2. Beteiligungen, 1.3.3. sonstige Anteilsrechte, 1.3.4. Sondervermögen, 1.3.5. Ausleihungen, 1.3.6. Wertpapiere.

Sobald die noch ausstehenden anlagenbuchhaltungsrelevanten Bilanzpositionen bestätigt und an die Kämmerei übergeben sind, können diese in das E&S-Programm übernommen und in das HKR-programm eingebucht werden. Für die Positionen 1.1. immaterielles Vermögen und 1.2.8. geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau ist - wie oben beschrieben - eine Excel-Tabelle aus dem EAV-Programm zu erzeugen, welche anschließend bearbeitet in das E&S-Programm importiert werden kann.

Da die Positionen 1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen, 1.3.2. Beteiligungen, 1.3.3. sonstige Anteilsrechte, 1.3.4. Sondervermögen, 1.3.5. Ausleihungen, 1.3.6. Wertpapiere nicht im Erfassungsprogramm (EAV) geführt werden, müssen diese Positionen manuell im Anlagenbuchhaltungsprogramm E&S eingepflegt werden.

Unter der Voraussetzung, dass die Eröffnungsbilanz im Stadtrat am 27.02.2020 beschlossen wird, ist Zieltermin für die Erfassung und Einbuchung dieser Positionen der 31.03.2020.

Nicht für die Anlagenbuchhaltung relevante Bilanzpositionen:

Zu den nicht anlagenbuchhaltungsrelevanten Bilanzpositionen auf der Aktivseite der Bilanz gehören 2.2. öffentlich-rechtliche Forderungen, 2.3. privatrechtliche Forderungen, 2.4. Liquide Mittel und 3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten. Diese Positionen sind ohne die Vorschaltprogramme EAV und E&S direkt in das Haushaltsprogramm HKR einzubuchen. Dazu muss ebenfalls zunächst der bereits im HKR-Programm vorhandene Bestand zum 01.01.2012 mit dem Bestand der übergebenen Bilanzposition abgeglichen und gegebenenfalls korrigiert werden. Danach kann erst die eigentliche Einbuchung des Eröffnungsbilanzbestandes im HKR-Programm erfolgen. Dafür ist unbedingt die Hilfe der Softwarefirma AB-Data notwendig. Die Daten aus dem HKR-Programm stehen dann für die Erstellung der Vermögensrechnung (Schlussbilanz) zum 31.12.2012 zur Verfügung.

Im Rechnungsprüfungsausschuss ist bereits die Position 2.4. (Liquide Mittel) behandelt worden, welche der Kämmerei auch übergeben wurde. Diese Position gliedert sich in die Punkte 2.4.1. Sichteinlagen bei Banken, 2.4.2. Sonstige Einlagen und 2.4.3. Bargeld.

Der Punkt 2.4.1. ist bereits im HKR-Programm erfasst und der Punkt 2.4.2. ist in der Eröffnungsbilanz der Stadt Köthen (Anhalt) nicht vorhanden. Lediglich der Punkt 2.4.3. konnte noch nicht im HKR-Programm eingebucht werden. Der im HKR-Programm bereits vorhandene Bestand an Bargeld stimmt nicht mit dem Bestand laut Eröffnungsbilanz überein und muss korrigiert werden. Sollten die dafür notwendigen Korrekturbuchungen nicht

hausintern durchgeführt werden können, wird die Hilfe der Softwarefirma AB-Data notwendig. Derzeit laufen dazu hausinterne Abstimmungen. Es wird davon ausgegangen, dass die Einbuchung bis zum 31.01.2020 erledigt sein wird.

Folgende nicht anlagenbuchhaltungsrelevante Bilanzpositionen auf der Aktivseite der Bilanz sind noch nicht vom Rechnungsprüfungsausschuss bestätigt und an die Kämmerei übergeben. Diese konnten somit noch nicht in das Haushaltsprogramm HKR ordnungsgemäß übernommen und eingebucht werden: 2.2. öffentlich-rechtliche Forderungen, 2.3. privatrechtliche Forderungen und 3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.

Unter der Voraussetzung, dass die Eröffnungsbilanz im Stadtrat am 27.02.2020 beschlossen wird, ist Zieltermin für die Erfassung bzw. Einbuchung dieser Positionen der 30.06.2020.

Passiva

Anlagenbuchhaltungsrelevante Bilanzpositionen:

Die Erfassung und Bearbeitung der Bilanzpositionen 2.1. Sonderposten aus Zuwendungen, 2.2. Sonderposten aus Beiträgen, 2.3. Sonderposten aus Gebührenaussgleich, 2.4. Sonderposten aus Anzahlungen und 2.5. Sonstige Sonderposten erfolgte ebenfalls in einem separaten Erfassungsprogramm (EAV). Nach Abstimmung der Positionen im Rechnungsprüfungsausschuss und Übergabe an die Kämmerei müssen zunächst die Daten deckungsgleich in das Anlagenbuchhaltungsprogramm E&S übernommen werden. Dazu müssen, wie oben bereits beschrieben, die Daten aus dem EAV-Programm in eine Excel-Tabelle überführt und anschließend bearbeitet werden. Erst dann kann diese Tabelle in ein Skript umgewandelt und mit Hilfe der EDV-Abteilung und der Softwarefirma AB-Data in das E&S-Programm importiert werden.

Im Anschluss daran werden diese Positionen im Haushaltsprogramm (HKR) eingebucht. Dazu muss zunächst der bereits im HKR-Programm vorhandene Bestand zum 01.01.2012 mit dem Bestand der übergebenen Bilanzposition abgeglichen und gegebenenfalls korrigiert werden. Danach kann erst die eigentliche Einbuchung des Eröffnungsbilanzbestandes im HKR-Programm erfolgen. Dafür ist zum Teil die Hilfe der Softwarefirma AB-Data notwendig. Die Daten aus dem HKR-Programm stehen dann für die Erstellung der Vermögensrechnung (Schlussbilanz) zum 31.12.2012 zur Verfügung. Wie aus der Übersicht der Anlage 1 ersichtlich, steht die Übergabe an die Kämmerei hierzu noch aus.

Unter der Voraussetzung, dass die Eröffnungsbilanz im Stadtrat am 27.02.2020 beschlossen wird, ist Zieltermin für die Erfassung bzw. Einbuchung dieser Positionen der 30.04.2020.

Nicht für die Anlagenbuchhaltung relevante Bilanzpositionen:

Zu den nicht anlagenbuchhaltungsrelevanten Bilanzpositionen auf der Passivseite gehören 1.1. Rücklagen, 1.2. Sonderrücklagen, 1.3. Fehlbetragsvortrag, 1.4. Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag), 3.1. Rückstellungen aus Pensionen und Beihilfen, 3.2. Rückstellungen für die Rekultivierung von Deponien, 3.3. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten, 3.4. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung, 3.5. Sonstige Rückstellungen, 4.1. Anleihen, 4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und zu bilanzierende Investitionsförderungsmaßnahmen, 4.3. Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten, 4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen, 4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, 4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen, 4.7. Sonstige Verbindlichkeiten und 5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten. Diese Positionen sind ohne die Vorschaltprogramme EAV

und E&S direkt in das Haushaltsprogramm HKR einzubuchen. Dazu muss zunächst ebenfalls der bereits im HKR-Programm vorhandene Bestand zum 01.01.2012 mit dem Bestand der übergebenen Bilanzposition abgeglichen und gegebenenfalls korrigiert werden. Danach kann erst die eigentliche Einbuchung des Eröffnungsbilanzbestandes im HKR-Programm erfolgen. Dafür ist unbedingt die Hilfe der Softwarefirma AB-Data notwendig. Die Daten aus dem HKR-Programm stehen dann für die Erstellung der Vermögensrechnung (Schlussbilanz) zum 31.12.2012 zur Verfügung.

Im Rechnungsprüfungsausschuss sind bereits die Positionen 4.1. bis 4.7. behandelt und an die Kämmerei übergeben worden. Die Punkte 4.1. und 4.4. sind in der Eröffnungsbilanz der Stadt Köthen (Anhalt) nicht vorhanden. Die Punkte 4.2., 4.3., 4.5., 4.6. und 4.7. konnten noch nicht im HKR-Programm eingebucht werden. Der im HKR-Programm bereits vorhandene Bestand an Verbindlichkeiten stimmt nicht mit dem Bestand laut Eröffnungsbilanz überein und muss korrigiert werden. Da die Verbindlichkeiten zudem laut Verbindlichkeitspiegel des Landes Sachsen-Anhalt in verschiedene Restlaufzeiten zu unterteilen sind und die Umsetzung dieser Unterteilung im HKR-Programm sehr schwierig ist, wird zwingend die Hilfe der Softwarefirma AB-Data notwendig. Derzeit laufen dazu hausinterne Abstimmungen. Wenn im Januar 2020 ein Termin mit der Softwarefirma AB-Data vereinbart werden kann, ist davon auszugehen, dass die Einbuchung bis zum 29.02.2020 erledigt sein wird.

Folgende nicht anlagenbuchhaltungsrelevante Bilanzpositionen auf der Passivseite der Bilanz sind noch nicht vom Rechnungsprüfungsausschuss bestätigt und an die Kämmerei übergeben worden. Diese konnten somit noch nicht in das Haushaltsprogramm HKR ordnungsgemäß übernommen und eingebucht werden: 1.1. Rücklagen, 1.2. Sonderrücklagen, 1.3. Fehlbetragsvortrag, 1.4. Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag), 3.1. Rückstellungen aus Pensionen und Beihilfen, 3.2. Rückstellungen für die Rekultivierung von Deponien, 3.3. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten, 3.4. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung, 3.5. Sonstige Rückstellungen und 5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten.

Unter der Voraussetzung, dass die Eröffnungsbilanz im Stadtrat am 27.02.2020 beschlossen wird, ist Zieltermin für die Erfassung bzw. Einbuchung dieser Positionen der 30.06.2020.

2. Jahresabschlüsse 2012 ff.

Zielstellung ist es, die Arbeiten an der EÖB bis zum 30.06.2020 abzuschließen. Nach der Fertigstellung der EÖB kann dann vollumfänglich an den Jahresabschlüssen 2012 ff. gearbeitet werden. Zielstellung ist dann, die Jahresrechnung 2012 bis zum 30.10.2020 dem Rechnungsprüfungsamt zu übergeben. Die Jahresrechnung umfasst folgende Bestandteile:

1. Ergebnisrechnung (einschließlich der Teilergebnisrechnungen)
2. Finanzrechnung (einschließlich der Teilrechnungen)
3. Vermögensrechnung (Schlussbilanz per 31.12.2012)
4. Anhang (Erläuterungen)
5. Rechenschaftsbericht (Analyse)
6. Anlagenübersicht
7. Forderungsübersicht
8. Verbindlichkeitenübersicht
9. Übersicht zu Ermächtigungsübertragungen

Die Vorarbeiten für die Erstellung der Jahresrechnung 2012 laufen bereits.

In der Anlage 2 ist der aktuelle Bearbeitungsstand zum Jahresabschluss 2012 enthalten. Über die Entwicklung der Abarbeitung wird nunmehr laufend im Rechnungsprüfungsausschuss informiert.

Für die Erstellung der Jahresabschlüsse ist die Unterstützung durch den Softwareanbieter des HKR-Programmes dringend erforderlich. Hierzu ist ein erster Dienstleistungstag im Dezember 2019 vorgesehen.

Anhand der Erkenntnisse aus den Vorbereitungsarbeiten zum Jahresabschluss 2012 sowie unter Berücksichtigung der Hinweise des Softwareanbieters und der Erfahrungen anderer Städte wird dann geprüft, ob an den Jahresabschlüssen 2013 ff. parallel gearbeitet werden kann bzw. in welchem Zeitraum eine Abarbeitung der rückständigen Jahresabschlüsse möglich ist. Hierzu ist eine enge Zusammenarbeit von Kämmerei, Rechnungsprüfungsamt und Softwareanbieter erforderlich.



Anlage 1 - EÖB.pdf



Anlage 2 - JA 2012.pdf

Zieltermin für die Fertigstellung:

30.06.2020

Abhängigkeiten:

Vorstellung letzte Bilanzpositionen RPA 19.11.2019

Beschlussempfehlung EÖB im HA 18.02.2020

Beschluss der EÖB im StR 27.02.2020

Aktueller Bearbeitungsstand im Überblick:

Aktiva			Passiva		
	Betrag	Stand		Betrag	Stand
1. Anlagevermögen			1. Eigenkapital		
1.1. Immaterielles Vermögen			1.1. Rücklagen		
1.1.1. Konzessionen		Übergabe offen	1.1.1. Rücklagen aus der Eröffnungsbilanz		Übergabe offen
1.1.2. Lizenzen		Übergabe offen	1.1.2. Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	--	--
1.1.3. DV-Software		Übergabe offen	1.1.3. Rücklagen aus Überschüssen d. außerordentlichen Ergebnisses	--	--
1.1.4. Immaterielle Vermögensgegenstände a. geleistet. Zuwendungen		Übergabe offen	1.2. Sonderrücklagen	--	--
1.1.5. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		Übergabe offen	1.3. Fehlbetragsvortrag	--	--
1.2. Sachanlagevermögen			1.4. Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	--	--
1.2.1. Unbebaute Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	8.863.107,26 €		2. Sonderposten		
1.2.1.1. Grünflächen	7.117.435,96 €	erledigt	2.1. Sonderposten aus Zuwendungen		Übergabe offen
1.2.1.1.1. Grün- und Erholungsflächen	5.339.232,94 €	erledigt	2.2. Sonderposten aus Beiträgen		Übergabe offen
1.2.1.1.2. Dauerkleingärten, Gartenland	1.731.710,50 €	erledigt	2.3. Sonderposten aus Gebührenaussgleich	--	--
1.2.1.1.3. Wasserflächen	46.492,52 €	erledigt	2.4. Sonderposten aus Anzahlungen		Übergabe offen
1.2.1.2. Landwirtschaftliche Flächen	395.457,35 €	erledigt	2.5. Sonstige Sonderposten		Übergabe offen
1.2.1.3. Wald und Forsten	--	--	3. Rückstellungen		
1.2.1.4. Sonderflächen	327.748,75 €	erledigt	3.1. Rückstellungen aus Pensionen und Beihilfen		Übergabe offen
1.2.1.4.1. Sonderflächen	1,00 €	erledigt	3.2. Rückstellungen für die Rekultivierung von Deponien		Übergabe offen
1.2.1.4.2. Friedhöfe	327.747,75 €	erledigt	3.3. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten		Übergabe offen
1.2.1.5. Sonstige unbebaute Grundstücke	1.022.465,20 €	erledigt	3.4. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung		Übergabe offen
1.2.2. Bebaute Grundstücke, Grundstücksgleiche Rechte	30.059.342,53 €		3.5. Sonstige Rückstellungen		
1.2.2.1. Grund und Boden bebauter Grundstücke	6.056.265,19 €	erledigt	3.5.1. Verdienstsahlungen in der Freistellungsphase im Rahmen v. ATZ...		Übergabe offen
1.2.2.1.1. Grund und Boden der Wohngebäude	120.553,00 €	erledigt	3.5.2. ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer- und Sonderabgabenschuldverhältnissen		Übergabe offen
1.2.2.1.2. Grund und Boden der Jugend- und Freizeiteinrichtungen	23.301,00 €	erledigt	3.5.3. drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren		Übergabe offen
1.2.2.1.3. Grund und Boden der Kindertagesstätten	250.556,84 €	erledigt	3.5.4. drohende Verluste aus schweb. Geschäften/laufenden Verfahren		Übergabe offen
1.2.2.1.4. Grund und Boden der Horte	117.585,00 €	erledigt	3.5.5. Sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten...		Übergabe offen
1.2.2.1.5. Grund und Boden der Schulen	408.482,64 €	erledigt	4. Verbindlichkeiten	52.367.920,31 €	
1.2.2.1.6. Grund und Boden der Sportstätten	1.205.649,11 €	erledigt	4.1. Anleihen	--	--
1.2.2.1.7. Grund und Boden der Betriebsgebäude	464.453,40 €	erledigt	4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und zu bilanzierende Investitionsförderungsmaßnahmen	32.759.585,20 €	Einbuchung offen
1.2.2.1.8. Grund und Boden der Garagen	1.562.810,13 €	erledigt	4.3. Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	16.000.000,00 €	Einbuchung offen
1.2.2.1.9. Sonstige bebaute Grundstücke	570.288,70 €	erledigt	4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	--	--
1.2.2.1.10. grundstücksgleiche Rechte	877.126,97 €	erledigt	4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.492.620,58 €	Einbuchung offen
1.2.2.1.11. Grund und Boden der Spielflächen	455.458,40 €	erledigt	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	155.762,44 €	Einbuchung offen
1.2.2.2. Gebäude, Aufbauten auf bebauten Grundstücken	24.003.077,34 €	erledigt	4.7. Sonstige Verbindlichkeiten	959.952,09 €	Einbuchung offen
1.2.2.2.1. Wohngebäude	468.859,85 €	erledigt	5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten		Übergabe offen
1.2.2.2.2. Gebäude der Jugend- und Freizeiteinrichtungen	15.070,62 €	erledigt			
1.2.2.2.3. Gebäude der Kindertagesstätten	4.211.004,22 €	erledigt			
1.2.2.2.4. Schulgebäude	6.755.291,82 €	erledigt			
1.2.2.2.5. Gebäude der Sportstätten	3.365.329,06 €	erledigt			
1.2.2.2.6. Betriebsgebäude	5.144.626,62 €	erledigt			
1.2.2.2.7. Feuerwehrgebäude	566.495,72 €	erledigt			
1.2.2.2.8. Garagen	1.853.386,21 €	erledigt			
1.2.2.2.9. sonstige Betriebsgebäude	1.290.633,01 €	erledigt			
1.2.2.2.10. Buswartehäuschen / Fahrradabstellanlagen	332.380,21 €	erledigt			
1.2.3. Infrastrukturvermögen	46.154.872,66 €				
1.2.3.1. Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	6.890.641,60 €	erledigt			
1.2.3.2. Bauliche Anlagen des Infrastrukturvermögens	39.264.231,06 €	erledigt			
1.2.3.2.1. Aufbau auf Verkehrsflächen	33.315.397,79 €	erledigt			
1.2.3.2.2. Aufbau auf Grün-, Sport-, Spiel-, und Erholungsflächen	1.546.604,12 €	erledigt			
1.2.3.2.3. Leuchten (Straßenbeleuchtung)	894.084,09 €	erledigt			
1.2.3.2.4. Masten (Straßenbeleuchtung)	1.792.819,02 €	erledigt			
1.2.3.2.5. Tiefbau (Straßenbeleuchtung)	1.360.412,20 €	erledigt			
1.2.3.2.6. Schaltschranke (Straßenbeleuchtung)	51.942,86 €	erledigt			
1.2.3.2.7. Verkehrsschilder	--	--			
1.2.3.2.8. Verkehrsleiteinrichtungen	278.241,02 €	erledigt			
1.2.3.2.9. Brücken	24.233,96 €	erledigt			
1.2.3.2.10. Durchlässe	204,00 €	erledigt			
1.2.3.2.11. Kanäle	292,00 €	erledigt			
1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden	36.382,05 €				
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	15.177,18 €				
1.2.5.1. Antiquitäten und Kunstgegenstände	8.560,00 €	erledigt			
1.2.5.2. Baudenkmäler	9,00 €	erledigt			
1.2.5.3. übrige denkmäler	--	--			
1.2.5.4. sonstige Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	6.608,18 €	erledigt			
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	664.944,71 €				
1.2.6.1. Fahrzeuge	664.944,71 €	erledigt			
1.2.6.2. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	--	--			
1.2.6.3. Technische Anlagen	--	--			
1.2.7. Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzen und Nutztiere	908.219,28 €				
1.2.7.1. Betriebsvorrichtungen	802.523,95 €	erledigt			
1.2.7.2. Betriebs- und Geschäftsausstattung,	105.695,33 €	erledigt			
1.2.7.3. Nutzpflanzen und Nutztiere	--	--			
1.2.8. geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau					
1.2.8.1. geleistete Anzahlungen, auf Sachanlagen		Übergabe offen			
1.2.8.2. Anlagen im Bau		Übergabe offen			
1.3. Finanzanlagevermögen					
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen		Übergabe offen			
1.3.2. Beteiligungen		Übergabe offen			
1.3.3. sonstige Anteilsrechte		Übergabe offen			
1.3.4. Sondervermögen		Übergabe offen			
1.3.5. Ausleihungen		Übergabe offen			
1.3.6. Wertpapiere	--	--			
2. Umlaufvermögen					
2.1. Vorräte	3.059.503,00 €				
2.1.1. Rohstoffe und Fertigungsmaterial	--	--			
2.1.2. Hilfsstoffe	--	--			
2.1.3. Betriebsstoffe	--	--			
2.1.4. Waren	--	--			
2.1.5. Unfertige / fertige Erzeugnisse und Grundstücke in Entwicklung	3.059.503,00 €	erledigt			
2.1.6. Unfertige Leistungen	--	--			
2.1.7. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	--	--			
2.1.8. Sonstige Vorräte	--	--			
2.2. öffentlich-rechtl. Forderungen					
2.2.1. öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen		Übergabe offen			
2.2.2. sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen		Übergabe offen			
2.3. privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände		Übergabe offen			
2.3.1. privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		Übergabe offen			
2.3.2. sonstige privatrechtliche Forderungen		Übergabe offen			
2.3.3. sonstige Vermögensgegenstände		Übergabe offen			
2.4. Liquide Mittel	547.882,38 €				
2.4.1. Sichteinlagen bei Banken	542.657,36 €	erledigt			
2.4.2. Sonstige Einlagen	--	--			
2.4.2. Bargeld	5.225,02 €	Einbuchung offen			
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten		Übergabe offen			

