

Inhaltsverzeichnis	Seite
1. Vermögensrechnung (Schlussbilanz) Stadt Wetzlar zum 31.12.2009.....	4
2. Ergebnisrechnung	5
3. Finanzrechnung.....	6
4. Abkürzungsverzeichnis	8
5. Vorbemerkungen.....	9
6. Anhang	10
6.1 Rechtliche Grundlagen.....	10
6.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethode.....	11
6.3 Inventurmethode	12
6.4 Erläuterung zur Vermögensrechnung	13
6.4.1 Aktiva.....	13
6.4.2 Passiva.....	26
6.5 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung.....	35
6.5.1 Abweichungen nach Positionen	35
6.5.2 Abweichungen nach Produkten.....	55
6.6 Erläuterungen zur Finanzrechnung	82
6.6.1 Abweichung nach Positionen	82
6.6.2 Wesentliche Einzahlungen für Investitionen.....	85
6.6.3 Wesentliche Auszahlungen für Investitionen.....	86
6.7 Sonstige Angaben.....	90
6.7.1 Allgemeine Angaben	90
6.7.2 Übersichtslisten	92
6.8 Kennzahlen	105
6.9 Übergangsbuchhaltung	109
6.10 Anlagen	110
Anlage 1 – Anlagenübersicht.....	110

Anlage 3 – Verbindlichkeitsübersicht.....	111
Anlage 4 – Forderungsübersicht	112
7. Rechenschaftsbericht.....	113
7.1 Vorbemerkungen	113
7.2 Rahmenbedingungen.....	113
7.2.1 Wirtschaftliche Lage	113
7.2.2 Eröffnungsbilanz	114
7.2.3 Haushaltsplanung/Nachtragsplanung.....	114
7.2.4 Eckdaten der Finanzlage.....	116
7.3 Ergebnisentwicklung	117
7.4 Finanzentwicklung	117
7.5 Vermögensentwicklung.....	119
7.6. Stand der Aufgabenerfüllung und Ziele.....	120
7.7 Gebührenhaushalte	121
7.7.1 Gebührenhaushalt Abwasser	121
7.7.2 Gebührenhaushalt Friedhofswesen	122
7.8 Personalaufwand	123
7.9 Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres	124
7.10 Definition von Risikobereichen außerhalb des städtischen Haushalts ...	124
7.11 Voraussichtliche Entwicklung	125
8. Gesamtergebnis- und finanzrechnung	126
9. Teilergebnis- und finanzrechnungen	129
10. Glossar	157

Magistrat der Stadt Wetzlar
Ernst-Leitz-Straße 30
35578 Wetzlar

Auskünfte zum Jahresabschluss erteilt:

Kämmerei der Stadt Wetzlar, Frau Simon
Telefon: 06441 / 99 - 2020
Telefax: 06441 / 99 - 2024
E-Mail: andrea.simon@wetzlar.de