Erstellung der Jahresrechnung 2012

ANLAGE 2

Zieltermin Fertigstellung: 30.06.2020
 Abhängigkeit: Beschluss der EÖB im StR 27.02.2020

Bestandteil	Abarbeitung läuft bereits	Abarbeitung noch offen
Ergebnisrechnung	Stichprobenhafte Überprüfung der Buchungen im Ergebnisplan einschließlich sich daraus ergebender Korrekturbuchungen „Auflösung“ der ehemaligen SN – DK 1 35 / 1 36 und Buchung der zentralen Aufwendungen anteilig in den einzelnen USK der Produkte Ziel Fertigstellung: 31.03.2020	Verbuchung von Buchgewinnen bzw. Buchverlusten als Ertrag bzw. Aufwand einschließlich sich daraus ergebender Korrekturbuchungen Ziel Fertigstellung: 30.06.2020
Finanzrechnung / Anlagenbuchhaltung	Überprüfung der Buchungen des Jahres 2012 im investiven Haushalt auf richtige Verbuchung (nur dann können die Buchungen ordnungsgemäß an die Anlagenbuchhaltung weiter gegeben werden) einschließlich Durchführung erforderlicher Korrekturbuchungen mit ggf. vorheriger über- bzw. außerplanmäßiger Mittelbereitstellung Verarbeitung der im HKR erfolgten Buchungen im Anlagenbuchhaltungsprogramm (u. a. Zuordnung zum einem bereits erfassten Vermögensgegenstand, Neuanlage eines Vermögensgegenstandes, Abschreibung eines Vermögensgegenstandes) Ermittlung der für die Anlagenbuchhaltung erforderlichen Daten (u. a. Fertigstellungszeitpunkt, Inbetriebnahme) Ziel Fertigstellung: 31.03.2020	Ermittlung der im Jahr 2012 zu ermittelnden Sammelposten Berechnung der Abschreibungen und SOPO-beträge in der Anlagenbuchhaltung und Weitergabe der Buchungen an das HKR-Programm (nach kompletter Einbuchung der Anfangsbestände der EÖB im HKR und Aktivierung aller Buchungen im E&S) Ziel Fertigstellung: 30.06.2020
Vermögensrechnung / Anhang	Die Erstellung der EÖB per 01.01.2012 als Grundlage für die Erstellung der Vermögensrechnung per 31.12.2012 läuft bereits. Hierzu wird auf Anlage 1 verwiesen. Ziel Fertigstellung: 30.06.2020	Erläuterungen gemäß § 47 KomHVO, z.B. Abweichung von angewandten Bewertungsmethoden, Veränderung von Nutzungsdauern, Darstellung der durchschnittlichen Anzahl der Beamten und Beschäftigten Aufstellung der Vermögensrechnung / Bilanz per 31.12.2012 nach Mindestgliederung gem. § 46 KomHVO Durchführung und Dokumentation der Buch- und Beleginventur zum Stichtag 31.12.2012 (in vereinfachter Form) Ziel Fertigstellung: 30.09.2020
Rechenschaftsbericht	Feststellung der erheblichen Abweichungen der Jahresergebnisse von den fortgeschriebenen Ansätzen (Ergebnisplan/Ergebnisrechnung und Finanzplan/ Finanzrechnung) Abforderung der Stellungnahmen von den Fachämtern zu den Planabweichungen Ziel Fertigstellung: 31.03.2020	Aufarbeitung der Stellungnahmen der Fachämter, Erarbeitung der Endfassung für den Rechenschaftsbericht in absoluter Kurzform einschließlich einer Bewertung der Abschlussrechnung Ziel Fertigstellung: 30.06.2020
Anlagenübersicht Forderungsübersicht Verbindlichkeitenübersicht Übersicht Ermächtigungsübertragungen		Die Erarbeitung der entsprechenden Übersichten ist noch komplett offen. Ziel Fertigstellung: 30.09.2020

Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

Informationsvorlage

2019231/2

Dezernat: Dezernat 3	aktuelles Gremium Rechnungsprüfungsausschuss	Sitzung am: 19.11.2019 TOP: 2.7
Amt: Amt 40	öffentlich ja	Vorlagen-Nr.: 2019231/2
	Az.:	erstellt am: 17.09.2019

Betreff

Information zum Stand Prüfung Betriebskostenabrechnung der Sportvereine und der Erarbeitung des Sportstättenentwicklungskonzeptes

Beratungsfolge

Nr.	Gremium	Ist-Termin	Ergebnis
1	24.09.2019: Rechnungsprüfungsausschuss	24.09.2019	entspr. prot. Änd.
2	19.11.2019: Rechnungsprüfungsausschuss	19.11.2019	

Beschlussentwurf

-

Gesetzliche Grundlagen:

Darlegung des Sachverhalts / Begründung

Stand Betriebskostenabrechnung

Die Stadt Köthen (Anhalt) unterstützt acht Sportvereine durch Leistung eines jährlichen Betriebskostenzuschusses aufgrund vertraglicher Vereinbarungen.

Die vertraglichen Konstellationen und die jeweilige Laufzeit der Verträge sind aus der Anlage 1 zu entnehmen. Die jeweiligen Zuschussvereinbarungen müssen zum 01.01.2020 neu gestaltet werden, da die bisherigen gegenseitigen Verpflichtungen mit Ablauf des 31.12.2019 auslaufen.

Die Sportvereine sind dabei verpflichtet, die notwendigen Betriebskosten zu erfassen und bei der Stadt Köthen (Anhalt) nebst entsprechender Nachweise einzureichen. Die Erfassung der notwendigen Betriebskosten für die Jahre 2015 bis 2017 erfolgte durch sieben Vereine. Ein Verein reichte den Erfassungsbeleg für die notwendigen Betriebskosten für die Jahre 2015 bis 2017 bis dato nicht ein. Die abgeforderten Nachweise sind bislang nur durch zwei Vereine erbracht worden.

Die für 2018 zu erfassenden Betriebskosten wurden per Formular durch zwei Vereine bereits im ersten Halbjahr beigebracht. Die Nachweise und Belege der Betriebskosten stehen noch aus.

Unter erneuter Fristsetzung bis zum 27.09.2019 wurden die Vereine aufgefordert, die fehlenden Unterlagen, mithin die Erfassung der notwendigen Betriebskosten und/oder die Nachweise der Betriebskosten, nachzureichen.

Aus der Anlage 1 ist der aktuelle Bearbeitungsstand zu entnehmen.

Stand Sportstättenentwicklungskonzept

Die Thematik Sportstättenentwicklungskonzept steht aufgrund der Neubesetzung der Personalie D 3 ganz am Anfang. Erste vergleichende Betrachtungen, Begehungen der jeweiligen Örtlichkeiten, um eine weitere konstruktive Vorgehensweise zu ermitteln, sind bereits durchgeführt.



Anlage1-Stand-der-eingereichten-BK.pdf



Anlage-2-Stand-BK-per-20191112.pdf

42.1.001 Sport fördern									
531800 Geldleistungen an Sportverbände									
Zuschüsse sind vom 01.01.2017 bis 31.12.2019 festgesetzt.									
BK = Betriebskosten									
Anlage 1									
Sportvereine	rechtliche Regelung	Laufzeit	Option Verlängerung jährlich	BK Zuschüsse jährlich	Erfassung BK 2015 - 2017	Erfassung BK 2018	Nachweis BK 2015 - 2017	Nachweis BK 2018	
Cöthener Hockey Club 02 e. V.	Pachtvertrag	31.12.2046	wenn nicht 6 Monate vor Ablauf Widerspruch	27.702,00 €	erledigt	aufgefordert bis 27.09.2019	erledigt	aufgefordert bis 27.09.2019	
HG 85	Pachtvertrag	30.06.2020	wenn nicht 6 Monate vor Ablauf Widerspruch	69.853,50 €	erledigt	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	
PSV 05	Pachtvertrag	31.12.2027	wenn nicht 6 Monate vor Ablauf Widerspruch	6.412,50 €	erledigt	erledigt	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	
Köthener SV 09	Nutzungsvertrag	31.12.2041	wenn nicht 6 Monate vor Ablauf Widerspruch	52.069,50 €	erledigt	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	
1. Köthener Tennisclub	Pachtvertrag	31.12.2022	wenn nicht 6 Monate vor Ablauf Widerspruch	10.516,50 €	erledigt	erledigt	erledigt	aufgefordert bis 27.09.2019	
	Erbbaurechtsvertrag								
FC Eintracht	seit 27.08.1996	26.08.2062		20.007,00 €	erledigt	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	
Rot-Weiß Elsdorf	Pachtvertrag	31.12.2029	wenn nicht 6 Monate vor Ablauf Widerspruch	5.130,00 €	erledigt	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	
Germania 03	Pachtvertrag	30.06.2026	wenn nicht 6 Monate vor Ablauf Widerspruch	57.370,50 €	für 2015 - 2017 nicht erfolgt	aufgefordert bis 27.09.2019 für 2015 - 2018	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	
				249.061,50 €					

Anlage zur Vorlage 2019231

**Information zum Stand Prüfung Betriebskostenabrechnung der Sportvereine
und der Erarbeitung des Sportstättenentwicklungskonzeptes**

Bezugnehmend auf Protokollauszug Rechnungsprüfungsausschuss vom 24.09.2019:

Beschlussantrag durch Herrn Heeg ist zurückzustellen und auf die Tagesordnung der nächsten Sitzung zu setzen.

Stellungnahme der Verwaltung:

Die Sportvereine, die durch die Stadt Köthen (Anhalt) einen jährlichen Betriebskostenzuschuss erhalten, waren aufgefordert bis zum 27.09.2019, die Betriebskostenabrechnung der Jahre 2015, 2016, 2017 und 2018 einzureichen. Drei Vereine stellten einen Antrag auf Fristverlängerung bis zum 11.10.2019.

Bis zu diesem Termin sind alle Betriebskostenabrechnungen bei der Stadt Köthen (Anhalt) eingegangen.

Somit sind die Vereine ihrer Pflicht nachgekommen, entsprechend den bestehenden Verträgen, die notwendigen Betriebskosten nachzuweisen.

Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

Niederschrift

Köthen (Anhalt), 11.02.2020

über die 2. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschuss
öffentlicher Teil

Die Sitzung fand statt:

Datum :	19.11.2019	Ort :	06366 K ö t h e n (A n h a l t)
Beginn :	18:30	Straße :	Wallstraße 1-5
Ende :	19:45	Raum :	Großer Sitzungsraum 217

Anwesende Mitglieder
lt. Teilnehmerliste : 11 (siehe Anhang)

Von der Verwaltung
waren anwesend : OB Herr Hauschild
Herr Richter
Frau Helmstedt
Frau Arnhold
Frau Pennewitz
Frau Leps

Außerdem waren
anwesend (Gäste) : StR Müller

Tagungsleitung : StR Kasperski

Schriftführer : Frau Leps

**Ausschussvorsitzend
er
vertretend**

Amtsleiterin

Schriftführerin

Tobias Kasperski

Sabine Pennewitz

Birgit Leps

Tagesordnung

TOP	Thema	Vorl.-Nr.
1	Eröffnung	
1.1	Einwohnerfragestunde	-
1.2	Feststellung der Beschlussfähigkeit und der Ordnungsmäßigkeit der Ladung	-
2	Behandlung der öffentlichen TOPs	
2.1	Bestätigung der Niederschrift der letzten Sitzung (öffentlicher Teil)	-
2.2	Bestätigung der Tagesordnung (öffentlicher Teil)	-
2.3	Informationen der Verwaltung (öffentlicher Teil)	-
2.4	Information zur vorläufigen Ergebnisrechnung 2019 per 30.09.2019	2019267/1
2.5	Stand der Erarbeitung der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2012	2019268/1
2.6	Stand zum Jahresabschluss 2012 einschließlich Ausblick auf die weiteren Jahresabschlüsse	2019269/1
2.7	Information zum Stand Prüfung Betriebskostenabrechnung der Sportvereine und der Erarbeitung des Sportstättenentwicklungskonzeptes	2019231/2
2.8	Anfragen und Anregungen (öffentlicher Teil)	-
3	Behandlung der nichtöffentlichen TOPs	
3.1	Bestätigung der Niederschrift der letzten Sitzung (nichtöffentlicher Teil)	-
3.2	Informationen der Verwaltung (nichtöffentlicher Teil)	-
3.3	Bestätigung der Tagesordnung (nichtöffentlicher Teil)	-
3.4	Antrag der Fraktion DIE LINKE.: Prüfung und Berichterstattung zum Vergleichsabschluss Stadt Köthen ./ AWO Köthen	2019253/1
3.5	Anfragen und Anregungen (nichtöffentlicher Teil)	-

Protokolltext

1 Eröffnung

1.1 Einwohnerfragestunde

Keine Wortmeldung

1.2 Feststellung der Beschlussfähigkeit und der Ordnungsmäßigkeit der Ladung

StR Kasperski eröffnet die Sitzung und stellt die Beschlussfähigkeit mit 10 anwesenden Mitgliedern sowie die Ordnungsmäßigkeit der Ladung fest.

2 Behandlung der öffentlichen TOPs

2.1 Bestätigung der Niederschrift der letzten Sitzung (öffentlicher Teil)

Die Niederschrift zum öffentlichen Teil der Sitzung vom 24.09.2019 wird mit 5 Ja-Stimmen und 5 Enthaltungen bestätigt.

2.2 Bestätigung der Tagesordnung (öffentlicher Teil)

Die Tagesordnung wird einstimmig bestätigt.

2.3 Informationen der Verwaltung (öffentlicher Teil)

Keine Informationen der Verwaltung

2.4 Information zur vorläufigen Ergebnisrechnung 2019 per 30.09.2019

StR Greiner bittet zur Erläuterung der Abweichungen bei dem Sachkonto 414000 –Zuwendungen für laufende Zwecke vom Bund - um Information warum die Projektförderung Klimaschutzmanager verschoben wurde.

Der **OB** erklärt, dass die Stadt bisher keine Förderung erhalten hat und daher auch keine Einstellung erfolgte. Genauere Informationen werden der Niederschrift beigelegt.

StRin Rosenkranz bittet um Erklärung der hohen Minusbeträge bei den Sachkonten 414100 - Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land- und dem Sachkonto 414200 - Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden.

Frau Arnhold informiert zu der Abweichung beim Sachkonto 414100, dass durch die Rückgabe der Fördermittel auch auf der Aufwand-Seite eine entsprechende Verringerung bei der Weitergabe der Fördermittel zu verbuchen ist. Die inhaltliche Beantwortung der Frage warum es zu einer Rückgabe der Fördermittel gekommen ist, erfolgt schriftlich als Anlage zum Protokoll. Zur Abweichung beim Sachkonto 414200 nimmt **Frau Arnhold** Bezug auf die bereits schriftlich erfolgten Erläuterungen.

Auf Nachfrage von **Herrn Thiering** erläutert der **OB** zur Höhe der Aufwendungen für Reinigung (Sachkonto 524107), dass es sich hierbei um die Kosten für alle städtischen Grundstücke handelt und die Reinigungsleistungen durch Dritte erbracht werden. Eine Aufstellung, der durch die Stadt geschlossenen Reinigungsverträge, wird dem Protokoll beigelegt. Ebenso wird der von **Herrn Thiering** gewünschte Einzelnachweis zum Sachkonto 525101 - Aufwendungen für Reparaturen - mit dem Protokoll verschickt. Mit Blick auf die Notwendigkeit energetischer Sanierungen bittet **Herr Thiering** auch um eine

objektbezogene Einzelaufstellung der Aufwendungen unter dem Sachkonto 524105 - Aufwendungen für Heizung, Wärme, Heizmaterial. Der **OB** sichert zu, dass auch diese dem Protokoll beigelegt wird.

Herr Richter erläutert auf Nachfrage von **StR Gahler** die Umstände, die zu den erhöhten Telefongebühren (DK 1 35 Sachkonto 543104) geführt haben. **StR Schönemann** bittet um Angabe der Daten, wann die Handys gestohlen wurden und die Sperrungen erfolgten.

2.5 Stand der Erarbeitung der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2012

StR Stahl bittet um Einschätzung, wie realistisch es sei, dass alle Bilanzpositionen bis zum Jahresende 2019 bewertet sind. **Herr Richter** erklärt, dass die Verwaltung mit der demnächst erneuten Übergabe der Bilanzpositionen Rechnungsabgrenzungsposten und Finanzanlagevermögen an das Rechnungsprüfungsamt mit der Aufstellung erstmal fertig sei.