1. Vermögensrechnung (Schlussbilanz) Stadt Wetzlar zum 31.12.2009

A K T I V A

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2009	EB 2009
1	Anlagevermögen	278.658.209,83 €	269.493.825,48 €
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	5.418.842,05 €	3.364.842,62 €
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	384.937,49 €	416.305,07 €
1.1.2	geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	5.033.904,56 €	2.948.537,55 €
1.2	Sachanlagevermögen	194.459.773,46 €	187.258.457,94 €
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	47.151.749,76 €	47.537.946,46 €
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	23.648.875,59 €	23.706.401,50 €
1.2.3	Sachanlagen in Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	100.628.863,57 €	102.766.882,97 €
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	6.255.744,87 €	5.867.905,28 €
1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.833.332,77 €	4.439.109,11 €
1.2.6	geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	11.941.206,90 €	2.940.212,62 €
1.3	Finanzanlagevermögen	78.779.594,32 €	78.870.524,92 €
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	38.520.537,07 €	38.520.537,07 €
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	11.853.594,59 €	12.275.391,64 €
1.3.3	Beteiligungen (davon Zweckverband Sparkasse 22.251.335,59 €)	25.833.785,18 €	25.826.785,18 €
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	491.530,44 €	494.368,12 €
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	59.649,65 €	59.841,79 €
1.3.6	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	2.020.497,39 €	1.693.601,12 €
2	Umlaufvermögen	18.520.523,07 €	22.741.833,56 €
2.1	Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	55.151,22 €	58.852,88 €
2.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	0,00 €	0,00 €
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	18.323.952,93 €	13.619.513,43 €
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	1.798.389,41 €	549.522,14 €
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	1.971.798,95 €	1.989.153,06 €
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	363.729,00 €	245.369,46 €
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	13.342.977,24 €	9.875.667,81 €
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	847.058,33 €	959.800,96 €
2.4	Flüssige Mittel	141.418,92 €	9.063.467,25 €
3	Rechnungsabgrenzungsposten	1.506.438,19 €	1.681.729,86 €
	Ansparraten aus Investitionsdarlehen	944.651,06 €	940.476,90 €
	Ist-Vorgriffe Zahlungsverkehr (davon Januargehälter Beamte: 305.218,62 €)	561.787,13 €	741.252,96 €
4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €
	Summe Aktiva	298.685.171,09 €	293.917.388,90

P A S S I V A

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2009	EB 2009
1	Eigenkapital	96.253.499,68 €	104.181.950,78 €
1.1	Nettoposition	78.813.197,50 €	78.806.207,50 €
1.2	Rücklagen und Sonderrücklagen	25.393.697,52 €	25.375.743,28 €
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	25.270.294,71 €	25.270.294,71 €
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00 €	0,00 €
1.2.3	Zweckgebundene Rücklagen	48.106,78 €	48.106,78 €
1.2.4	Sonderrücklagen	75.296,03 €	57.341,79 €
1.2.4.1	Stiftungskapital	58.749,65 €	57.341,79 €
1.2.4.2	Sonstige Sonderrücklagen	16.546,38 €	0,00 €
1.3	Ergebnisverwendung	- 7.953.395,34 €	0,00 €
1.3.1	Ergebnisvortrag	0,00 €	0,00 €
1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00 €	0,00 €
1.3.1.2	Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00 €	0,00 €
1.3.2	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	- 7.953.395,34 €	0,00 €
1.3.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss / Fehlbetrag	- 8.178.259,45 €	0,00 €
1.3.2.2	Außerordentlicher Jahresüberschuss / Fehlbetrag	224.864,11 €	0,00 €
2	Sonderposten	58.014.922,34 €	54.163.031,12 €
2.1	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge	58.014.922,34 €	54.163.031,12 €
2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	43.057.734,08 €	38.785.459,02 €
2.1.2	Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	271.196,04 €	129.357,48 €
2.1.3	Investitionsbeiträge	14.685.992,22 €	15.248.214,62 €
2.2	Sonstige Sonderposten	0,00 €	0,00 €
3	Rückstellungen	48.746.418,92 €	56.967.321,80 €
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen davon: 531.582,12 € Versorgungsrücklage	37.810.676,01 €	38.243.885,00 €
3.2	Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	6.608.631,00 €	14.365.548,00 €
3.3	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00 €	0,00 €
3.4	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00 €	0,00 €
3.5	sonstige Rückstellungen	4.327.111,91 €	4.357.888,80 €
4	Verbindlichkeiten	91.228.468,87 €	73.713.109,51 €
4.1	Anleihen	0,00 €	0,00 €
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	86.905.042,87 €	69.410.273,78 €
4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	79.546.528,21 €	61.826.451,81 €
4.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	7.306.558,30 €	7.583.821,97 €
4.2.3	sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten	51.956,36 €	0,00 €
4.3	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 €	0,00 €
4.4	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüsse sowie Investitionsbeiträge	644.763,03 €	353.686,68 €
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	846.486,87 €	928.547,59 €
4.6	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	198.035,97 €	386.156,11 €
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	662.945,99 €	315.070,89 €
4.8	Sonstige Verbindlichkeiten	1.971.194,14 €	2.319.374,46 €
5	Rechnungsabgrenzungsposten	4.441.861,28 €	4.891.975,69 €
	Summe Passiva	298.685.171,09 €	293.917.388,90 €