Frau Pennewitz führt aus, dass in Kürze die Prüffeststellungen zum Immateriellen Vermögen und Anlagen im Bau, mit den damit in Verbindung stehenden Sonderposten, an die Verwaltung gehen. Des Weiteren stellt sie in Aussicht bis Jahresende die Erstprüfung aller Bilanzpositionen abzuschließen. Es sind jedoch in 2020 noch Nacharbeiten erforderlich und auch die Zusammenfassung der einzelnen Prüfergebnisse im Abschlussbericht wird erst im nächsten Jahr erfolgen. Der **OB** erläutert auf Nachfrage von **StR Stahl** die in Abstimmung mit der Amtsleiterin vorgenommene Entlastung des Rechnungsprüfungsamtes. Im Einzelnen wurden Inhalte mehrerer Dienstanweisungen ausgesetzt, aus denen sich Prüfaufgaben begründen. Diese Prüfaufgaben werden zurzeit nicht wahrgenommen.

2.6 Stand zum Jahresabschluss 2012 einschließlich Ausblick auf die weiteren Jahresabschlüsse

Der **OB** erläutert die Vorlage und erklärt, dass die weiterführende Planung erst nach dem ersten doppischen Jahresabschluss erfolgen wird.

StR Stahl ist der Auffassung, dass mit dieser Vorlage dem Beschluss aus dem letzten Ausschuss nicht Rechnung getragen wird. Nach umfassender Diskussion sind sich die Ausschussmitglieder darüber einig, dass erst nach Behandlung der Eröffnungsbilanz im Stadtrat eine aktualisierte Informationsvorlage in den Hauptausschuss eingebracht wird.

2.7 Information zum Stand Prüfung Betriebskostenabrechnung der Sportvereine und der Erarbeitung des Sportstättenentwicklungskonzeptes

Der **OB** erklärt, dass zum jetzigen Zeitpunkt alle Betriebskostenabrechnungen bei der Stadt Köthen eingereicht wurden. **StRin Rosenkranz** bemerkt, dass Aussagen zum Stand der Erarbeitung des Sportentwicklungskonzeptes fehlen. **StR Stahl** erklärt unter Bezugnahme auf das Protokoll der vergangenen Sitzung, dass der von ihm beantragte Beschluss nicht Bestandteil der heutigen Tagesordnung sei. **Frau Pennewitz** erklärt, dass ihrer Auffassung nach mit der erneuten Behandlung des Tagesordnungspunktes dem Antrag entsprochen wurde. Der **OB** führt aus, dass nach jetzigem Stand die Zuschusszahlungen nicht zurückgefordert werden können. Im nächsten Rechnungsprüfungsausschuss wird die geforderte Beschlussvorlage Bestandteil der Tagesordnung sein. **StR Stahl** fordert eine eindeutige Darlegung der Rechtsauffassung der Verwaltung zum Rückforderungsanspruch. Der **OB** sagt zu, dass es eine rechtliche Prüfung geben wird und diese den Stadträten noch in diesem Jahr vorgelegt wird.

2.8 Anfragen und Anregungen (öffentlicher Teil)

StR Greiner erklärt mit Bezug auf die für den nächsten Sozial- und Kulturausschuss

ausgereichten Unterlagen zum Haushalt 2020, dass eine weitergehende Aufschlüsselung der Konten als bisher erkennbar ist und bittet um Vorlage des stätischen Rahmenplanes. Der **OB** sagt zu, dass die Fraktionsvorsitzenden diesen per Mail erhalten.

Ende öffentlicher Teil: 19.45 Uhr



Rückfragen RPA 19.11.2019 (öffentl.).pdf



öffentlicher Teil - Anlage 1.pdf



Prüfung Rückforderungsmöglichkeiten Betriebskostenzuschüsse.pdf

Unterhaltung der Kraftfahrzeuge Betriebshof 2019

Produkt: 11150300 SK: 525101 USK: 77000.55000

Ausgaben Bemerkung

70.000,00 € Planansatz 2019

661,41 € Ersatzteil Einschraubkupplung, Hydraulikzylinder
 735,75 € Ersatzteil Endrohr Abgas
 692,88 € rep. Klappschaufel
 639,91 € Ersatzteile

Instandsetz. Kupplung, Abgasanlage kompl., Getriebe und Motor

5.206,24 € instandge.
 5.331,86 € Motor geht aus, Kühler, Konsolen, Keilriemen
 552,71 € Hydraulikzyl, Kolbenstange
 585,24 € Lenkzylinder
 622,70 € Rundumleuchte
 1.224,48 € Abgasrohr, Endrohr
 822,05 € Federbeine
 1.465,49 € Kraftstofffilter, Kraftstoffanlage
 886,06 € Druckplatte,Hydraulikschlauch
 521,93 € Reifenreparatur
 5.845,73 € erne. Vorderachse, Zahnriemen, Kühlschläuche
 3.899,09 € Reparatur
 1.327,73 € Inspektion
 1.029,09 € Vorderradnabe
 684,65 € Sicherheitsprüfung
 674,14 € Durchsicht
 575,27 € Ersatzteile / Kleinteile
 3.849,94 € Reparatur

37.834,35 € Zwischensumme

Rest Kleinere Reparaturen und Ersatzteile unter 500 €

48.339,71 € IST Ausgabe am 11.07.2019

Fahrzeug	Typ
KÖT-KW300	Kehrma.
KÖT-KW300	Kehrma.
Radlader	
mehrere Fahrzeuge	
KÖT-SV89	Multicar
ABI-GA600	Multicar
KÖT-GF12	Multicar
KÖT-KW300	Kehrma.
KÖT-BH100	Kipper
PKW	PKW
Kehrma.	Kehrma.
Multicar	Multicar
Mini Bagger	
Radlader PuG,KÖT-SV34, Amt 32	
ABI-GA600	Multicar
ABI-FH15	Container
ABI-GA300	Hubsteiger
KÖT-SV34	Multicar
ABI-WD211	SSW
KÖT-HR20	LKW IVECO
mehrere Fahrzeuge	
KÖT-SV89	Multicar
mehrere Fahrzeuge	

Anlage 1

nur Kosten über 500 € wurden berücksichtigt

Bereits beauftragt, Rechnungen liegen noch nicht vor

13.000,00 €	Motorinstandsetzung	ABI-BK500	Kipper
1.500,00 €	Hydraulikzylinder (Rasenmäher	

62.839,71 € tatsächliche IST Ausgabe einschl. Vormerkungen
7.160,29 € tatsächlich als Ausgabe noch verfügbar in 2019

Planbare zusätzliche Kosten in 2019 zum ursprünglichen Ansatz

10.000,00 €	Fehlersuche
10.000,00 €	Reparaturen (Motoren, Fahrwerk, Achsen)
5.000,00 €	Ersatzteile
5.000,00 €	Karosseriearbeiten
2.500,00 €	Hydraulikarbeiten
2.500,00 €	Reifen
2.500,00 €	Inspektion
2.500,00 €	Korrosionsschutz
40.000,00 €	Mehrbedarf Stand 07/2019 für 2019

Prüfung Rückforderungsmöglichkeiten Betriebskostenzuschüsse

Insoweit sollte geprüft werden, ob Beträge innerhalb der Verjährung zurückgefordert werden können. Es erfolgte eine Prüfung der betroffenen Vereine für die Jahre 2015 und 2016.

1. Zunächst könnte ein Anspruch der Stadt Köthen (Anhalt) gegen den KSV für das Jahr 2015 auf Rückzahlung von 2.211,85 EUR bestehen.

1.1 Grundlage des Zuschusses ist insoweit der zwischen dem KSV und der Stadt bestehende Nutzungsvertrag in Form des 1. Änderungsvertrages. Hinsichtlich der Zuschusshöhe enthielt insb. der 1. Änderungsvertrag folgende Regelung:

„Die Verpächterin zahlt an den Pächter vom 01.01.2012 bis 31.12.2016 einen festen Zuschuss für den Betrieb des Pachtobjektes in Höhe von 54.810,00 EUR pro Jahr.“

Eine Klausel über die Rückzahlung eines Überschusses ist in dem Vertrag für diesen Fall **nicht** enthalten. Aufgrund dieses Umstandes und der Formulierung „**fester** Zuschuss“ ergibt sich meines Erachtens, dass die Rückforderung eines Überschusses vertraglich nicht möglich ist.

1.2 Eine Anspruch aus § 812 Abs. 1 Satz 1 Alt. 1 BGB (Leistungskondiktion) könnte bestehen, wenn der KSV durch Leistung der Stadt den überzahlten Betrag ohne Rechtsgrund erhalten hat. Dies scheidet daran, dass der bestehende Vertrag einen Rechtsgrund für das Behaltendürfen seitens des KSV darstellt. Entsprechendes gilt für § 812 Abs. 1 Satz 1 Alt. 2 BGB (Eingriffskondiktion). Der Vertrag wäre allenfalls für die Zukunft kündbar. Ein Rücktritt, nachdem die bereits erbrachten Leistungen rückabgewickelt werden müssten, scheidet am Vorliegen eines entsprechenden Rücktrittsgrundes.

2. Aus den gleichen Gründen scheidet auch ein Rückforderungsanspruch der Stadt gegen den CFC Germania für 2016. Hier besteht folgende Regelung:

„Die Verpächterin zahlt an den Pächter vom 01.01.2012 bis 31.12.2016 einen festen Zuschuss für den Betrieb des Pachtobjektes in Höhe von 60.390,00 EUR pro Jahr.“

- 3.** Aus den gleichen Gründen scheitert auch ein Rückforderungsanspruch der Stadt gegen den PSV für 2016. Hier besteht folgende Regelung:

„Die Verpächterin zahlt an den Pächter vom 01.01.2012 bis 31.12.2016 einen festen Zuschuss für den Betrieb des Pachtobjektes in Höhe von 6.750,00 EUR pro Jahr.“

- 4.** Aus den gleichen Gründen scheitert auch ein Rückforderungsanspruch der Stadt gegen den RW Elsdorf für 2016. Hier besteht folgende Regelung:

„Die Verpächterin zahlt an den Pächter vom 01.01.2012 bis 31.12.2016 einen festen Zuschuss für den Betrieb des Pachtobjektes in Höhe von 5.400,00 EUR pro Jahr.“

**Fragen aus dem Rechnungsprüfungsausschuss vom 19.11.2019 zur vorläufigen
Ergebnisrechnung 2019 per 30.09.2019**

TOP 2.4 – öffentliche Beantwortung

SK 414000 Zuweisungen für laufende Zwecke

Warum wurde die Projektförderung Klimaschutzmanager verschoben?

Die Beantragung der Fördermittel erfolgte frühzeitig und fristgerecht. Durch die lange Bearbeitungszeit der Bewilligungsbehörde verschiebt sich die Einsatzzeit des Klimaschutzmanagers ins Folgejahr 2020. Deshalb musste der Finanzierungsplan geändert werden, der nun wiederum durch die Bewilligungsbehörde geprüft wird.

SK 414100 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land

Warum erfolgte hier eine Rückgabe der Fördermittel für den Rückbau Gebiet Rüsternbreite?

Es handelt sich hier um bewilligte Mittel für den Rückbau des Wohnblocks der WGK in der Adolf-Kolping-Straße 13-19. Hier war der Rückbau des gesamten Blocks, 56 Wohneinheiten, beantragt. Die Wohnungsgesellschaft hat sich dafür entschieden, den Block nur teilweise rückzubauen. Somit werden nur 24 Wohneinheiten rückgebaut. Eine eventuelle Austauschmaßnahme gab es nicht und somit wurden bewilligte Mittel der Jahre 2018 (anteilig), 2019 und 2020 zurückgegeben und nicht abgerufen.

SK 525101 Aufwendungen für Reparaturen etc.

Wie setzen sich die Kosten zusammen (Einzelnachweis)?

Der Mehrbedarf i.H.v. 40.000 € (nicht 103.000 €) resultiert aus den Aufwendungen für die Unterhaltung der Kraftfahrzeuge des Betriebshofes. Tatsächlich haben sich jedoch in 2019 lediglich zusätzliche Aufwendungen i.H.v. 24.752,07 € (Stand 08.01.2020) erforderlich gemacht.

siehe Anlage 1

SK 524105 Aufwendungen für Heizung, Wärme, Heizmaterial

Wie hoch sind im Einzelnen die Heizkosten für die städtischen Objekte?

Objekt	Ergebnisplan 2019	AO-Soll 2019 (Stand 09.01.2020)
Verwaltungsobjekte (Rathaus, Wallstraße, Dorfgemeinschaftshäuser, Ratskeller *)	66.500 €	49.036,39 €

Bedürfnisanstalten	600 €	538,56 €
Betriebshof	4.400 €	1.232,30 €
Prinzessinnenhaus *	6.000 €	6.670,00 €
Feuerwehr Köthen und Ortsteile	21.500 €	16.078,92 €
Naumannschule	12.000 €	6.649,12 €
Kastanienschule	20.000 €	11.789,47 €
Ratkeschule	18.000 €	11.347,26 €
Regenbogenschule	30.000 €	17.439,49 €
Stadtarchiv	6.900 €	6.911,00 €
Bibliothek	8.000 €	6.040,00 €
Kita Spielkiste	7.000 €	5.228,00 €
Kita Erlebnisbaum	29.000 €	20.528,82 €
Kita Löwenzahn	12.000 €	19.379,38 €
Kita Pinocchio	13.500 €	9.086,21 €
Kita Max und Moritz	13.500 €	9.086,20 €
Hort Naumannschule	5.200 €	3.205,07 €
Hort Kastanienschule	7.000 €	4.284,42 €
Hort Ratkeschule	9.000 €	6.110,06 €
Hort Regenbogenschule	12.000 €	6.450,24 €
JK Martinskirche	4.000 €	2.786,00 €
Sportplätze, Turnhallen, Sportheime	12.500 €	7.777,55 €
Wald-, Park- und Gartenanlagen, öffentliche Grünflächen (Grünflächenamt Fasanerie)	4.500 €	3.440,42 €
Friedhöfe	4.000 €	3.430,24 €
Gesamt	327.100 €	234.525,12 € *

*die Aufwendungen für den Ratskeller in Höhe von 3.781,53 € und für das Prinzessinnenhaus in Höhe von 6.670,00 € werden vom Pächter im Rahmen der Betriebskosten erstattet

Tagesordnung

der

2. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschuss am 19.11.2019

TOP	Betreff	BV-Nr.
1	Eröffnung	
1.1	Einwohnerfragestunde	-
1.2	Feststellung der Beschlussfähigkeit und der Ordnungsmäßigkeit der Ladung	-
2	Behandlung der öffentlichen TOPs	
2.1	Bestätigung der Niederschrift der letzten Sitzung (öffentlicher Teil)	-
2.2	Bestätigung der Tagesordnung (öffentlicher Teil)	-
2.3	Informationen der Verwaltung (öffentlicher Teil)	-
2.4	Information zur vorläufigen Ergebnisrechnung 2019 per 30.09.2019	2019267/1
2.5	Stand der Erarbeitung der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2012	2019268/1
2.6	Stand zum Jahresabschluss 2012 einschließlich Ausblick auf die weiteren Jahresabschlüsse	2019269/1
2.7	Information zum Stand Prüfung Betriebskostenabrechnung der Sportvereine und der Erarbeitung des Sportstättenentwicklungskonzeptes	2019231/2
2.8	Anfragen und Anregungen (öffentlicher Teil)	-
3	Behandlung der nichtöffentlichen TOPs	
3.1	Bestätigung der Niederschrift der letzten Sitzung (nichtöffentlicher Teil)	-
3.2	Informationen der Verwaltung (nichtöffentlicher Teil)	-
3.3	Bestätigung der Tagesordnung (nichtöffentlicher Teil)	-
3.4	Antrag der Fraktion DIE LINKE.: Prüfung und Berichterstattung zum Vergleichsabschluss Stadt Köthen ./ AWO Köthen	2019253/1
3.5	Anfragen und Anregungen (nichtöffentlicher Teil)	-

2.4

Information zur vorläufigen
Ergebnisrechnung 2019 per 30.09.2019

Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

Informationsvorlage

2019267/1

Dezernat: OB	aktuelles Gremium Rechnungsprüfungsausschuss	Sitzung am: 19.11.2019 TOP: 2.4
Amt: Amt 20	öffentlich ja	Vorlagen-Nr.: 2019267/1
	Az.:	erstellt am: 04.11.2019

Betreff

Information zur vorläufigen Ergebnisrechnung 2019 per 30.09.2019

Beratungsfolge

Nr.	Gremium	Ist-Termin	Ergebnis
1	19.11.2019: Rechnungsprüfungsausschuss	19.11.2019	

Mitzeichnungspflicht

Person	Unterschrift	Datum
Bernd Hauschild		11.11.2019

Beschlussentwurf

Gesetzliche Grundlagen:

Darlegung des Sachverhalts / Begründung

In der Anlage befinden sich programmerzeugte Ausdrücke zur vorläufigen Ergebnisrechnung 2019 mit Stand 30.09.2019.

Danach beträgt das Ergebnis aktuell 7.411.826,88 €, wobei noch ein Quartal im Rahmen des voraussichtlichen Jahresergebnisses aussteht.

Um eine Aussage zum voraussichtlichen Endjahresergebnis treffen zu können, hat die Verwaltung eine entsprechende Prognose / Hochrechnung vorgenommen. Dabei wurden alle Sachverhalte erfasst, die nach jetziger Einschätzung Änderungen gegenüber der Haushaltsplanung 2019 nach sich ziehen werden.

Die aufgestellte Ergebnisrechnungsprognose 2019 ist ebenso als Anlage beigefügt.



ErgRg 2019 (kurz).pdf



ErgRg 2019 (mit SK).pdf



ErgR2019_Prognose30.09.mitSK.pdf



ErgR2019_Prognose30.09..pdf

Ergebnisrechnungsprognose 2019 - Stand 30.09.2019 --> Darstellung Ergebnisrechnung mit Sachkonten

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Haushaltsplan	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung
	2018	2019	2019	30.09.2019		aktuell	Hochrechnung		Hochrechnung
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in %	in EUR	in EUR	in %
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
01 Steuern und ähnliche Abgaben	17.509.206,90	18.368.900,00	18.368.900,00	15.508.017,53	-2.860.882,47	84,43	19.577.062,56	1.208.162,56	106,58
401100 Grundsteuer A	204.668,27	205.000,00	205.000,00	205.262,17	262,17	100,13	205.262,17	262,17	100,13
401200 Grundsteuer B <i>(aufgrund von Nachbewertungen in 2017 waren die Auswirkungen der Hebesatzerhöhung aus 2017 nicht vollständig planbar)</i>	3.127.079,34	3.070.000,00	3.070.000,00	3.136.338,15	66.338,15	102,16	3.136.338,15	66.338,15	102,16
401300 Gewerbesteuer <i>(schlecht planbar, da abhängig vom wirtschaftlichen Erfolg der Gewerbetreibenden, Nachveranlagung von Geschäftsjahren)</i>	5.949.587,97	6.301.200,00	6.301.200,00	7.753.150,15	1.451.950,15	123,04	7.753.150,15	1.451.950,15	123,04
402100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer <i>(Verringerung lt. Mai-Steuerschätzung 2019)</i>	5.997.650,47	6.386.700,00	6.386.700,00	3.067.838,61	-3.318.861,39	48,03	6.049.500,00	-337.200,00	94,72
402200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer <i>(Verringerung lt. Mai-Steuerschätzung 2019)</i>	1.868.014,01	2.091.000,00	2.091.000,00	1.035.644,23	-1.055.355,77	49,53	2.078.500,00	-12.500,00	99,40
403100 Vergnügungssteuer <i>(überwiegende Teil ist der Automatenbesteuerung zuzurechnen, Spielverhalten nicht vorhersehbar)</i>	224.739,41	180.000,00	180.000,00	165.472,13	-14.527,87	91,93	210.000,00	30.000,00	116,67
403200 Hundesteuer <i>(nicht genau planbar - natürliche Fluktuation und Neuanschaffung)</i>	137.467,43	135.000,00	135.000,00	144.312,09	9.312,09	106,90	144.312,09	9.312,09	106,90
02 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.774.657,64	16.117.200,00	16.143.779,35	15.900.179,57	-243.599,78	98,49	16.084.718,20	-59.061,15	99,63
411100 Schlüsselzuweisungen vom Land	10.197.484,00	10.845.000,00	10.845.000,00	10.845.094,00	94,00	100,00	10.845.094,00	94,00	100,00
413100 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	1.784.461,00	1.791.200,00	1.791.200,00	1.791.297,00	97,00	100,01	1.791.297,00	97,00	100,01
414000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund <i>(Projektförderung Klimaschutzmanager wurde verschoben; Streichung Forschungsprojekt)</i>	3.368,57	132.800,00	133.241,00	8.741,00	-124.500,00	6,56	79.541,00	-53.700,00	59,70
414100 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land <i>(Rückgabe der Fördermittel für Rückbau Gebiet Rüsternbreite)</i>	950.721,19	144.000,00	161.396,40	24.524,94	-136.871,46	15,20	119.796,40	-41.600,00	74,22
414200 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden <i>(geringere Bezuschussung des Landkreises zum Streetwork/Jugendprojekte aufgrund der Beendigung des Arbeitsverhältnisses der Streetworkerin zum 31.03.2019 (23.824,01 € weniger); die übrige Verringerung ergibt sich aus veränderten Zuschusszahlungen des Landkreises für die Kitas und Horte aus der tatsächlichen monatl. Belegung, welche als Planungsgrundlage dient, und der Stichtagsmeldung durch die jeweilige Kita an das Statistische Landesamt)</i>	2.815.865,69	3.197.200,00	3.199.581,95	3.159.642,08	-39.939,87	98,75	3.171.191,25	-28.390,70	99,11
414400 Zuweisungen für laufende Zwecke vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00
414600 Zuschüsse für laufende Zwecke von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	5.557,70	0,00	150,00	150,00	0,00	100,00	150,00	0,00	100,00

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Haushaltsplan	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung
	2018	2019	2019	30.09.2019		aktuell	Hochrechnung		Hochrechnung
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in %	in EUR	in EUR	in %
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
414601 Spenden für laufende Zwecke von sonstigen Öffentlichen Sonderrechnungen	1.780,00	0,00	1.130,00	1.130,00	0,00	100,00	1.130,00	0,00	100,00
414700 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	0,00	0,00	0,00	64.438,55	64.438,55	6.443.855,00	64.438,55	64.438,55	6.443.855,00
414701 Spenden für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	14.389,49	7.000,00	11.100,00	4.182,00	-6.918,00	37,68	11.100,00	0,00	100,00
414801 Spenden für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	1.030,00	0,00	980,00	980,00	0,00	100,00	980,00	0,00	100,00
03 + Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00
04 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.430.154,83	3.262.300,00	3.264.004,00	2.468.044,00	-795.960,00	75,61	3.287.024,90	23.020,90	100,71
431100 Verwaltungsgebühren (hauptsächlich erhöhte Baugenehmigungsgebühren 78.575,99 €; z.B. Sanierung Mehrfamilienhaus in der Adolf-Kolping-Straße 11.162,00 €, Erweiterung/Sanierung Sprach-Kita "Löwenzahn" 23.280,00 €, Energetische Sanierung/Erweiterung Sekundarschule Völkerfreundschaft 25.562,00 €))	342.850,58	360.600,00	360.600,00	348.911,36	-11.688,64	96,76	436.799,99	76.199,99	121,13
432100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte (hauptsächlich um 34.206,60 € verringerte Obdachlosengebühren; bis 17.04.2019 keine Benutzungsgeb. für Ausweichunterkunft Obdachlose, geringe Auslastung des Objektes Augustenstraße / weiterhin um 15.000 € verringerte Gebühren aus der Umlage der Gewässerunterhaltungsverbände und 5.000 € geringere Erträge bei den Wochenmarkthändlern)	3.087.304,25	2.688.800,00	2.690.504,00	2.119.132,64	-571.371,36	78,76	2.637.324,91	-53.179,09	98,02
432101 Erträge aus Benutzungsgebühren	0,00	212.900,00	212.900,00	0,00	-212.900,00	0,00	212.900,00	0,00	100,00
05 + privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und	1.817.103,49	1.833.400,00	1.840.808,36	993.889,09	-846.919,27	53,99	1.926.960,45	86.152,09	104,68
441100 Erträge aus Mieten und Pachten (Mieten und Pachten der Garagen fielen höher aus, da diese nicht wie geplant veräußert wurden)	234.040,35	177.600,00	177.600,00	206.742,79	29.142,79	116,41	221.202,20	43.602,20	124,55
442100 Erträge aus dem Verkauf von Vorräten (einschl. geringwertige Wirtschaftsgüter)	13.848,37	6.700,00	6.700,00	5.987,50	-712,50	89,37	6.700,00	0,00	100,00
446101 Rückerstattung privater Telefongebühren	134,46	500,00	500,00	0,00	-500,00	0,00	500,00	0,00	100,00
446102 Ersatzleistungen für Schadensfälle (nicht planbare Erträge)	12.574,12	6.200,00	6.200,00	7.223,94	1.023,94	116,52	7.467,93	1.267,93	120,45
446103 Rückerstattung Künstlersozialabgabe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00
446150 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte (nicht planbare Rückerstattung von Versorgungsträgern nach Endabrechnung entsprechend Vertrag)	74.312,95	37.500,00	37.500,00	60.789,29	23.289,29	162,10	60.789,29	23.289,29	162,10
448000 Erträge aus Kostenerstattungen vom Bund	12.121,83	16.500,00	16.500,00	9.704,70	-6.795,30	100,00	16.500,00	0,00	100,00
448100 Erträge aus Kostenerstattungen vom Land	59.837,33	119.600,00	120.254,81	28.389,53	-91.865,28	23,61	120.254,81	0,00	100,00
448200 Erträge aus Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.219.256,68	1.266.800,00	1.266.800,00	516.435,63	-750.364,37	40,77	1.291.435,76	24.635,76	101,94

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Haushaltsplan	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung
	2018	2019	2019	30.09.2019		aktuell	Hochrechnung		Hochrechnung
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in %	in EUR	in EUR	in %
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>(erhöhte Erstattung vom Landkreis für Wahlen und Volksentscheide; nicht planbare Rückerstattung entsprechend Endabrechnung der Gemeinden auf Grundlage der tatsächlichen Nutzung der Umlandkitas durch Köthener Kinder 15.647,55 € sowie den Umlandschulen durch Köthener Grundschüler 1.465,81 €)</i>									
448300 Erträge aus Kostenerstattungen von Zweckverbänden	687,50	0,00	0,00	3.258,85	3.258,85	325.885,00	3.258,85	3.258,85	325.885,00
448400 Erträge aus Kostenerstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich	48.082,18	44.100,00	44.100,00	46.160,48	2.060,48	104,67	46.160,48	2.060,48	104,67
448500 Erträge aus Kostenerstattungen von verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen (Ansatz der Gebühren für Leistungen der Feuerwehr konnten nur geschätzt werden)	3.462,23	1.000,00	1.000,00	3.071,48	2.071,48	307,15	3.071,48	2.071,48	307,15
448600 Erträge aus Kostenerstattungen von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen (hier keine Erstattung vom Landkreis für Wahlen und Volksentscheide; höhere Kostenerstattung Amtshilfeersuchen von öffentl. Sonderrechnungen)	15.758,90	20.600,00	20.600,00	16.372,90	-4.227,10	79,48	19.572,90	-1.027,10	95,01
448700 Erträge aus Kostenerstattungen von privaten Unternehmen (Ansatz der Gebühren für Leistungen der Feuerwehr konnten nur geschätzt werden; keine Kostenerstattung von 30.000 € für durchgeführte Ersatzmaßnahmen Bauordnung)	16.456,48	36.800,00	42.027,55	8.140,96	-33.886,59	19,37	10.361,40	-31.666,15	24,65
448800 Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen (hauptsächlich erhöhte Gutachtergebühren bei Baugenehmigungsverfahren i.H.v. 15.695,28 €)	106.530,11	99.500,00	101.026,00	81.611,04	-19.414,96	80,78	119.685,35	18.659,35	118,47
06 + sonstige ordentliche Erträge	1.468.840,59	3.297.400,00	3.297.429,00	769.526,45	-2.527.902,55	23,34	3.339.387,47	41.958,47	101,27
451100 Konzessionsabgaben	942.315,15	904.000,00	904.000,00	926.230,65	22.230,65	102,46	926.230,65	22.230,65	102,46
452100 Erstattung von Steuern	178,02	0,00	0,00	351,60	351,60	35.160,00	351,60	351,60	35.160,00
453100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	1.408.400,00	1.408.400,00	0,00	-1.408.400,00	0,00	1.408.400,00	0,00	100,00
453200 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge	0,00	436.400,00	436.400,00	0,00	-436.400,00	0,00	436.400,00	0,00	100,00
453400 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten	0,00	14.700,00	14.700,00	0,00	-14.700,00	0,00	14.700,00	0,00	100,00
454100 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastruktur (zwei in 2019 geplante Garagenverkäufe werden erst in 2020 realisiert, damit sind die Erträge von 22.700 € auch erst dem Jahr 2020 zuzuordnen; die übrige negative Differenz ergibt sich aus erhöhten Buchwerten i.R.d. Erstellung der Eröffnungsbilanz)	3.200,00	183.700,00	183.700,00	0,00	-183.700,00	0,00	140.030,27	-43.669,73	14.003.027,00
454400 Erträge aus der Veräußerung von Vorräten und geringwertigen Wirtschaftsgütern bis 150 Euro ohne Umsatzsteuer	843,65	0,00	29,00	219,58	190,58	757,17	219,58	190,58	757,17
456100 Bußgelder	221.147,84	211.800,00	211.800,00	162.714,22	-49.085,78	76,82	231.986,32	20.186,32	109,53

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Haushaltsplan	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung
	2018	2019	2019	30.09.2019		aktuell	Hochrechnung		Hochrechnung
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in %	in EUR	in EUR	in %
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
(ansteigende Fallzahlen Bußgeldverfahren, z.B. Ordnungsamt 9.000 € mehr, Bauordnung 10.186,32 € mehr)									
456200 Säumniszuschläge (hauptsächlich Mehrerträge von Gebühren aus Zwangsverwaltungsverfahren 43.175,15 €)	288.138,62	138.300,00	138.300,00	-322.083,50	-460.383,50	-232,89	178.975,15	40.675,15	129,41
459100 Andere sonstige ordentliche Erträge	13.017,31	100,00	100,00	2.093,90	1.993,90	2.093,90	2.093,90	1.993,90	2.093,90
07 + Finanzerträge	104.102,26	128.000,00	128.000,00	137.743,80	9.743,80	107,61	163.000,00	35.000,00	127,34
461500 Zinserträge von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	3.297,40	3.297,40	329.740,00	0,00	0,00	0,00
461800 Zinserträge von übrigen inländischen Bereichen	0,00	100,00	100,00	0,00	-100,00	0,00	100,00	0,00	100,00
465100 Erträge von Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	49.331,26	37.900,00	37.900,00	12.741,40	-25.158,60	33,62	37.900,00	0,00	100,00
469100 Sonstige Finanzerträge (mehr Zinsforderungen im Steuerbereich)	54.771,00	90.000,00	90.000,00	121.705,00	31.705,00	135,23	125.000,00	35.000,00	138,89
08 + aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00
09 = Ordentliche Erträge	40.104.065,71	43.007.200,00	43.042.920,71	35.777.400,44	-7.265.520,27	83,12	44.378.153,58	1.335.232,87	103,10
10 Personalaufwendungen	14.606.584,30	15.924.200,00	15.924.200,47	10.415.009,59	-5.509.190,88	65,40	15.287.956,47	-636.244,00	96,00
501101 Dienstaufwendungen für Beamte	577.264,98	608.200,00	608.200,00	443.657,74	-164.542,26	72,95			
501202 Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer (Angestellte und Arbeiter)	11.017.045,48	11.946.500,00	11.946.500,00	7.734.376,63	-4.212.123,37	64,74			
501203 Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer (Sonstige)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
501900 Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	18.561,64	30.300,00	30.300,00	7.592,87	-22.707,13	25,06			
502101 Beiträge zu Versorgungskassen für Beamte	388.392,27	397.000,00	397.000,00	387.872,00	-9.128,00	97,70			
502202 Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer (Angestellte und Arbeiter)	443.083,00	488.300,00	488.300,00	309.733,16	-178.566,84	63,43			
503202 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer (Angestellte und Arbeiter)	2.161.898,80	2.451.700,00	2.451.700,00	1.531.511,44	-920.188,56	62,47			
503900 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	279,46	200,00	200,47	200,47	0,00	100,00			
504101 Beihilfen und Unterstützungsteistungen für Beschäftigte (Beamte)	58,67	2.000,00	2.000,00	65,28	-1.934,72	3,26			
11 + Versorgungsaufwendungen	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00	1.500,00	-3.500,00	30,00
511202 Versorgungsaufwendungen für Arbeitnehmer (Anestellte und Arbeiter) (der Ansatz wurde pauschal geplant)	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00	1.500,00	-3.500,00	30,00
12 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.302.538,18	7.657.900,00	7.742.925,33	4.425.886,82	-3.317.038,51	57,16	7.804.353,46	61.428,13	100,79
521101 Unterhaltung der Grundstücke, einschließlich Gebäude und bauliche Anlagen	346.416,68	513.800,00	511.631,64	174.474,14	-337.157,50	34,10	511.631,64	0,00	100,00
521102 Unterhaltung Außenanlagen (Grün- und Spielanlagen)	83.352,81	67.600,00	67.600,00	19.778,31	-47.821,69	29,26	67.600,00	0,00	100,00
521103 Unterhaltung der Tiefgaragen und Garagengrundstücke	14.521,82	21.300,00	21.300,00	16.583,19	-4.716,81	77,86	21.300,00	0,00	100,00
522100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	6.026,87	9.000,00	9.000,00	4.679,83	-4.320,17	52,00	9.000,00	0,00	100,00
522102 Unterhaltung der öffentlichen Flächen/ Anlagen	85.946,39	198.400,00	215.701,21	45.366,48	-170.334,73	21,03	215.701,21	0,00	100,00
522103 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	436.860,99	620.000,00	669.283,74	209.172,53	-460.111,21	31,25	669.283,74	0,00	100,00

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Haushaltsplan	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	
	2018	2019	2019	30.09.2019		aktuell	Hochrechnung		Hochrechnung	
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in %	in EUR	in EUR	in %	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
522104	Unterhaltung der Wasserflächen	36.537,04	32.000,00	32.000,00	12.851,17	-19.148,83	40,16	32.000,00	0,00	100,00
522105	Unterhaltung der Park- und Gartenanlagen <i>(mehr Unterhaltungsaufwand Fasanerie)</i>	171,36	7.000,00	7.000,00	0,00	-7.000,00	0,00	50.000,00	43.000,00	714,29
523101	Miet/Pachtaufwendungen für Gebäude einschließlich Grundstück	230.770,61	232.700,00	232.700,00	230.170,63	-2.529,37	98,91	232.700,00	0,00	100,00
523102	Miet/Pachtaufwendung für unbebaute Grundstücke	485,70	500,00	500,00	489,38	-10,62	97,88	500,00	0,00	100,00
523103	Miet/Pachtaufwendungen für Fahrzeuge	1.264,01	1.500,00	1.500,00	44,11	-1.455,89	2,94	1.500,00	0,00	100,00
523150	Sonstige Miet/Pachtaufwendungen	8.786,31	11.600,00	11.600,00	5.738,53	-5.861,47	49,47	11.600,00	0,00	100,00
523200	Aufwendungen für Leasing	58.099,05	51.200,00	51.200,00	39.756,58	-11.443,42	77,65	51.200,00	0,00	100,00
524101	Aufwendungen für Strom	341.964,41	402.700,00	403.231,90	264.785,32	-138.446,58	65,67	403.231,90	0,00	100,00
524102	Aufwendungen für Wasser	29.512,08	41.700,00	41.700,00	29.741,56	-11.958,44	71,32	41.700,00	0,00	100,00
524103	Aufwendungen für Abwasser	22.769,68	48.000,00	48.000,00	21.756,93	-26.243,07	45,33	48.000,00	0,00	100,00
524104	Aufwendungen für Niederschlagswasser	21.967,09	28.400,00	28.400,00	19.393,00	-9.007,00	68,29	28.400,00	0,00	100,00
524105	Aufwendungen für Heizung, Wärme, Heizmaterial	259.511,22	327.100,00	327.100,00	193.878,28	-133.221,72	59,27	327.100,00	0,00	100,00
524106	Aufwendungen für Abfallentsorgung	26.277,77	30.500,00	30.500,00	23.367,63	-7.132,37	76,62	30.500,00	0,00	100,00
524107	Aufwendungen für Reinigung (einschließlich Reinigungsmaterial und Glasreinigung)	452.924,46	569.500,00	569.500,00	366.296,15	-203.203,85	64,32	569.500,00	0,00	100,00
524108	Aufwendungen für Straßenreinigung und Winterdienst	37.929,54	42.200,00	42.200,00	39.345,65	-2.854,35	93,24	42.200,00	0,00	100,00
524150	Sonstige Bewirtschaftungsaufwendungen	262.626,06	512.300,00	513.220,57	333.197,73	-180.022,84	64,92	513.220,57	0,00	100,00
524151	Gebäudeversicherungen	18.501,25	23.000,00	23.000,00	19.116,12	-3.883,88	83,11	23.000,00	0,00	100,00
524152	Inhalts- und Elektronikversicherungen	19.553,83	22.000,00	22.000,00	20.420,08	-1.579,92	92,82	22.000,00	0,00	100,00
525101	Aufwendungen für Reparaturen/ Unterhaltung/ Reinigung/ Pflege/ Wartung/ Inspektionen/ TÜV/AU sowie für Öle/Schmierstoffe <i>(mehr Aufwand im Bereich der Unterhaltung der Kraftfahrzeuge)</i>	106.411,41	122.800,00	121.240,48	95.579,32	-25.661,16	78,83	224.240,48	103.000,00	184,96
525103	Aufwendungen für Kraftstoff	69.381,46	67.700,00	67.700,00	45.063,38	-22.636,62	66,56	67.700,00	0,00	100,00
525105	Aufwendungen für Versicherungen/ Steuern <i>(Kfz Beiträge für Neuanmeldungen im Jahr 2019 werden erst im August 2020 in Rechnung gestellt - betrifft Fuhrpark)</i>	27.514,55	32.000,00	32.459,80	28.357,20	-4.102,60	87,36	29.930,30	-2.529,50	92,21
525150	Sonstige Aufwendungen im Rahmen der Fahrzeugunterhaltung	620,34	1.300,00	1.300,00	458,76	-841,24	35,29	1.300,00	0,00	100,00
525200	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	16.679,81	31.200,00	31.200,00	13.393,43	-17.806,57	42,93	31.200,00	0,00	100,00
525501	Unterhaltung (Instandsetzung/Reparatur) der Maschinen und technischen Anlagen einschließlich Erwerb geringwertiger Wirtschaftsgüter bis 150 EUR ohne Umsatzsteuer	3.190,18	12.000,00	12.000,00	5.349,35	-6.650,65	44,58	12.000,00	0,00	100,00
525502	Unterhaltung (Instandsetzung/Reparatur) der Betriebs- und Geschäftsausstattungen einschl. Erwerb geringw. Wirtschaftsgüter bis 150 EUR ohne Umsatzsteuer	128.154,13	161.400,00	161.400,00	72.801,04	-88.598,96	45,11	161.400,00	0,00	100,00
526101	Dienst- und Schutzbekleidung <i>(dringend benötigte Dienst- und Schutzbekleidung Feuerlöschwesen)</i>	30.562,72	33.900,00	33.900,00	1.765,35	-32.134,65	5,21	39.700,00	5.800,00	117,11
526102	Aus- und Fortbildung	32.991,31	64.000,00	64.000,00	25.358,12	-38.641,88	39,62	64.000,00	0,00	100,00
527101	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen im Schul- und Hortbereich	26.489,01	26.700,00	26.700,00	10.036,08	-16.663,92	37,59	26.700,00	0,00	100,00