2. Ergebnisrechnung (Vergleich beschlossener Ansatz mit Ergebnis)

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2008 €	Ansatz 2009 €	Ergebnis 2009 €	Vergleich 2009 €
		1	2	3	4
1.	50 / Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	1.894.220	1.935.510,69	-41.290,69
2.	51 / Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	12.895.780	12.341.201,60	554.578,40
3.	548-549 / Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	5.000.530	5.066.870,80	-66.340,80
4.	52 / Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00
5.	55 / Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	43.610.500	42.876.783,89	733.716,11
6.	547 / Erträge aus Transferleistungen	0,00	2.105.980	2.103.142,32	2.837,68
7.	540-543 / Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	16.367.460	15.960.230,06	407.229,94
8.	546 / Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Inv.-zuweisungen, -zuschüssen und Inv.-beiträgen	0,00	1.850.000	2.857.354,38	-1.007.354,38
9.	53 / Sonstige ordentliche Erträge	0,00	21.039.200	11.326.431,56	9.712.768,44
10.	Summe der ordentlichen Erträge (Position 1 bis 9)	0,00	104.763.670	94.467.525,30	10.296.144,70
11.	62, 63, 640-643, 647-649, 65 / Personalaufwendungen	0,00	32.985.390	32.988.028,74	-2.638,74
12.	644-646 / Versorgungsaufwendungen	0,00	3.144.780	2.253.253,65	891.526,35
13.	60-61, 67-69 / Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	14.298.740	13.809.206,58	489.533,42
14.	66 / Abschreibungen	0,00	6.300.000	6.715.395,79	-415.395,79
15.	71 / Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	9.493.350	9.206.445,83	286.904,17
16.	73 / Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	30.264.050	30.120.553,01	143.496,99
17.	72 / Transferaufwendungen	0,00	6.592.460	6.378.024,05	214.435,95
18.	70, 74, 76 / Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	81.940	89.614,15	-7.674,15
19.	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Position 11 bis 18)	0,00	103.160.710	101.560.521,80	1.600.188,20
20.	Verwaltungsergebnis (Position 10 ./. Position 19)	0,00	1.602.960	-7.092.996,50	8.695.956,50
21.	56, 57 / Finanzerträge	0,00	1.117.450	1.747.588,82	-630.138,82
22.	77 / Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	2.720.000	2.832.851,77	-112.851,77
23.	Finanzergebnis (Position 21 ./. Position 22)	0,00	-1.602.550	-1.085.262,95	-517.287,05
24.	Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	0,00	410	-8.178.259,45	8.178.669,45
25.	59 / Außerordentliche Erträge	0,00	0	977.061,53	-977.061,53
26.	79 / Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	752.197,42	-752.197,42
27.	Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./. Position 26)	0,00	0	224.864,11	-224.864,11
28.	Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	0,00	410	-7.953.395,34	7.953.805,34
29.	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	2.895.750	2.747.899,43	147.850,57
30.	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	2.895.750	2.747.899,43	147.850,57
31.	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29./ 30)	0,00	0	0,00	0,00
32.	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und 31)	0,00	410	-7.953.395,34	7.953.805,34