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Haushaltsplan	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung
	2018	2019	2019	30.09.2019		aktuell	Hochrechnung		Hochrechnung
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in %	in EUR	in EUR	in %
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
527102 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen im Kindertagesstättenbereich	6.770,21	6.300,00	6.300,00	3.480,51	-2.819,49	55,25	6.300,00	0,00	100,00
527103 Repräsentationen und städtepartnerschaftliche Beziehungen	9.380,91	16.900,00	16.900,00	5.928,23	-10.971,77	35,08	16.900,00	0,00	100,00
527150 Sonstige besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	62.985,92	65.900,00	78.703,25	43.399,46	-35.303,79	55,14	78.703,25	0,00	100,00
528100 Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten	15.185,24	34.900,00	34.900,00	8.869,63	-26.030,37	25,41	34.900,00	0,00	100,00
529101 Unterhaltung/Betreibung durch Fremdfirmen (mehr Aufwand im Bereich der Straßenreinigung)	583.848,31	687.700,00	693.533,00	344.499,69	-349.033,31	49,67	694.133,00	600,00	100,09
529102 Erstellung von Bebauungsplänen, Flächennutzungsplänen und dgl. (Gewerbeflächenentwicklungskonzept wird über Jahreswende erarbeitet, damit erfolgt bei veranschlagten 80.000 € voraussichtlich nur eine Teilzahlung in 2019 i.H.v. 20.000 €)	90.654,39	157.300,00	157.741,00	0,00	-157.741,00	0,00	97.741,00	-60.000,00	61,96
529103 Gutachter- und Wertermittlungstätigkeiten und dgl. (erhöhte Gebühren an Dritte Bauordnung)	98.997,66	121.500,00	122.678,74	57.460,76	-65.217,98	46,84	130.231,23	7.552,49	106,16
529150 Sonstige Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen (hauptsächlich geringere Inanspruchnahme von Dienstleistungen durch den steuerlichen Berater 7.100 € und geringere Kosten für Ersatzvornahmen Bauordnung 27.789,45 €)	2.189.943,59	2.200.400,00	2.200.400,00	1.573.683,18	-626.716,82	71,52	2.164.405,14	-35.994,86	98,36
13 + Transferaufwendungen	14.482.699,84	12.724.200,00	12.720.293,31	12.315.598,96	-404.694,35	96,82	12.850.077,04	129.783,73	101,02
531300 Zuweisungen an Zweckverbände (weniger Beiträge für Boden- und Wasserverbände)	419.228,30	416.300,00	412.393,31	401.008,73	-11.384,58	97,24	405.377,04	-7.016,27	98,30
531500 Zuschüsse an verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen (Rückgabe der Fördermittel für Rückbau Gebiet Rüsternbreite)	1.843.850,00	776.900,00	776.900,00	735.298,00	-41.602,00	94,65	735.300,00	-41.600,00	94,65
531600 Zuschüsse an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	21.119,50	27.500,00	27.500,00	0,00	-27.500,00	0,00	27.500,00	0,00	100,00
531700 Zuschüsse an private Unternehmen	299.109,97	281.400,00	281.400,00	281.369,97	-30,03	99,99	281.400,00	0,00	100,00
531800 Zuschüsse an übrige Bereiche	463.402,07	571.300,00	571.300,00	447.224,26	-124.075,74	78,28	571.300,00	0,00	100,00
534100 Gewerbesteuerumlage (Berechnung erfolgt in Abhängigkeit der in 2019 erhöhten Gewerbesteuereinzahlungen)	463.483,00	505.900,00	505.900,00	305.836,00	-200.064,00	60,45	684.300,00	178.400,00	135,26
537200 Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände (Kreisumlage)	10.972.507,00	10.144.900,00	10.144.900,00	10.144.862,00	-38,00	100,00	10.144.900,00	0,00	100,00
14 + sonstige ordentliche Aufwendungen	1.138.189,71	1.615.600,00	1.621.166,17	952.846,37	-668.319,80	58,78	1.492.563,56	-128.602,61	92,07
DK 1 61 enthält SK 543103, 543104 (Telefon- und Postgebühren Schulen und KiTas geringer als geplant)		9.800,00	9.800,00	6.790,67	-3.009,33	69,29	8.100,00	-1.700,00	82,65
DK 1 35 enthält SK 521101, 523150, 525502, 526101, 529150, 541100, 543101, 543102, 543103, 543104, 543105, 543106, 543150 (erhöhte Telefongebühren wegen Diebstahl Handy)		330.200,00	330.200,00	241.591,51	-88.608,49	73,17	334.701,04	4.501,04	101,36
541100 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	25.194,88	24.800,00	24.800,00	16.160,78	-8.639,22	65,16	24.800,00	0,00	100,00
542100 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	171.022,08	169.900,00	169.961,88	107.506,93	-62.454,95	63,25	170.200,88	239,00	100,14

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Haushaltsplan	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	
	2018	2019	2019	30.09.2019		aktuell	Hochrechnung		Hochrechnung	
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in %	in EUR	in EUR	in %	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
<i>(höhere Entschädigung bei Wahlen und Volksentscheide)</i>										
542900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	44.720,98	40.200,00	40.200,00	38.149,32	-2.050,68	94,90	40.200,00	0,00	100,00
543101	Bürobedarf einschl. kleinere Arbeitsmittel	23.165,56	31.000,00	31.000,00	17.900,41	-13.099,59	57,74	31.000,00	0,00	100,00
643102	Bücher und Zeitschriften, Gesetzesblätter	39.499,08	40.700,00	40.700,00	27.027,05	-13.672,95	66,41	40.700,00	0,00	100,00
543103	Postgebühren u. ä.	78.401,58	81.900,00	81.900,00	53.398,82	-28.501,18	65,20	81.900,00	0,00	100,00
543104	Telefongebühren u. ä.	35.384,99	44.400,00	44.400,00	39.305,16	-5.094,84	88,53	44.400,00	0,00	100,00
543105	Öffentliche Bekanntmachungen/Inserate/Anzeigen	13.882,36	12.700,00	12.700,00	14.350,03	1.650,03	112,99	14.350,03	1.650,03	112,99
543106	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	15.439,99	46.000,00	46.000,00	12.252,11	-33.747,89	26,64	46.000,00	0,00	100,00
543150	Sonstige Geschäftsaufwendungen	5.604,12	53.900,00	57.799,09	48.396,83	-9.402,26	83,73	61.223,32	3.424,23	105,92
<i>(höhere Kosten durch den Wechsel von Wahlbenachrichtigungskarten auf Anschreiben)</i>										
544100	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	137.815,28	164.500,00	164.500,00	150.525,53	-13.974,47	91,50	164.500,00	0,00	100,00
544104	Schadensfälle	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	100,00	2.000,00	0,00	100,00
545000	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an den Bund	74.542,34	85.000,00	85.000,00	58.512,31	-26.487,69	68,84	85.000,00	0,00	100,00
545100	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an das Land	3.050,00	1.200,00	1.265,00	245,00	-1.020,00	19,37	1.465,00	200,00	115,81
<i>(höhere Erstattungen für Aufwendungen von Dritten Aufwertung Gebiet "Rüsterbreite")</i>										
545200	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an Gemeinden und Gemeindeverbände	350.527,48	318.700,00	318.240,20	250.245,72	-67.994,48	78,63	316.645,29	-1.594,91	99,50
<i>(nur 97 % des Beitrages für die Feuerwehr-Unfallkasse wurden vom Landkreis in Rechnung gestellt)</i>										
545500	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an verbundene Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen	115.040,67	115.100,00	115.100,00	115.040,67	-59,33	99,95	115.100,00	0,00	100,00
545600	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	1.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
545800	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an übrige Bereiche	0,00	400,00	400,00	0,00	-400,00	0,00	400,00	0,00	100,00
547100	Wertminderung bei Sachanlagen	0,00	138.100,00	138.100,00	0,00	-138.100,00	0,00	2.778,00	-135.322,00	2,01
<i>(durch Anpassungen im Zuge der Erstellung der Eröffnungsbilanz veränderten zum Teil die Buchwerte von in 2019 veräußerten Grundstücken, daher fallen die "Buchverluste" deutlich geringer aus)</i>										
547300	Wertveränderungen beim Umlaufvermögen	0,00	242.100,00	242.100,00	0,00	-242.100,00	0,00	242.100,00	0,00	100,00
549100	Verfügungsmittel	100,00	400,00	400,00	0,00	-400,00	0,00	400,00	0,00	100,00
549200	Fraktionszuwendungen	2.589,60	3.600,00	3.600,00	1.464,30	-2.135,70	40,68	3.600,00	0,00	100,00
549300	Übrige weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	858,72	1.000,00	1.000,00	365,40	-634,60	36,54	1.000,00	0,00	100,00
15	+ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	532.803,62	331.900,00	334.655,76	256.231,82	-78.423,94	76,57	287.623,73	-47.032,03	85,95
551700	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute, Kassenkredite	848,60	25.000,00	30.934,50	349,27	-30.585,23	1,13	6.402,47	-24.532,03	20,70
<i>(geringere Zinsaufwendungen für Kassenkredite)</i>										
551701	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	473.613,94	225.000,00	221.821,26	214.800,74	-7.020,52	96,84	221.821,26	0,00	100,00

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Haushaltsplan	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Planerfüllung
	2018	2019	2019	30.09.2019		aktuell	Hochrechnung		Hochrechnung
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in %	in EUR	in EUR	in %
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
559100 Kreditbeschaffungskosten <i>(keine Kreditbeschaffungskosten)</i>	6.212,22	2.500,00	2.500,00	0,00	-2.500,00	0,00	0,00	-2.500,00	0,00
559200 Verzinsung von Steuernachforderungen <i>(geringere Zinserstattungen im Steuerbereich)</i>	25.823,00	50.000,00	50.000,00	21.509,00	-28.491,00	43,02	30.000,00	-20.000,00	60,00
559900 Sonstige Finanzaufwendungen	26.305,86	29.400,00	29.400,00	19.572,81	-9.827,19	66,57	29.400,00	0,00	100,00
16 + bilanzielle Abschreibungen	0,00	3.509.500,00	3.509.500,00	0,00	-3.509.500,00	0,00	3.509.500,00	0,00	100,00
571100 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	0,00	3.509.500,00	3.509.500,00	0,00	-3.509.500,00	0,00	3.509.500,00	0,00	100,00
17 - Ordentliche Aufwendungen	37.062.815,65	41.768.300,00	41.857.741,04	28.365.573,56	-13.492.167,48	67,77	41.233.574,26	-624.166,78	98,51
18 = Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)	3.041.250,06	1.238.900,00	1.185.179,67	7.411.826,88	6.226.647,21	625,38	3.144.579,32	1.959.399,65	
19 außerordentliche Erträge	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	100,00
20 - außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 = Außerordentliches Ergebnis	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	100,00
22 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe Zellen 18 und 21)	3.041.250,06	1.243.900,00	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21		3.149.579,32		

Ergebnisrechnung 2019 - Prognose per 30.09.2019

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Haushaltsplan	Fortge- schriebener	Ergebnis Stand	Ergebnisprognose	Plan/Prognose- Vergleich
		2018	2019	Ansatz 2019	30.09. 2019	2019	2019
		in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
	1	2	3	4	5	6	
01	Steuern und ähnliche Abgaben	17.509.206,90	18.368.900,00	18.368.900,00	15.508.017,53	19.577.062,56	1.208.162,56
02 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.774.657,64	16.117.200,00	16.143.779,35	15.900.179,57	16.084.718,20	-59.061,15
03 +	Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 +	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.430.154,83	3.262.300,00	3.264.004,00	2.468.044,00	3.287.024,90	23.020,90
05 +	privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.817.103,49	1.833.400,00	1.840.808,36	993.889,09	1.926.960,45	86.152,09
06 +	sonstige ordentliche Erträge	1.468.840,59	3.297.400,00	3.297.429,00	769.526,45	3.339.387,47	41.958,47
07 +	Finanzerträge	104.102,26	128.000,00	128.000,00	137.743,80	163.000,00	35.000,00
08 +	aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 =	Ordentliche Erträge	40.104.065,71	43.007.200,00	43.042.920,71	35.777.400,44	44.378.153,58	1.335.232,87
10	Personalaufwendungen	14.606.584,30	15.924.200,00	15.924.200,47	10.415.009,59	15.287.956,47	-636.244,00
11 +	Versorgungsaufwendungen	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	1.500,00	-3.500,00
12 +	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.302.538,18	7.657.900,00	7.742.925,33	4.425.886,82	7.804.353,46	61.428,13
13 +	Transferaufwendungen	14.482.699,84	12.724.200,00	12.720.293,31	12.315.598,96	12.850.077,04	129.783,73
14 +	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.138.189,71	1.615.600,00	1.621.166,17	952.846,37	1.492.563,56	-128.602,61
15 +	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	532.803,62	331.900,00	334.655,76	256.231,82	287.623,73	-47.032,03
16 +	bilanzielle Abschreibungen	0,00	3.509.500,00	3.509.500,00	0,00	3.509.500,00	0,00
17 =	Ordentliche Aufwendungen	37.062.815,65	41.768.300,00	41.857.741,04	28.365.573,56	41.233.574,26	-624.166,78
18 =	Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)	3.041.250,06	1.238.900,00	1.185.179,67	7.411.826,88	3.144.579,32	1.959.399,65
19	außerordentliche Erträge	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
20 -	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 =	Außerordentliches Ergebnis	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
22	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe Zeilen 18 und 21) einschließlich Ermächtigungsübertragungen aus 2018	3.041.250,06	1.243.900,00	1.190.179,67	7.411.826,88	3.149.579,32	1.959.399,65
				49.889,19			

Erläuterungen:

Fortgeschriebener Ansatz lt. RdErl MI = Planansatz 2019 unter Berücksichtigung von Nachtrag, Ermächtigungsübertragungen (aus 2018: 49.889,19 €) und über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Erträge.

Da künftig für die Jahresrechnung ein Vergleich mit dem fortgeschriebenen Ansatz erfolgen muss (nicht mit dem Haushaltsplanansatz), erfolgte auch in der Hochrechnung jeweils ein Vergleich mit dem fortgeschriebenen Ansatz.

In der Anlage ist eine detailliertere Auflistung der Jahresrechnungsprognose nach Sachkonten enthalten.

Ergebnisrechnung 2019

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2018	Fortge- schriebener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Plan/Ist- Vergleich 2019	Ermächti- gungsüber- tragung 2019
	in EUR				
	1	2	3	4	5
01 Steuern und ähnliche Abgaben	17.509.206,90	18.368.900,00	15.508.017,53	-2.860.882,47	0,00
02 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.774.657,64	16.143.779,35	15.900.179,57	-243.599,78	0,00
03 + Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.430.154,83	3.264.004,00	2.468.044,00	-795.960,00	0,00
05 + privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.817.103,49	1.840.808,36	993.889,09	-846.919,27	0,00
06 + sonstige ordentliche Erträge	1.468.840,59	3.297.429,00	769.526,45	-2.527.902,55	0,00
07 + Finanzerträge	104.102,26	128.000,00	137.743,80	9.743,80	0,00
08 + aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 = Ordentliche Erträge	40.104.065,71	43.042.920,71	35.777.400,44	-7.265.520,27	0,00
10 Personalaufwendungen	14.606.584,30	15.924.200,47	10.415.009,59	-5.509.190,88	0,00
11 + Versorgungsaufwendungen	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
12 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.302.538,18	7.742.925,33	4.425.886,82	-3.317.038,51	0,00
13 + Transferaufwendungen	14.482.699,84	12.720.293,31	12.315.598,96	-404.694,35	0,00
14 + sonstige ordentliche Aufwendungen	1.138.189,71	1.621.166,17	952.846,37	-668.319,80	0,00
15 + Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	532.803,62	334.655,76	256.231,82	-78.423,94	0,00
16 + bilanzielle Abschreibungen	0,00	3.509.500,00	0,00	-3.509.500,00	0,00
17 = Ordentliche Aufwendungen	37.062.815,65	41.857.741,04	28.365.573,56	-13.492.167,48	0,00
18 = Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)	3.041.250,06	1.185.179,67	7.411.826,88	6.226.647,21	0,00
19 außerordentliche Erträge	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
20 - außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 = Außerordentliches Ergebnis	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
22 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe Zeilen 18 und 21)	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00
Nachrichtlich:					
1. Jahresergebnis	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00
+/- Entnahme aus/Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+/- Entnahme aus/Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= Jahresergebnis nach Verrechnung mit Rücklagen	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00
2. Jahresergebnis	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00
- Jahresfehlbeträge aus Vorjahren (Fehlbetragsvortrag nach § 46 Abs. 4 Nr.1 Buchst. c KomHVO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= bereinigtes Jahresergebnis	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00