3. Finanzrechnung (Vergleich beschlossener Ansatz mit Ergebnis)

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2008 €	Ansatz 2009 €	Ergebnis 2009 €	Vergleich 2009 €
		1	2	3	4
1	Jahresergebnis des Ergebnishaushaltes	0,00	410,00	-7.953.395,34	7.953.805,34
2	+/- Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	0,00	6.300.000,00	6.471.628,39	-171.628,39
3	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	-1.850.000,00	-2.857.354,38	1.007.354,38
4	+/-Zunahme/Abnahme von Rückstellungen	0,00	-17.359.510,00	-8.220.902,88	-9.138.607,12
5	-/+Erträge/Aufwendungen aus dem Abgang von nGegenständen des Anlagevermögens	0,00	0,00	-219.987,68	219.987,68
6	+/-sonstige nicht zahlungswirksame Aufwendungen und Erträge (einschl. sons. außerord. Erträge und Aufwendungen)	0,00	0,00	-4.851,14	4.851,14
7	-/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00	15.132.420,00	-9.392.275,81	24.524.695,81
8	-/+ Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitionstätigkeit oder Finanzierungsträtigkeit zuzuordnen sind	0,00	0,00	8.750.952,34	-8.750.952,34
9	<u>Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit (1 bis 8)</u>	<u>0,00</u>	<u>2.223.320,00</u>	<u>-13.426.186,50</u>	<u>15.649.506,50</u>
10	Einzahlungen aus Invest.-zuweisungen und -zuschüssen sw. aus Investitionsbeiträgen	0,00	9.806.800,00	6.032.329,44	3.774.470,56

	Bezeichnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	Ergebnis 2009	Veränderung
11	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagenverm. und des immateriellen Anlagevermögens	0,00	1.114.360	967.928,26	146.431,74
12	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagenvermögen und immaterielle Anlagevermögen	0,00	-26.347.330,00	-17.376.901,79	-8.970.428,21
13	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	466.780	1.188.471,78	-721.691,78
14	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0	-1.088.233,32	1.088.233,32
15	<u>Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit (10 bis 14)</u>	<u>0,00</u>	<u>-14.959.390,00</u>	<u>-10.276.405,63</u>	<u>-4.682.984,37</u>
16	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und der Begebung von Anleihen	0,00	20.758.000	17.065.725,34	3.692.274,66
17	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und Anleihen	0,00	-8.021.930,00	-7.949.437,18	-72.492,82
18	<u>Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit (16 + 17)</u>	<u>0,00</u>	<u>12.736.070,00</u>	<u>9.116.288,16</u>	<u>3.619.781,84</u>
19	Einzahlungen aus fremden Finanzmittel	0,00	0,00	146.662.692,49	-146.662.692,49
20	- Auszahlungen aus fremden Finanzmittel	0,00	0	149.443.840,13	-149.443.840,13
21	<u>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag aus haushaltswirksamen Zahlungsvorgängen (19 ./. 20)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-2.781.147,64</u>	<u>2.781.147,64</u>
22	<u>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Summe aus 9, 15, 18 und 21)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-17.367.451,61</u>	<u>17.367.451,61</u>
23	<u>Finanzbestand am Anfang des Haushaltsjahres</u>	<u>0,00</u>	<u>0</u>	<u>8.306.966,18</u>	<u>-8.306.966,18</u>
24	<u>Finanzbestand am Ende des Haushaltsjahres (22 + 23)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-9.060.485,43</u>	<u>9.060.485,43</u>

4. Abkürzungsverzeichnis

ARGE	Lahn-Dill-Arbeit GmbH (seit 01.01.2011 JobCenter Lahn-Dill)
BBesG	Bundesbesoldungsgesetz
BVG	Gesetz über die Versorgung der Opfer des Krieges
EB	Eigenbetrieb
EStG	Einkommenssteuergesetz
FAG	Hessisches Finanzausgleichgesetz
GemHVO	Gemeindehaushaltsverordnung
GemHVO – Doppik	Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans der Gemeinden mit doppelter Buchführung (Gemeindehaushaltsverordnung – Doppik)
HGO	Hessische Gemeindeordnung
HKO	Hessische Landkreisordnung
ILV	Interne Leistungsverrechnung
KG	Kontengruppe
KoBü	Koordinationsbüro Sozial- und Jugendwesen
KGG	Gesetz über Kommunale Gemeinschaftsarbeit
KOG	Kontenobergruppe
NKRS	Neues kommunales Rechnungs- und Steuerungssystem
SGB	Sozialgesetzbuch
SGB II	Grundsicherung für Arbeitsuchende
SGB IX	Rehabilitation und Teilhabe behinderter Menschen
SGB XII	Sozialhilfe
SIP	Sonderinvestitionsprogramm des Landes Hessen
TVöD	Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst
UStG	Umsatzsteuergesetz
VV	Verwaltungsvorschrift

5. Vorbemerkungen

Das kommunale Rechnungswesen wurde von der bislang zahlungsorientierten auf die nun ressourcenorientierte Darstellungsform umgestellt.

Die Stadtverordnetenversammlung der Stadt Wetzlar hat in ihrer Sitzung am 14.11.2007 gemäß § 92 Absatz 3 der Hessischen Gemeindeordnung den Grundsatzbeschluss zur Doppik gefasst. Im Zuge dessen wurde die Hauptsatzung der Stadt Wetzlar entsprechend angepasst. Seit dem 01.01.2009 wird die Haushaltswirtschaft entsprechend den Grundsätzen der doppelten Buchführung geführt.

Der vorliegende Jahresabschluss 2009 wurde gemäß den Bestimmungen des § 114 s HGO und den einschlägigen Bestimmungen der Gemeindehaushaltsverordnung Doppik aufgestellt. Dieser besteht demnach aus der Vermögensrechnung (Bilanz) der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung (Dreikomponentenrechnung) (vgl. Punkte 1-3).

Im Anhang werden die wesentlichen Posten der o. g. Komponenten erläutert (vgl. Punkt 6). Übersichten über das Anlagevermögen die Forderungen und die Verbindlichkeiten sind gemäß der vorgegebenen Muster beizufügen (vgl. Punkt 6,10). Weiterhin ist der Jahresabschluss durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern (vgl. Punkt 7).

Wetzlar, den

Der Magistrat der Stadt Wetzlar

Dette
Oberbürgermeister

6. Anhang

6.1 Rechtliche Grundlagen

Im Anhang sind gemäß § 114s HGO i. V. m. § 50 GemHVO-Doppik, einschließlich der Verwaltungsvorschriften, die wesentlichen Posten der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung zu erläutern, Übersichten über das Anlagevermögen, die Forderungen und die Verbindlichkeiten beizulegen sowie eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragende Haushaltsermächtigungen aufzunehmen.

Im Anhang sind ferner anzugeben:

1. die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden,
2. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden mit einer Begründung,
3. Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten,
4. Haftungsverhältnisse, die nicht in der Vermögensrechnung (Bilanz) auszuweisen sind,
5. Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können,
6. in welchen Fällen aus welchen Gründen die lineare Abschreibungsmethode nicht angewendet wird,
7. Veränderungen der ursprünglich angenommenen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen,
8. Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften,
9. eine Übersicht über die fremden Finanzmittel (§ 15) GemHVO-Doppik
10. Die durchschnittliche Zahl der Beamten und Arbeitnehmer, die während des Haushaltsjahres zur Stadt in einem Dienst oder Arbeitsverhältnis stehen.
11. die Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung und des Magistrates zum Bilanzstichtag, mit dem Familiennamen und mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen.

Die Verwaltungsvorschriften zu § 50 GemHVO-Doppik weisen unter anderem noch auf folgendes hin:

Im Anhang werden u. a. die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden erläutert und die wesentlichen Abweichungen zu einzelnen Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnungspositionen im Jahresvergleich dargestellt. Dem Anhang sind die Anlagenübersicht, die Verbindlichkeitenübersicht, die Forderungsübersicht und die Rückstellungsübersicht beizufügen.

6.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethode

Auf die Schlussbilanz der Stadt Wetzlar wurden die Regelungen der Hessischen Gemeindeordnung (HGO; Stand 17. Oktober 2005) sowie der GemHVO-Doppik (Stand 02. April 2006; mit dem erläuterten Kontenrahmen vom 19. Juni 2009) angewendet.