Ergebnisrechnung 2019

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2018	Fortge- schriebener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Plan/Ist- Vergleich 2019	Ermächti- gungsüber- tragung 2019
		in EUR				
		1	2	3	4	5
01	Steuern und ähnliche Abgaben	17.509.206,90	18.368.900,00	15.508.017,53	-2.860.882,47	0,00
401100	Grundsteuer A	204.668,27	205.000,00	205.262,17	262,17	0,00
401200	Grundsteuer B	3.127.079,34	3.070.000,00	3.136.338,15	66.338,15	0,00
401300	Gewerbesteuer	5.949.587,97	6.301.200,00	7.753.150,15	1.451.950,15	0,00
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	5.997.650,47	6.386.700,00	3.067.838,61	-3.318.861,39	0,00
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.868.014,01	2.091.000,00	1.035.644,23	-1.055.355,77	0,00
403100	Vergnügungssteuer	224.739,41	180.000,00	165.472,13	-14.527,87	0,00
403200	Hundesteuer	137.467,43	135.000,00	144.312,09	9.312,09	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.774.657,64	16.143.779,35	15.900.179,57	-243.599,78	0,00
411100	Schlüsselzuweisungen und Besondere Ergänzungszuweisungen vom Land	10.197.484,00	10.845.000,00	10.845.094,00	94,00	0,00
413100	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	1.784.461,00	1.791.200,00	1.791.297,00	97,00	0,00
414000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	3.368,57	133.241,00	8.741,00	-124.500,00	0,00
414100	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	950.721,19	161.396,40	24.524,94	-136.871,46	0,00
414200	Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	2.815.865,69	3.199.581,95	3.159.642,08	-39.939,87	0,00
414600	Zuschüsse für laufende Zwecke von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	5.557,70	150,00	150,00	0,00	0,00
414601	Spenden für laufende Zwecke von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	1.780,00	1.130,00	1.130,00	0,00	0,00
414700	Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	0,00	0,00	64.438,55	64.438,55	0,00
414701	Spenden für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	14.389,49	11.100,00	4.182,00	-6.918,00	0,00
414801	Spenden für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	1.030,00	980,00	980,00	0,00	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.430.154,83	3.264.004,00	2.468.044,00	-795.960,00	0,00
431100	Verwaltungsgebühren	342.850,58	360.600,00	348.911,36	-11.688,64	0,00
432100	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	3.087.304,25	2.690.504,00	2.119.132,64	-571.371,36	0,00
432101	Erträge aus Benutzungsgebühren	0,00	212.900,00	0,00	-212.900,00	0,00
05	+ privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.817.103,49	1.840.808,36	993.889,09	-846.919,27	0,00
441100	Erträge aus Mieten und Pachten	234.040,35	177.600,00	206.742,79	29.142,79	0,00
442100	Erträge aus dem Verkauf von Vorräten	13.848,37	6.700,00	5.987,50	-712,50	0,00
446101	Rückerstattung privater Telefongebühren	134,46	500,00	0,00	-500,00	0,00
446102	Ersatzleistungen für Schadensfälle	12.574,12	6.200,00	7.223,94	1.023,94	0,00
446150	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	74.312,95	37.500,00	60.789,29	23.289,29	0,00
448000	Erträge aus Kostenerstattungen vom Bund	12.121,83	16.500,00	9.704,70	-6.795,30	0,00
448100	Erträge aus Kostenerstattungen vom Land	59.837,33	120.254,81	28.389,53	-91.865,28	0,00
448200	Erträge aus Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.219.256,68	1.266.800,00	516.435,63	-750.364,37	0,00
448300	Erträge aus Kostenerstattungen von Zweckverbänden	687,50	0,00	3.258,85	3.258,85	0,00
448400	Erträge aus Kostenerstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich	48.082,18	44.100,00	46.160,48	2.060,48	0,00
448500	Erträge aus Kostenerstattungen von verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen	3.462,23	1.000,00	3.071,48	2.071,48	0,00
448600	Erträge aus Kostenerstattungen von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	15.758,90	20.600,00	16.372,90	-4.227,10	0,00
448700	Erträge aus Kostenerstattungen von privaten Unternehmen	16.456,48	42.027,55	8.140,96	-33.886,59	0,00
448800	Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	106.530,11	101.026,00	81.611,04	-19.414,96	0,00
06	+ sonstige ordentliche Erträge	1.468.840,59	3.297.429,00	769.526,45	-2.527.902,55	0,00
451100	Konzessionsabgaben	942.315,15	904.000,00	926.230,65	22.230,65	0,00
452100	Erstattungen von Steuern	178,02	0,00	351,60	351,60	0,00
453100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	1.408.400,00	0,00	-1.408.400,00	0,00
453200	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge	0,00	436.400,00	0,00	-436.400,00	0,00
453400	Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten	0,00	14.700,00	0,00	-14.700,00	0,00
454100	Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	3.200,00	183.700,00	0,00	-183.700,00	0,00

Ergebnisrechnung 2019

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2018	Fortge- schriebener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Plan/Ist- Vergleich 2019	Ermächti- gungsüber- tragung 2019
		in EUR				
		1	2	3	4	5
454400	Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen bis 150 EUR ohne Umsatzsteuer	843,65	29,00	219,58	190,58	0,00
456100	Bußgelder	221.147,84	211.800,00	162.714,22	-49.085,78	0,00
456200	Säumniszuschläge	288.138,62	138.300,00	-322.083,50	-460.383,50	0,00
459100	Andere sonstige ordentliche Erträge	13.017,31	100,00	2.093,90	1.993,90	0,00
07	+ Finanzerträge	104.102,26	128.000,00	137.743,80	9.743,80	0,00
461500	Zinserträge von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	0,00	3.297,40	3.297,40	0,00
461800	Zinserträge von übrigen inländischen Bereichen	0,00	100,00	0,00	-100,00	0,00
465100	Erträge von Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	49.331,26	37.900,00	12.741,40	-25.158,60	0,00
469100	Sonstige Finanzerträge	54.771,00	90.000,00	121.705,00	31.705,00	0,00
08	+ aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	= Ordentliche Erträge	40.104.065,71	43.042.920,71	35.777.400,44	-7.265.520,27	0,00
10	Personalaufwendungen	14.606.584,30	15.924.200,47	10.415.009,59	-5.509.190,88	0,00
501101	Dienstaufwendungen für Beamte	577.264,98	608.200,00	443.657,74	-164.542,26	0,00
501202	Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer (Angestellte und Arbeiter)	11.017.045,48	11.946.500,00	7.734.376,63	-4.212.123,37	0,00
501900	Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	18.561,64	30.300,00	7.592,87	-22.707,13	0,00
502101	Beiträge zu Versorgungskassen für Beamte	388.392,27	397.000,00	387.872,00	-9.128,00	0,00
502202	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer (Angestellte und Arbeiter)	443.083,00	488.300,00	309.733,16	-178.566,84	0,00
503202	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer (Angestellte und Arbeiter)	2.161.898,80	2.451.700,00	1.531.511,44	-920.188,56	0,00
503900	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	279,46	200,47	200,47	0,00	0,00
504101	Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Beschäftigte (Beamte)	58,67	2.000,00	65,28	-1.934,72	0,00
11	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
511202	Versorgungsaufwendungen für Arbeitnehmer (Angestellte und Arbeiter)	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
12	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.302.538,18	7.742.925,33	4.425.886,82	-3.317.038,51	0,00
521101	Unterhaltung der Grundstücke, einschließlich Gebäude und bauliche Anlagen	346.416,68	511.631,64	174.474,14	-337.157,50	0,00
521102	Unterhaltung der Außenanlagen (Grün- und Spielanlagen)	83.352,81	67.600,00	19.778,31	-47.821,69	0,00
521103	Unterhaltung der Tiefgaragen und Garagengrundstücke	14.521,82	21.300,00	16.583,19	-4.716,81	0,00
522100	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	6.026,87	9.000,00	4.679,83	-4.320,17	0,00
522102	Unterhaltung der öffentlichen Flächen/ Anlagen	85.946,39	215.701,21	45.366,48	-170.334,73	0,00
522103	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	436.860,99	669.283,74	209.172,53	-460.111,21	0,00
522104	Unterhaltung der Wasserflächen	36.537,04	32.000,00	12.851,17	-19.148,83	0,00
522105	Unterhaltung der Park- und Gartenanlagen	171,36	7.000,00	0,00	-7.000,00	0,00
523101	Aufwendungen für Mieten und Pacht für Gebäude einschließlich Grundstück	230.770,61	232.700,00	230.170,63	-2.529,37	0,00
523102	Miet- und Pachtaufwendung für unbebaute Grundstücke	485,70	500,00	489,38	-10,62	0,00
523103	Miet- und Pachtaufwendungen für Fahrzeuge	1.264,01	1.500,00	44,11	-1.455,89	0,00
523150	Sonstige Miet- und Pachtaufwendungen	8.786,31	11.600,00	5.738,53	-5.861,47	0,00
523200	Aufwendungen für Leasing	58.099,05	51.200,00	39.756,58	-11.443,42	0,00
524101	Aufwendungen für Strom	341.964,41	403.231,90	264.785,32	-138.446,58	0,00
524102	Aufwendungen für Wasser	29.512,08	41.700,00	29.741,56	-11.958,44	0,00
524103	Aufwendungen für Abwasser	22.769,68	48.000,00	21.756,93	-26.243,07	0,00
524104	Aufwendungen für Niederschlagswasser	21.967,09	28.400,00	19.393,00	-9.007,00	0,00
524105	Aufwendungen für Heizung, Wärme, Heizmaterial	259.511,22	327.100,00	193.878,28	-133.221,72	0,00
524106	Aufwendungen für Abfallentsorgung	26.277,77	30.500,00	23.367,63	-7.132,37	0,00
524107	Aufwendungen für Reinigung (einschließlich Reinigungsmaterial und Glasreinigung)	452.924,46	569.500,00	366.296,15	-203.203,85	0,00

Ergebnisrechnung 2019

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2018	Fortge- schriebener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Plan/Ist- Vergleich 2019	Ermächti- gungsüber- tragung 2019
		in EUR				
		1	2	3	4	5
524108	Aufwendungen für Straßenreinigung und Winterdienst	37.929,54	42.200,00	39.345,65	-2.854,35	0,00
524150	Sonstige Bewirtschaftungsaufwendungen	262.626,06	513.220,57	333.197,73	-180.022,84	0,00
524151	Gebäudeversicherungen	18.501,25	23.000,00	19.116,12	-3.883,88	0,00
524152	Inhalts- und Elektronikversicherungen	19.553,83	22.000,00	20.420,08	-1.579,92	0,00
525101	Aufwendungen für Reparaturen/Unterhaltung/Reinigung/Pflege/Wartung/ Inspektionen/TÜV/AU sowie für Öle/Schmierstoffe	106.411,41	121.240,48	95.579,32	-25.661,16	0,00
525103	Aufwendungen für Kraftstoff	69.381,46	67.700,00	45.063,38	-22.636,62	0,00
525105	Aufwendungen für Versicherungen/Steuern	27.514,55	32.459,80	28.357,20	-4.102,60	0,00
525150	Sonstige Aufwendungen im Rahmen der Fahrzeugunterhaltung	620,34	1.300,00	458,76	-841,24	0,00
525200	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	16.679,81	31.200,00	13.393,43	-17.806,57	0,00
525501	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens (Instandsetzung/Reparatur der Maschinen und technischen Anlagen)	3.190,18	12.000,00	5.349,35	-6.650,65	0,00
525502	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens (Instandsetzung /Reparatur der Betriebs-und Geschäftsausstattungen)	128.154,13	161.400,00	72.801,04	-88.598,96	0,00
526101	Dienst- und Schutzbekleidung	30.562,72	33.900,00	1.765,35	-32.134,65	0,00
526102	Aus- und Fortbildung	32.991,31	64.000,00	25.358,12	-38.641,88	0,00
527101	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen im Schul- und Hortbereich	26.489,01	26.700,00	10.036,08	-16.663,92	0,00
527102	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen im Kindertagesstättenbereich	6.770,21	6.300,00	3.480,51	-2.819,49	0,00
527103	Repräsentationen und städtepartnerschaftliche Beziehungen	9.380,91	16.900,00	5.928,23	-10.971,77	0,00
527150	Sonstige besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	62.985,92	78.703,25	43.399,46	-35.303,79	0,00
528100	Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten	15.185,24	34.900,00	8.869,63	-26.030,37	0,00
529101	Unterhaltung/Betriebung durch Fremdfirmen	583.848,31	693.533,00	344.499,69	-349.033,31	0,00
529102	Erstellung von Bebauungsplänen, Flächennutzungsplänen und dgl.	90.654,39	157.741,00	0,00	-157.741,00	0,00
529103	Gutachter- und Wertermittlungstätigkeiten und dgl.	98.997,66	122.678,74	57.460,76	-65.217,98	0,00
529150	Sonstige Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	2.189.943,59	2.200.400,00	1.573.683,18	-626.716,82	0,00
13	+ Transferaufwendungen	14.482.699,84	12.720.293,31	12.315.598,96	-404.694,35	0,00
531300	Zuweisungen an Zweckverbände	419.228,30	412.393,31	401.008,73	-11.384,58	0,00
531500	Zuschüsse an verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen	1.843.850,00	776.900,00	735.298,00	-41.602,00	0,00
531600	Zuschüsse an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	21.119,50	27.500,00	0,00	-27.500,00	0,00
531700	Zuschüsse an private Unternehmen	299.109,97	281.400,00	281.369,97	-30,03	0,00
531800	Zuschüsse an übrige Bereiche	463.402,07	571.300,00	447.224,26	-124.075,74	0,00
534100	Gewerbesteuerumlage	463.483,00	505.900,00	305.836,00	-200.064,00	0,00
537200	Allgemeine Umlagen an Landkreise (Kreisumlage)	10.972.507,00	10.144.900,00	10.144.862,00	-38,00	0,00
14	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	1.138.189,71	1.621.166,17	952.846,37	-668.319,80	0,00
541100	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	25.194,88	24.800,00	16.160,78	-8.639,22	0,00
542100	Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	171.022,08	169.961,88	107.506,93	-62.454,95	0,00
542900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	44.720,98	40.200,00	38.149,32	-2.050,68	0,00
543101	Bürobedarf einschl. kleinere Arbeitsmittel	23.165,56	31.000,00	17.900,41	-13.099,59	0,00
543102	Bücher und Zeitschriften, Gesetzesblätter	39.499,08	40.700,00	27.027,05	-13.672,95	0,00
543103	Postgebühren u. ä.	78.401,58	81.900,00	53.398,82	-28.501,18	0,00
543104	Telefongebühren u. ä.	35.384,99	44.400,00	39.305,16	-5.094,84	0,00
543105	Öffentliche Bekanntmachungen/Inserate/Anzeigen	13.882,36	12.700,00	14.350,03	1.650,03	0,00
543106	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	15.439,99	46.000,00	12.252,11	-33.747,89	0,00
543150	Sonstige Geschäftsaufwendungen	5.604,12	57.799,09	48.396,83	-9.402,26	0,00

Ergebnisrechnung 2019

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2018	Fortge- schriebener Planansatz 2019	Ergebnis 2019	Plan/Ist- Vergleich 2019	Ermächti- gungsüber- tragung 2019
		in EUR				
		1	2	3	4	5
544100	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	137.815,28	164.500,00	150.525,53	-13.974,47	0,00
544104	Schadensfälle	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
545000	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an den Bund	74.542,34	85.000,00	58.512,31	-26.487,69	0,00
545100	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an das Land	3.050,00	1.265,00	245,00	-1.020,00	0,00
545200	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an Gemeinden und Gemeindeverbände	350.527,48	318.240,20	250.245,72	-67.994,48	0,00
545500	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an verbundene Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen	115.040,67	115.100,00	115.040,67	-59,33	0,00
545600	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	1.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00
545800	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an übrige Bereiche	0,00	400,00	0,00	-400,00	0,00
547100	Wertminderungen bei Sachanlagen	0,00	138.100,00	0,00	-138.100,00	0,00
547300	Wertminderungen beim Umlaufvermögen	0,00	242.100,00	0,00	-242.100,00	0,00
549100	Verfüungsmittel	100,00	400,00	0,00	-400,00	0,00
549200	Fraktionszuwendungen	2.589,60	3.600,00	1.464,30	-2.135,70	0,00
549300	Übrige weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehindertenrecht)	858,72	1.000,00	365,40	-634,60	0,00
15	+ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	532.803,62	334.655,76	256.231,82	-78.423,94	0,00
551700	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute, Kassenkredite	848,60	30.934,50	349,27	-30.585,23	0,00
551701	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	473.613,94	221.821,26	214.800,74	-7.020,52	0,00
559100	Kreditbeschaffungskosten	6.212,22	2.500,00	0,00	-2.500,00	0,00
559200	Verzinsung von Steuernachforderungen	25.823,00	50.000,00	21.509,00	-28.491,00	0,00
559900	Sonstige Finanzaufwendungen Zinsaufwand im Zusammenhang mit Fördermittelrückzahlungen)	26.305,86	29.400,00	19.572,81	-9.827,19	0,00
16	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	3.509.500,00	0,00	-3.509.500,00	0,00
571100	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	0,00	3.509.500,00	0,00	-3.509.500,00	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	37.062.815,65	41.857.741,04	28.365.573,56	-13.492.167,48	0,00
18	= Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)	3.041.250,06	1.185.179,67	7.411.826,88	6.226.647,21	0,00
19	außerordentliche Erträge	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
20	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
22	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe Zeilen 18 und 21)	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00
Nachrichtlich:						
1.	Jahresergebnis	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00
+/-	Entnahme aus/Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+/-	Entnahme aus/Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
=	Jahresergebnis nach Verrechnung mit Rücklagen	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00
2.	Jahresergebnis	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00
-	Jahresfehlbeträge aus Vorjahren (Fehl Betragsvortrag nach § 46 Abs. 4 Nr.1 Buchst. c KomHVO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
=	bereinigtes Jahresergebnis	3.041.250,06	1.190.179,67	7.411.826,88	6.221.647,21	0,00

2.5

Stand der Erarbeitung der
Eröffnungsbilanz zum 1.1.2012

Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

Informationsvorlage

2019268/1

Dezernat: OB	aktuelles Gremium Rechnungsprüfungsausschuss	Sitzung am: 19.11.2019 TOP: 2.5
Amt: Amt 10	öffentlich ja	Vorlagen-Nr.: 2019268/1
	Az.:	erstellt am: 06.11.2019

Betreff

Stand der Erarbeitung der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2012

Beratungsfolge

Nr.	Gremium	Ist-Termin	Ergebnis
1	19.11.2019: Rechnungsprüfungsausschuss	19.11.2019	

Mitzeichnungspflicht

Person	Unterschrift	Datum
Bernd Hauschild		11.11.2019

Beschlussentwurf

Gesetzliche Grundlagen:

Darlegung des Sachverhalts / Begründung

Die Vorlage dient der regelmäßige Berichterstattung der Verwaltung aus der Forderung des Rechnungsprüfungsausschusses vom 1.10.2015 zur Problematik der Übergabe der Unterlagen der Eröffnungsbilanz der Stadt Köthen (Anhalt) mit Stichtag 1.1.2012 an das Rechnungsprüfungsamt.

Folgende Bilanzpositionen wurden bereits abschließend im Rechnungsprüfungsausschuss behandelt:

In der Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am **20.6.2017** wurden die abgeschlossen bewerteten und geprüften Bilanzpositionen

1. Kunstgegenstände, Denkmäler und
 2. Bauten auf fremden Grund und Boden
- behandelt.

In dieser Sitzung am **20.11.2018** wurden die Bilanzpositionen

3. Liquide Mittel
 4. Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge und
 5. Straßenbeleuchtung
- abschließend behandelt.

In der Sitzung am **5.3.2019** wurden die geprüften Bilanzpositionen

6. Verbindlichkeiten
7. Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzen, Nutztiere
8. Infrastrukturvermögen (außer Straßenbeleuchtung)

In der Sitzung am **21.5.2019** wurden die geprüften Bilanzpositionen

9. Grund und Boden
 10. Vorräte
 11. Gebäude
- abschließend behandelt.

Für die Sitzungen am **24.9.2019** und **19.11.2019** wurden keine weiteren der noch offenen Bilanzpositionen abschließend überarbeitet und geprüft.

Folgende Bilanzpositionen sind im Rechnungsprüfungsamt zur Prüfung:

12. Immaterielle Vermögensgegenstände
13. Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträge
14. Anlagen im Bau
15. Rückstellungen
16. Forderungen

Für folgende Bilanzpositionen erarbeitet die Verwaltung die Stellungnahmen zu den Prüffeststellungen des Rechnungsprüfungsamtes:

17. Finanzanlagevermögen
18. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
19. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

In einer Beratung beim Oberbürgermeister am 2.10.2019 wurde vereinbart, dass bis zum Jahresende 2020 alle Bilanzpositionen bewertet sein sollen, die Prüfungen zu beenden und die Stellungnahmen zu erstellen sind. Das Rechnungsprüfungsamt wurde mit Schreiben des OB an alle Verwaltungsbereiche von fast allen anderen in Regelungen enthaltenen Aufgaben bis zum Jahresende freigestellt, damit das vorhandene Personal sich ausschließlich auf die Prüfung der Eröffnungsbilanz konzentrieren kann. Dem

Rechnungsprüfungsamt obliegt aber die alleinige Entscheidung darüber, wie sie mit dieser Möglichkeit umgeht.

2.6

Stand zum Jahresabschluss 2012
einschließlich Ausblick auf die
weiteren Jahresabschlüsse

Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

Informationsvorlage

2019269/1

Dezernat: OB	aktuelles Gremium Rechnungsprüfungsausschuss	Sitzung am: 19.11.2019 TOP: 2.6
Amt: Amt 20	öffentlich ja	Vorlagen-Nr.: 2019269/1
	Az.:	erstellt am: 07.11.2019

Betreff

Stand zum Jahresabschluss 2012 einschließlich Ausblick auf die weiteren Jahresabschlüsse

Beratungsfolge

Nr.	Gremium	Ist-Termin	Ergebnis
1	19.11.2019: Rechnungsprüfungsausschuss	19.11.2019	

Mitzeichnungspflicht

Person	Unterschrift	Datum
Bernd Hauschild		11.11.2019

Beschlussentwurf

Gesetzliche Grundlagen:

Darlegung des Sachverhalts / Begründung

Für die Aufarbeitung der Jahresabschlüsse 2012 ff. ist die Fertigstellung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012 unabdingbare Voraussetzung. Über den aktuellen Bearbeitungsstand wird seitens der Verwaltung regelmäßig im Rechnungsprüfungsausschuss berichtet. Zielstellung ist der Beschluss der Eröffnungsbilanz (EÖB) der Stadt Köthen (Anhalt) zum 01.01.2012 in der Stadtratssitzung am 27.02.2020.

1. Einbuchung der Eröffnungsbilanzdaten als Grundlage der Jahresabschlüsse 2012 ff.

Die Daten für die einzelnen Bilanzpositionen der EÖB werden teilweise in einem separaten Erfassungsprogramm (EAV) erfasst. Diese Daten müssen danach in das Anlagenbuchhaltungsprogramm (E&S) überführt werden. Das E&S bildet die Schnittstelle zum Haushaltsprogramm (HKR). Hierüber werden dann laufend alle haushaltsrelevanten Daten (z.B. Abschreibungen) transferiert. Im HKR wird dann aus den einzelnen Daten des E&S die jährliche Vermögensrechnung (Schlussbilanz) erstellt.

Die Arbeiten an der EÖB sind abgeschlossen, wenn

- alle Bilanzpositionen mit dem Rechnungsprüfungsamt abgestimmt sind,
- alle Bilanzpositionen im Rechnungsprüfungsausschuss vorgestellt wurden,
- die Eröffnungsbilanz vom Stadtrat beschlossen wurde und
- die Daten im HKR korrekt übernommen wurden und die Anfangsbestände der einzelnen Bilanzpositionen per 01.01.2012 für die Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2012 zur Verfügung stehen.

Zurzeit wird bereits an der Datenübernahme im Anlagenbuchhaltungsprogramm E&S sowie an der Datenübernahme in das Haushaltsprogramm HKR für alle Bilanzpositionen gearbeitet, welche mit dem Rechnungsprüfungsamt abgestimmt sind und im Rechnungsprüfungsausschuss vorgestellt wurden. Der aktuelle Bearbeitungsstand zu den einzelnen Bilanzpositionen ist der Anlage 1 zu entnehmen. Zur Erläuterung folgende Hinweise:

Aktiva

Anlagenbuchhaltungsrelevante Bilanzpositionen:

Die Erfassung und Bearbeitung der Bilanzpositionen 1.1. Immaterielles Vermögen, 1.2. Sachanlagevermögen sowie 2.1.5. Unfertige / fertige Erzeugnisse und Grundstücke in Entwicklung erfolgte in einem separaten Erfassungsprogramm (EAV). Nach Abstimmung der Positionen im Rechnungsprüfungsausschuss und Übergabe an die Kämmerei müssen zunächst die Daten deckungsgleich in das Anlagenbuchhaltungsprogramm E&S übernommen werden. Dazu müssen die Daten aus dem EAV-Programm in eine Excel-Tabelle überführt und anschließend bearbeitet werden. Erst dann kann diese Tabelle in ein Skript umgewandelt und mit Hilfe der EDV-Abteilung und der Softwarefirma AB-Data in das E&S-Programm importiert werden.

Im Anschluss daran werden diese Positionen im Haushaltsprogramm (HKR) eingebucht. Dazu muss zunächst der bereits im HKR-Programm vorhandene Bestand zum 01.01.2012 mit dem Bestand der übergebenen Bilanzposition abgeglichen und gegebenenfalls korrigiert werden. Danach kann erst die eigentliche Einbuchung des Eröffnungsbilanzbestandes im HKR-Programm erfolgen. Dafür ist zum Teil die Hilfe der Softwarefirma AB-Data notwendig.

Die Daten aus dem HKR-Programm stehen dann für die Erstellung der Vermögensrechnung (Schlussbilanz) zum 31.12.2012 zur Verfügung.

Alle für die Anlagenbuchhaltung relevanten Bilanzpositionen, die im Rechnungsprüfungsausschuss behandelt worden sind, sind bereits im Anlagenbuchhaltungsprogramm E&S und im Haushaltsprogramm HKR ordnungsgemäß übernommen und eingebucht. Dies betrifft folgende Bilanzpositionen auf der Aktivseite: 1.2.1. Unbebaute Grundstücke, 1.2.2. Bebaute Grundstücke, 1.2.3. Infrastrukturvermögen, 1.2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden, 1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler, 1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, 1.2.7. Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzen und Nutztiere, 2.1. Vorräte.

Die nachfolgenden anlagenbuchhaltungsrelevanten Bilanzpositionen auf der Aktivseite wurden bisher noch nicht vom Rechnungsprüfungsausschuss bestätigt und an die Kämmerei übergeben. Diese konnten somit noch nicht im Anlagenbuchhaltungsprogramm E&S und im Haushaltsprogramm HKR ordnungsgemäß übernommen und eingebucht werden: 1.1. Immaterielles Vermögen, 1.2.8. geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau, 1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen, 1.3.2. Beteiligungen, 1.3.3. sonstige Anteilsrechte, 1.3.4. Sondervermögen, 1.3.5. Ausleihungen, 1.3.6. Wertpapiere.

Sobald die noch ausstehenden anlagenbuchhaltungsrelevanten Bilanzpositionen bestätigt und an die Kämmerei übergeben sind, können diese in das E&S-Programm übernommen und in das HKR-programm eingebucht werden. Für die Positionen 1.1. immaterielles Vermögen und 1.2.8. geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau ist - wie oben beschrieben - eine Excel-Tabelle aus dem EAV-Programm zu erzeugen, welche anschließend bearbeitet in das E&S-Programm importiert werden kann.

Da die Positionen 1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen, 1.3.2. Beteiligungen, 1.3.3. sonstige Anteilsrechte, 1.3.4. Sondervermögen, 1.3.5. Ausleihungen, 1.3.6. Wertpapiere nicht im Erfassungsprogramm (EAV) geführt werden, müssen diese Positionen manuell im Anlagenbuchhaltungsprogramm E&S eingepflegt werden.

Unter der Voraussetzung, dass die Eröffnungsbilanz im Stadtrat am 27.02.2020 beschlossen wird, ist Zieltermin für die Erfassung und Einbuchung dieser Positionen der 31.03.2020.

Nicht für die Anlagenbuchhaltung relevante Bilanzpositionen:

Zu den nicht anlagenbuchhaltungsrelevanten Bilanzpositionen auf der Aktivseite der Bilanz gehören 2.2. öffentlich-rechtliche Forderungen, 2.3. privatrechtliche Forderungen, 2.4. Liquide Mittel und 3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten. Diese Positionen sind ohne die Vorschaltprogramme EAV und E&S direkt in das Haushaltsprogramm HKR einzubuchen. Dazu muss ebenfalls zunächst der bereits im HKR-Programm vorhandene Bestand zum 01.01.2012 mit dem Bestand der übergebenen Bilanzposition abgeglichen und gegebenenfalls korrigiert werden. Danach kann erst die eigentliche Einbuchung des Eröffnungsbilanzbestandes im HKR-Programm erfolgen. Dafür ist unbedingt die Hilfe der Softwarefirma AB-Data notwendig. Die Daten aus dem HKR-Programm stehen dann für die Erstellung der Vermögensrechnung (Schlussbilanz) zum 31.12.2012 zur Verfügung.

Im Rechnungsprüfungsausschuss ist bereits die Position 2.4. (Liquide Mittel) behandelt worden, welche der Kämmerei auch übergeben wurde. Diese Position gliedert sich in die Punkte 2.4.1. Sichteinlagen bei Banken, 2.4.2. Sonstige Einlagen und 2.4.3. Bargeld.

Der Punkt 2.4.1. ist bereits im HKR-Programm erfasst und der Punkt 2.4.2. ist in der Eröffnungsbilanz der Stadt Köthen (Anhalt) nicht vorhanden. Lediglich der Punkt 2.4.3. konnte noch nicht im HKR-Programm eingebucht werden. Der im HKR-Programm bereits vorhandene Bestand an Bargeld stimmt nicht mit dem Bestand laut Eröffnungsbilanz überein und muss korrigiert werden. Sollten die dafür notwendigen Korrekturbuchungen nicht

hausintern durchgeführt werden können, wird die Hilfe der Softwarefirma AB-Data notwendig. Derzeit laufen dazu hausinterne Abstimmungen. Es wird davon ausgegangen, dass die Einbuchung bis zum 31.01.2020 erledigt sein wird.

Folgende nicht anlagenbuchhaltungsrelevante Bilanzpositionen auf der Aktivseite der Bilanz sind noch nicht vom Rechnungsprüfungsausschuss bestätigt und an die Kämmerei übergeben. Diese konnten somit noch nicht in das Haushaltsprogramm HKR ordnungsgemäß übernommen und eingebucht werden: 2.2. öffentlich-rechtliche Forderungen, 2.3. privatrechtliche Forderungen und 3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.

Unter der Voraussetzung, dass die Eröffnungsbilanz im Stadtrat am 27.02.2020 beschlossen wird, ist Zieltermin für die Erfassung bzw. Einbuchung dieser Positionen der 30.06.2020.

Passiva

Anlagenbuchhaltungsrelevante Bilanzpositionen:

Die Erfassung und Bearbeitung der Bilanzpositionen 2.1. Sonderposten aus Zuwendungen, 2.2. Sonderposten aus Beiträgen, 2.3. Sonderposten aus Gebührenaussgleich, 2.4. Sonderposten aus Anzahlungen und 2.5. Sonstige Sonderposten erfolgte ebenfalls in einem separaten Erfassungsprogramm (EAV). Nach Abstimmung der Positionen im Rechnungsprüfungsausschuss und Übergabe an die Kämmerei müssen zunächst die Daten deckungsgleich in das Anlagenbuchhaltungsprogramm E&S übernommen werden. Dazu müssen, wie oben bereits beschrieben, die Daten aus dem EAV-Programm in eine Excel-Tabelle überführt und anschließend bearbeitet werden. Erst dann kann diese Tabelle in ein Skript umgewandelt und mit Hilfe der EDV-Abteilung und der Softwarefirma AB-Data in das E&S-Programm importiert werden.

Im Anschluss daran werden diese Positionen im Haushaltsprogramm (HKR) eingebucht. Dazu muss zunächst der bereits im HKR-Programm vorhandene Bestand zum 01.01.2012 mit dem Bestand der übergebenen Bilanzposition abgeglichen und gegebenenfalls korrigiert werden. Danach kann erst die eigentliche Einbuchung des Eröffnungsbilanzbestandes im HKR-Programm erfolgen. Dafür ist zum Teil die Hilfe der Softwarefirma AB-Data notwendig. Die Daten aus dem HKR-Programm stehen dann für die Erstellung der Vermögensrechnung (Schlussbilanz) zum 31.12.2012 zur Verfügung. Wie aus der Übersicht der Anlage 1 ersichtlich, steht die Übergabe an die Kämmerei hierzu noch aus.

Unter der Voraussetzung, dass die Eröffnungsbilanz im Stadtrat am 27.02.2020 beschlossen wird, ist Zieltermin für die Erfassung bzw. Einbuchung dieser Positionen der 30.04.2020.

Nicht für die Anlagenbuchhaltung relevante Bilanzpositionen:

Zu den nicht anlagenbuchhaltungsrelevanten Bilanzpositionen auf der Passivseite gehören 1.1. Rücklagen, 1.2. Sonderrücklagen, 1.3. Fehlbetragsvortrag, 1.4. Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag), 3.1. Rückstellungen aus Pensionen und Beihilfen, 3.2. Rückstellungen für die Rekultivierung von Deponien, 3.3. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten, 3.4. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung, 3.5. Sonstige Rückstellungen, 4.1. Anleihen, 4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und zu bilanzierende Investitionsförderungsmaßnahmen, 4.3. Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten, 4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen, 4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, 4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen, 4.7. Sonstige Verbindlichkeiten und 5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten. Diese Positionen sind ohne die Vorschaltprogramme EAV

und E&S direkt in das Haushaltsprogramm HKR einzubuchen. Dazu muss zunächst ebenfalls der bereits im HKR-Programm vorhandene Bestand zum 01.01.2012 mit dem Bestand der übergebenen Bilanzposition abgeglichen und gegebenenfalls korrigiert werden. Danach kann erst die eigentliche Einbuchung des Eröffnungsbilanzbestandes im HKR-Programm erfolgen. Dafür ist unbedingt die Hilfe der Softwarefirma AB-Data notwendig. Die Daten aus dem HKR-Programm stehen dann für die Erstellung der Vermögensrechnung (Schlussbilanz) zum 31.12.2012 zur Verfügung.

Im Rechnungsprüfungsausschuss sind bereits die Positionen 4.1. bis 4.7. behandelt und an die Kämmerei übergeben worden. Die Punkte 4.1. und 4.4. sind in der Eröffnungsbilanz der Stadt Köthen (Anhalt) nicht vorhanden. Die Punkte 4.2., 4.3., 4.5., 4.6. und 4.7. konnten noch nicht im HKR-Programm eingebucht werden. Der im HKR-Programm bereits vorhandene Bestand an Verbindlichkeiten stimmt nicht mit dem Bestand laut Eröffnungsbilanz überein und muss korrigiert werden. Da die Verbindlichkeiten zudem laut Verbindlichkeitspiegel des Landes Sachsen-Anhalt in verschiedene Restlaufzeiten zu unterteilen sind und die Umsetzung dieser Unterteilung im HKR-Programm sehr schwierig ist, wird zwingend die Hilfe der Softwarefirma AB-Data notwendig. Derzeit laufen dazu hausinterne Abstimmungen. Wenn im Januar 2020 ein Termin mit der Softwarefirma AB-Data vereinbart werden kann, ist davon auszugehen, dass die Einbuchung bis zum 29.02.2020 erledigt sein wird.

Folgende nicht anlagenbuchhaltungsrelevante Bilanzpositionen auf der Passivseite der Bilanz sind noch nicht vom Rechnungsprüfungsausschuss bestätigt und an die Kämmerei übergeben worden. Diese konnten somit noch nicht in das Haushaltsprogramm HKR ordnungsgemäß übernommen und eingebucht werden: 1.1. Rücklagen, 1.2. Sonderrücklagen, 1.3. Fehlbetragsvortrag, 1.4. Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag), 3.1. Rückstellungen aus Pensionen und Beihilfen, 3.2. Rückstellungen für die Rekultivierung von Deponien, 3.3. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten, 3.4. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung, 3.5. Sonstige Rückstellungen und 5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten.

Unter der Voraussetzung, dass die Eröffnungsbilanz im Stadtrat am 27.02.2020 beschlossen wird, ist Zieltermin für die Erfassung bzw. Einbuchung dieser Positionen der 30.06.2020.

2. Jahresabschlüsse 2012 ff.

Zielstellung ist es, die Arbeiten an der EÖB bis zum 30.06.2020 abzuschließen. Nach der Fertigstellung der EÖB kann dann vollumfänglich an den Jahresabschlüssen 2012 ff. gearbeitet werden. Zielstellung ist dann, die Jahresrechnung 2012 bis zum 30.10.2020 dem Rechnungsprüfungsamt zu übergeben. Die Jahresrechnung umfasst folgende Bestandteile:

1. Ergebnisrechnung (einschließlich der Teilergebnisrechnungen)
2. Finanzrechnung (einschließlich der Teilrechnungen)
3. Vermögensrechnung (Schlussbilanz per 31.12.2012)
4. Anhang (Erläuterungen)
5. Rechenschaftsbericht (Analyse)
6. Anlagenübersicht
7. Forderungsübersicht
8. Verbindlichkeitenübersicht
9. Übersicht zu Ermächtigungsübertragungen

Die Vorarbeiten für die Erstellung der Jahresrechnung 2012 laufen bereits.

In der Anlage 2 ist der aktuelle Bearbeitungsstand zum Jahresabschluss 2012 enthalten. Über die Entwicklung der Abarbeitung wird nunmehr laufend im Rechnungsprüfungsausschuss informiert.

Für die Erstellung der Jahresabschlüsse ist die Unterstützung durch den Softwareanbieter des HKR-Programmes dringend erforderlich. Hierzu ist ein erster Dienstleistungstag im Dezember 2019 vorgesehen.

Anhand der Erkenntnisse aus den Vorbereitungsarbeiten zum Jahresabschluss 2012 sowie unter Berücksichtigung der Hinweise des Softwareanbieters und der Erfahrungen anderer Städte wird dann geprüft, ob an den Jahresabschlüssen 2013 ff. parallel gearbeitet werden kann bzw. in welchem Zeitraum eine Abarbeitung der rückständigen Jahresabschlüsse möglich ist. Hierzu ist eine enge Zusammenarbeit von Kämmerei, Rechnungsprüfungsamt und Softwareanbieter erforderlich.