Ergänzend wurden die Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik vom 02. Juni 2008 sowie die Handelsrechtlichen Vorschriften zugrunde gelegt.

Zugänge des Anlagevermögens wurden grundsätzlich mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich Abschreibungen bewertet.

Investitionszuschüsse sind mit dem Wert der tatsächlichen Auszahlungen (gewährte Investitionszuschüsse) bzw. der tatsächlichen Einzahlungen (erhaltene Investitionszuschüsse), vermindert um ihre Abschreibung bzw. Auflösung, bilanziert.

Die Abschreibungen erfolgten ausschließlich linear (§ 43 Abs. 1 GemHVO-Doppik), soweit erforderlich wurden hinsichtlich der Nutzungsdauer wirtschaftliche und technische Besonderheiten berücksichtigt und gegebenenfalls Sonderabschreibungen vorgenommen (vgl. § 43 Abs. 3 GemHVO-Doppik).

Die Nutzungsdauer für die einzelnen Wirtschaftsgüter orientiert sich an der kommunalen Abschreibungstabelle Hessen bzw. an betrieblich gewohnten und anerkannten Nutzungsdauern bei der Stadt Wetzlar.

Zugänge geringwerter Wirtschaftsgüter wurden zu Anschaffungskosten inventarisiert. Dazu zählen bewegliche, abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, die einer selbständigen Nutzung fähig sind und deren Anschaffungs- und Herstellungskosten zwischen 60,00 Euro und 410,00 Euro (netto) liegen. Diese wurden im gleichen Jahr vollständig abgeschrieben.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind gemäß Verwaltungsvorschrift Ziffer 12 zu § 41 GemHVO-Doppik mit dem Nennwert angesetzt. Wertberichtigungen wurde vorgenommen.

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

Verbindlichkeiten sind gem. § 41 Abs. 1 GemHVO-Doppik mit dem Rückzahlungsbetrag bilanziert.

In den nachfolgenden Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen wird auf die jeweilige Bewertungsmethode näher eingegangen.

6.3 Inventurmethode

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

Eine Änderung der bisher angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde nicht vorgenommen. Vom Grundsatz der Bilanzierung zu Anschaffungs- und Herstellungskosten wird nicht abgewichen.

Ursprünglich angenommene Nutzungsdauern von Anlagegütern waren grundsätzlich nicht zu korrigieren. Lediglich im Bereich der Bauten, insbesondere der historischen Gebäude, wurden für mögliche zukünftige Erwerbungen die Regelnutzungsdauern angepasst. Dies betrifft einige Anbauten an Kindergärten und Verwaltungsgebäuden; die Umbauten wurden als Wertveränderung auf das vorhandene Anlagegut ohne Anpassung der Restnutzungsdauer gebucht.

Einhergehend mit dem Ziel eines vollständigen Inventars ist es erforderlich Inventuren im Bereich der Stadtverwaltung Wetzlar durchzuführen.

Das Inventar ist der Nachweis über den Bestand und die Entwicklung des Anlagevermögens der Stadt Wetzlar. Das aufzustellende Inventar erfüllt somit eine Ordnungsfunktion und darüber hinaus eine Wertermittlungsfunktion.

Bei der Durchführung, Überwachung und Aufbereitung des Inventars sind folgende Grundsätze zu beachten

- Vollständigkeit der Bestandsaufnahme
- Richtigkeit der Bestandsaufnahme
- Einzelerfassung und Einzelbewertung (soweit möglich)
- Nachprüfbarkeit der Bestandsaufnahme
- Grundsatz der Klarheit
- Grundsatz der Wirtschaftlichkeit

Zur Erstellung und Weiterführung des Inventars wurde für die Stadt Wetzlar ein Inventur-Handlungsleitfaden erstellt, in dem der Inventurablauf und die weitere Vorgehensweise geregelt wurde. Hierin sind die angewandten Inventurmethode näher erläutert.

Eine Bilanzrichtlinie, die diesen Leitfaden ablöst, wird zur Zeit erstellt und liegt im Entwurf vor.