Anlage 1 - EÖB.pdf



Anlage 2 - JA 2012.pdf

Zieltermin für die Fertigstellung:

30.06.2020

Abhängigkeiten:

Vorstellung letzte Bilanzpositionen RPA 19.11.2019

Beschlussempfehlung EÖB im HA 18.02.2020

Beschluss der EÖB im StR 27.02.2020

Aktueller Bearbeitungsstand im Überblick:

Aktiva			Passiva		
	Betrag	Stand		Betrag	Stand
1. Anlagevermögen			1. Eigenkapital		
1.1. Immaterielles Vermögen			1.1. Rücklagen		
1.1.1. Konzessionen		Übergabe offen	1.1.1. Rücklagen aus der Eröffnungsbilanz		Übergabe offen
1.1.2. Lizenzen		Übergabe offen	1.1.2. Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	--	--
1.1.3. DV-Software		Übergabe offen	1.1.3. Rücklagen aus Überschüssen d. außerordentlichen Ergebnisses	--	--
1.1.4. Immaterielle Vermögensgegenstände a. geleistet. Zuwendungen		Übergabe offen	1.2. Sonderrücklagen	--	--
1.1.5. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		Übergabe offen	1.3. Fehlbetragsvortrag	--	--
1.2. Sachanlagevermögen			1.4. Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	--	--
1.2.1. Unbebaute Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	8.863.107,26 €		2. Sonderposten		
1.2.1.1. Grünflächen	7.117.435,96 €	erledigt	2.1. Sonderposten aus Zuwendungen		Übergabe offen
1.2.1.1.1. Grün- und Erholungsflächen	5.339.232,94 €	erledigt	2.2. Sonderposten aus Beiträgen		Übergabe offen
1.2.1.1.2. Dauerkleingärten, Gartenland	1.731.710,50 €	erledigt	2.3. Sonderposten aus Gebührenaussgleich	--	--
1.2.1.1.3. Wasserflächen	46.492,52 €	erledigt	2.4. Sonderposten aus Anzahlungen		Übergabe offen
1.2.1.2. Landwirtschaftliche Flächen	395.457,35 €	erledigt	2.5. Sonstige Sonderposten		Übergabe offen
1.2.1.3. Wald und Forsten	--	--	3. Rückstellungen		
1.2.1.4. Sonderflächen	327.748,75 €	erledigt	3.1. Rückstellungen aus Pensionen und Beihilfen		Übergabe offen
1.2.1.4.1. Sonderflächen	1,00 €	erledigt	3.2. Rückstellungen für die Rekultivierung von Deponien		Übergabe offen
1.2.1.4.2. Friedhöfe	327.747,75 €	erledigt	3.3. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten		Übergabe offen
1.2.1.5. Sonstige unbebaute Grundstücke	1.022.465,20 €	erledigt	3.4. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung		Übergabe offen
1.2.2. Bebaute Grundstücke, Grundstücksgleiche Rechte	30.059.342,53 €		3.5. Sonstige Rückstellungen		
1.2.2.1. Grund und Boden bebauter Grundstücke	6.056.265,19 €	erledigt	3.5.1. Verdienstsahlungen in der Freistellungsphase im Rahmen v. ATZ...		Übergabe offen
1.2.2.1.1. Grund und Boden der Wohngebäude	120.553,00 €	erledigt	3.5.2. ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer- und Sonderabgabenschuldverhältnissen		Übergabe offen
1.2.2.1.2. Grund und Boden der Jugend- und Freizeiteinrichtungen	23.301,00 €	erledigt	3.5.3. drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren		Übergabe offen
1.2.2.1.3. Grund und Boden der Kindertagesstätten	250.556,84 €	erledigt	3.5.4. drohende Verluste aus schweb. Geschäften/laufenden Verfahren		Übergabe offen
1.2.2.1.4. Grund und Boden der Horte	117.585,00 €	erledigt	3.5.5. Sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten...		Übergabe offen
1.2.2.1.5. Grund und Boden der Schulen	408.482,64 €	erledigt	4. Verbindlichkeiten	52.367.920,31 €	
1.2.2.1.6. Grund und Boden der Sportstätten	1.205.649,11 €	erledigt	4.1. Anleihen	--	--
1.2.2.1.7. Grund und Boden der Betriebsgebäude	464.453,40 €	erledigt	4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und zu bilanzierende Investitionsförderungsmaßnahmen	32.759.585,20 €	Einbuchung offen
1.2.2.1.8. Grund und Boden der Garagen	1.562.810,13 €	erledigt	4.3. Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	16.000.000,00 €	Einbuchung offen
1.2.2.1.9. Sonstige bebaute Grundstücke	570.288,70 €	erledigt	4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	--	--
1.2.2.1.10. grundstücksgleiche Rechte	877.126,97 €	erledigt	4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.492.620,58 €	Einbuchung offen
1.2.2.1.11. Grund und Boden der Spielflächen	455.458,40 €	erledigt	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	155.762,44 €	Einbuchung offen
1.2.2.2. Gebäude, Aufbauten auf bebauten Grundstücken	24.003.077,34 €	erledigt	4.7. Sonstige Verbindlichkeiten	959.952,09 €	Einbuchung offen
1.2.2.2.1. Wohngebäude	468.859,85 €	erledigt	5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten		Übergabe offen
1.2.2.2.2. Gebäude der Jugend- und Freizeiteinrichtungen	15.070,62 €	erledigt			
1.2.2.2.3. Gebäude der Kindertagesstätten	4.211.004,22 €	erledigt			
1.2.2.2.4. Schulgebäude	6.755.291,82 €	erledigt			
1.2.2.2.5. Gebäude der Sportstätten	3.365.329,06 €	erledigt			
1.2.2.2.6. Betriebsgebäude	5.144.626,62 €	erledigt			
1.2.2.2.7. Feuerwehrgebäude	566.495,72 €	erledigt			
1.2.2.2.8. Garagen	1.853.386,21 €	erledigt			
1.2.2.2.9. sonstige Betriebsgebäude	1.290.633,01 €	erledigt			
1.2.2.2.10. Buswartehäuschen / Fahrradabstellanlagen	332.380,21 €	erledigt			
1.2.3. Infrastrukturvermögen	46.154.872,66 €				
1.2.3.1. Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	6.890.641,60 €	erledigt			
1.2.3.2. Bauliche Anlagen des Infrastrukturvermögens	39.264.231,06 €	erledigt			
1.2.3.2.1. Aufbau auf Verkehrsflächen	33.315.397,79 €	erledigt			
1.2.3.2.2. Aufbau auf Grün-, Sport-, Spiel-, und Erholungsflächen	1.546.604,12 €	erledigt			
1.2.3.2.3. Leuchten (Straßenbeleuchtung)	894.084,09 €	erledigt			
1.2.3.2.4. Masten (Straßenbeleuchtung)	1.792.819,02 €	erledigt			
1.2.3.2.5. Tiefbau (Straßenbeleuchtung)	1.360.412,20 €	erledigt			
1.2.3.2.6. Schaltschranke (Straßenbeleuchtung)	51.942,86 €	erledigt			
1.2.3.2.7. Verkehrsschilder	--	--			
1.2.3.2.8. Verkehrsleiteinrichtungen	278.241,02 €	erledigt			
1.2.3.2.9. Brücken	24.233,96 €	erledigt			
1.2.3.2.10. Durchlässe	204,00 €	erledigt			
1.2.3.2.11. Kanäle	292,00 €	erledigt			
1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden	36.382,05 €				
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	15.177,18 €				
1.2.5.1. Antiquitäten und Kunstgegenstände	8.560,00 €	erledigt			
1.2.5.2. Baudenkmäler	9,00 €	erledigt			
1.2.5.3. übrige denkmäler	--	--			
1.2.5.4. sonstige Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	6.608,18 €	erledigt			
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	664.944,71 €				
1.2.6.1. Fahrzeuge	664.944,71 €	erledigt			
1.2.6.2. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	--	--			
1.2.6.3. Technische Anlagen	--	--			
1.2.7. Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzen und Nutztiere	908.219,28 €				
1.2.7.1. Betriebsvorrichtungen	802.523,95 €	erledigt			
1.2.7.2. Betriebs- und Geschäftsausstattung,	105.695,33 €	erledigt			
1.2.7.3. Nutzpflanzen und Nutztiere	--	--			
1.2.8. geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau					
1.2.8.1. geleistete Anzahlungen, auf Sachanlagen		Übergabe offen			
1.2.8.2. Anlagen im Bau		Übergabe offen			
1.3. Finanzanlagevermögen					
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen		Übergabe offen			
1.3.2. Beteiligungen		Übergabe offen			
1.3.3. sonstige Anteilsrechte		Übergabe offen			
1.3.4. Sondervermögen		Übergabe offen			
1.3.5. Ausleihungen		Übergabe offen			
1.3.6. Wertpapiere	--	--			
2. Umlaufvermögen					
2.1. Vorräte	3.059.503,00 €				
2.1.1. Rohstoffe und Fertigungsmaterial	--	--			
2.1.2. Hilfsstoffe	--	--			
2.1.3. Betriebsstoffe	--	--			
2.1.4. Waren	--	--			
2.1.5. Unfertige / fertige Erzeugnisse und Grundstücke in Entwicklung	3.059.503,00 €	erledigt			
2.1.6. Unfertige Leistungen	--	--			
2.1.7. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	--	--			
2.1.8. Sonstige Vorräte	--	--			
2.2. öffentlich-rechtl. Forderungen					
2.2.1. öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen		Übergabe offen			
2.2.2. sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen		Übergabe offen			
2.3. privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände		Übergabe offen			
2.3.1. privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		Übergabe offen			
2.3.2. sonstige privatrechtliche Forderungen		Übergabe offen			
2.3.3. sonstige Vermögensgegenstände		Übergabe offen			
2.4. Liquide Mittel	547.882,38 €				
2.4.1. Sichteinlagen bei Banken	542.657,36 €	erledigt			
2.4.2. Sonstige Einlagen	--	--			
2.4.2. Bargeld	5.225,02 €	Einbuchung offen			
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten		Übergabe offen			

Erstellung der Jahresrechnung 2012

ANLAGE 2

Zieltermin Fertigstellung: 30.06.2020
 Abhängigkeit: Beschluss der EÖB im StR 27.02.2020

Bestandteil	Abarbeitung läuft bereits	Abarbeitung noch offen
Ergebnisrechnung	Stichprobenhafte Überprüfung der Buchungen im Ergebnisplan einschließlich sich daraus ergebender Korrekturbuchungen „Auflösung“ der ehemaligen SN – DK 1 35 / 1 36 und Buchung der zentralen Aufwendungen anteilig in den einzelnen USK der Produkte Ziel Fertigstellung: 31.03.2020	Verbuchung von Buchgewinnen bzw. Buchverlusten als Ertrag bzw. Aufwand einschließlich sich daraus ergebender Korrekturbuchungen Ziel Fertigstellung: 30.06.2020
Finanzrechnung / Anlagenbuchhaltung	Überprüfung der Buchungen des Jahres 2012 im investiven Haushalt auf richtige Verbuchung (nur dann können die Buchungen ordnungsgemäß an die Anlagenbuchhaltung weiter gegeben werden) einschließlich Durchführung erforderlicher Korrekturbuchungen mit ggf. vorheriger über- bzw. außerplanmäßiger Mittelbereitstellung Verarbeitung der im HKR erfolgten Buchungen im Anlagenbuchhaltungsprogramm (u. a. Zuordnung zum einem bereits erfassten Vermögensgegenstand, Neuanlage eines Vermögensgegenstandes, Abschreibung eines Vermögensgegenstandes) Ermittlung der für die Anlagenbuchhaltung erforderlichen Daten (u. a. Fertigstellungszeitpunkt, Inbetriebnahme) Ziel Fertigstellung: 31.03.2020	Ermittlung der im Jahr 2012 zu ermittelnden Sammelposten Berechnung der Abschreibungen und SOPO-beträge in der Anlagenbuchhaltung und Weitergabe der Buchungen an das HKR-Programm (nach kompletter Einbuchung der Anfangsbestände der EÖB im HKR und Aktivierung aller Buchungen im E&S) Ziel Fertigstellung: 30.06.2020
Vermögensrechnung / Anhang	Die Erstellung der EÖB per 01.01.2012 als Grundlage für die Erstellung der Vermögensrechnung per 31.12.2012 läuft bereits. Hierzu wird auf Anlage 1 verwiesen. Ziel Fertigstellung: 30.06.2020	Erläuterungen gemäß § 47 KomHVO, z.B. Abweichung von angewandten Bewertungsmethoden, Veränderung von Nutzungsdauern, Darstellung der durchschnittlichen Anzahl der Beamten und Beschäftigten Aufstellung der Vermögensrechnung / Bilanz per 31.12.2012 nach Mindestgliederung gem. § 46 KomHVO Durchführung und Dokumentation der Buch- und Beleginventur zum Stichtag 31.12.2012 (in vereinfachter Form) Ziel Fertigstellung: 30.09.2020
Rechenschaftsbericht	Feststellung der erheblichen Abweichungen der Jahresergebnisse von den fortgeschriebenen Ansätzen (Ergebnisplan/Ergebnisrechnung und Finanzplan/ Finanzrechnung) Abforderung der Stellungnahmen von den Fachämtern zu den Planabweichungen Ziel Fertigstellung: 31.03.2020	Aufarbeitung der Stellungnahmen der Fachämter, Erarbeitung der Endfassung für den Rechenschaftsbericht in absoluter Kurzform einschließlich einer Bewertung der Abschlussrechnung Ziel Fertigstellung: 30.06.2020
Anlagenübersicht Forderungsübersicht Verbindlichkeitenübersicht Übersicht Ermächtigungsübertragungen		Die Erarbeitung der entsprechenden Übersichten ist noch komplett offen. Ziel Fertigstellung: 30.09.2020

2.7

Information zum Stand Prüfung
Betriebskostenabrechnung der
Sportvereine und der Erarbeitung des
Sportstättenentwicklungskonzeptes

Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

Informationsvorlage

2019231/2

Dezernat: Dezernat 3	aktuelles Gremium Rechnungsprüfungsausschuss	Sitzung am: 19.11.2019 TOP: 2.7
Amt: Amt 40	öffentlich ja	Vorlagen-Nr.: 2019231/2
	Az.:	erstellt am: 17.09.2019

Betreff

Information zum Stand Prüfung Betriebskostenabrechnung der Sportvereine und der Erarbeitung des Sportstättenentwicklungskonzeptes

Beratungsfolge

Nr.	Gremium	Ist-Termin	Ergebnis
1	24.09.2019: Rechnungsprüfungsausschuss	24.09.2019	entspr. prot. Änd.
2	19.11.2019: Rechnungsprüfungsausschuss	19.11.2019	

Beschlussentwurf

-

Gesetzliche Grundlagen:

Darlegung des Sachverhalts / Begründung

Stand Betriebskostenabrechnung

Die Stadt Köthen (Anhalt) unterstützt acht Sportvereine durch Leistung eines jährlichen Betriebskostenzuschusses aufgrund vertraglicher Vereinbarungen.

Die vertraglichen Konstellationen und die jeweilige Laufzeit der Verträge sind aus der Anlage 1 zu entnehmen. Die jeweiligen Zuschussvereinbarungen müssen zum 01.01.2020 neu gestaltet werden, da die bisherigen gegenseitigen Verpflichtungen mit Ablauf des 31.12.2019 auslaufen.

Die Sportvereine sind dabei verpflichtet, die notwendigen Betriebskosten zu erfassen und bei der Stadt Köthen (Anhalt) nebst entsprechender Nachweise einzureichen. Die Erfassung der notwendigen Betriebskosten für die Jahre 2015 bis 2017 erfolgte durch sieben Vereine. Ein Verein reichte den Erfassungsbeleg für die notwendigen Betriebskosten für die Jahre 2015 bis 2017 bis dato nicht ein. Die abgeforderten Nachweise sind bislang nur durch zwei Vereine erbracht worden.

Die für 2018 zu erfassenden Betriebskosten wurden per Formular durch zwei Vereine bereits im ersten Halbjahr beigebracht. Die Nachweise und Belege der Betriebskosten stehen noch aus.

Unter erneuter Fristsetzung bis zum 27.09.2019 wurden die Vereine aufgefordert, die fehlenden Unterlagen, mithin die Erfassung der notwendigen Betriebskosten und/oder die Nachweise der Betriebskosten, nachzureichen.

Aus der Anlage 1 ist der aktuelle Bearbeitungsstand zu entnehmen.

Stand Sportstättenentwicklungskonzept

Die Thematik Sportstättenentwicklungskonzept steht aufgrund der Neubesetzung der Personalie D 3 ganz am Anfang. Erste vergleichende Betrachtungen, Begehungen der jeweiligen Örtlichkeiten, um eine weitere konstruktive Vorgehensweise zu ermitteln, sind bereits durchgeführt.



Anlage1-Stand-der-eingereichten-BK.pdf



Anlage-2-Stand-BK-per-20191112.pdf

42.1.001 Sport fördern									
531800 Geldleistungen an Sportverbände									
Zuschüsse sind vom 01.01.2017 bis 31.12.2019 festgesetzt.									
BK = Betriebskosten									
Anlage 1									
Sportvereine	rechtliche Regelung	Laufzeit	Option Verlängerung jährlich	BK Zuschüsse jährlich	Erfassung BK 2015 - 2017	Erfassung BK 2018	Nachweis BK 2015 - 2017	Nachweis BK 2018	
Cöthener Hockey Club 02 e. V.	Pachtvertrag	31.12.2046	wenn nicht 6 Monate vor Ablauf Widerspruch	27.702,00 €	erledigt	aufgefordert bis 27.09.2019	erledigt	aufgefordert bis 27.09.2019	
HG 85	Pachtvertrag	30.06.2020	wenn nicht 6 Monate vor Ablauf Widerspruch	69.853,50 €	erledigt	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	
PSV 05	Pachtvertrag	31.12.2027	wenn nicht 6 Monate vor Ablauf Widerspruch	6.412,50 €	erledigt	erledigt	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	
Köthener SV 09	Nutzungsvertrag	31.12.2041	wenn nicht 6 Monate vor Ablauf Widerspruch	52.069,50 €	erledigt	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	
1. Köthener Tennisclub	Pachtvertrag	31.12.2022	wenn nicht 6 Monate vor Ablauf Widerspruch	10.516,50 €	erledigt	erledigt	erledigt	aufgefordert bis 27.09.2019	
	Erbbaurechtsvertrag								
FC Eintracht	seit 27.08.1996	26.08.2062		20.007,00 €	erledigt	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	
Rot-Weiß Elsdorf	Pachtvertrag	31.12.2029	wenn nicht 6 Monate vor Ablauf Widerspruch	5.130,00 €	erledigt	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	
Germania 03	Pachtvertrag	30.06.2026	wenn nicht 6 Monate vor Ablauf Widerspruch	57.370,50 €	für 2015 - 2017 nicht erfolgt	aufgefordert bis 27.09.2019 für 2015 - 2018	aufgefordert bis 27.09.2019	aufgefordert bis 27.09.2019	
				249.061,50 €					

Anlage zur Vorlage 2019231

**Information zum Stand Prüfung Betriebskostenabrechnung der Sportvereine
und der Erarbeitung des Sportstättenentwicklungskonzeptes**

Bezugnehmend auf Protokollauszug Rechnungsprüfungsausschuss vom 24.09.2019:

Beschlussantrag durch Herrn Heeg ist zurückzustellen und auf die Tagesordnung der nächsten Sitzung zu setzen.

Stellungnahme der Verwaltung:

Die Sportvereine, die durch die Stadt Köthen (Anhalt) einen jährlichen Betriebskostenzuschuss erhalten, waren aufgefordert bis zum 27.09.2019, die Betriebskostenabrechnung der Jahre 2015, 2016, 2017 und 2018 einzureichen. Drei Vereine stellten einen Antrag auf Fristverlängerung bis zum 11.10.2019.

Bis zu diesem Termin sind alle Betriebskostenabrechnungen bei der Stadt Köthen (Anhalt) eingegangen.

Somit sind die Vereine ihrer Pflicht nachgekommen, entsprechend den bestehenden Verträgen, die notwendigen Betriebskosten nachzuweisen.