6.4 Erläuterung zur Vermögensrechnung

Die Eröffnungsbilanz ist die erstmalige, vollständige Darstellung der Vermögenslage auf Basis der doppischen Rechnungslegung und bildet die Grundlage für die Vermögensrechnung 2009.

Das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Wetzlar hat die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 geprüft und den uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt. Die Stadtverordnetenversammlung hat in ihrer Sitzung am 12.12.2011 den Feststellungsbeschluss gemäß § 59 GemHVO-Doppik gefasst.

6.4.1 Aktiva

Das Anlagevermögen ist die Gesamtheit aller Vermögensteile, die einer Kommune in der Regel dauerhaft zur Verfügung stehen. Der abnutzbare Teil dieses Anlagevermögens unterliegt einem dauernden Werteverzehr, der in der sogenannten Abschreibung seinen Niederschlag findet. Die jährlichen Abschreibungswerte errechnen sich durch die Verteilung der Anschaffungskosten auf die Nutzungsdauer.

Die Gesamtsumme des Anlagevermögens ist im Jahr 2009 um rd. 9,2 Mio. Euro gestiegen. Mit rd. 195 Millionen Euro entfällt der größte Anteil auf das Sachanlagevermögen, gefolgt von den Finanzanlagen mit einem Betrag von rd. 79 Mio. Euro. Eine detaillierte Erläuterung folgt bei den einzelnen Positionen.

Position	Anlagevermögen - Immaterielle Vermögensgegenstände
1.1.	Die hier auszuweisenden immateriellen Vermögensgegenstände sind im Gegensatz zum Sachanlagevermögen physisch nicht greifbare Werte, die selbständig bewertbar sind. Dazu zählen insbesondere Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte, Lizenzen sowie erworbene Software. Außerdem werden hier die von der Stadt gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüsse an Dritte ausgewiesen.

1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte
Die Zugänge von Softwarelizenzen erfolgten auf Basis der Anschaffungskosten. Unentgeltlich oder selbst erstellte immaterielle Wirtschaftsgüter sind nicht aktivierbar. Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer beträgt für Standardsoftware 5 Jahre, für Spezialsoftware 8 Jahre. Es wurden u. a. Upgrades für die Software der VHS (WinBasys) i.H.v. rund 1.808 Euro in die Anlagenbuchhaltung aufgenommen. Weiterhin wurden für den Bereich Museum eine eigene Inventarisierungs- und Archivierungssoftware i.H.v. rund 20.000 Euro beschafft. Für den Bereich der allgemeinen Verwaltung wurden Folgelizenzen u. a. für Microsoft-Produkte (rund 12.500 Euro), Virenschutz McAfee (rund 13.000 Euro) etc. i.H.v. rund 40.000 Euro aktiviert. Weiterhin ist hier die Upgrade-Beschaffung der im Hochbauamt eingesetzten SPIRIT-Software (Planungssoftware auf CAD-Basis) i.H.v. rund 8.600 Euro zu nennen. Die Softwarelizenzen erfahren im Jahr 2009 eine Abschreibung i.H.v. rund 125.000 Euro.	
1.1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse
Von der Gemeinde gewährte Investitionszuweisungen – Zuschüsse und Beiträge sind gemäß § 38 Abs. II GemHVO-Doppik als immaterielle Vermögensgegenstände in die Bilanz aufzunehmen. Dabei ist gemäß der Verwaltungsvorschriften zu beachten, dass sie an einen bestimmten Zweck gebunden sind. Für die Abschreibung gilt grundsätzlich, dass die voraussichtliche Nutzungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes, analog der Nutzungsdauer der bei der Stadt Wetzlar im Eigentum befindlichen Anlagegüter, anzusetzen ist. Insgesamt wurden im Jahr 2009 rund 15.882 Euro an Investitionszuschüssen für die Förderung privater Solaranlagen bzw. Zisternen gewährt. Die Sportförderung wurde mit rund 8.100 Euro investiv bezuschusst, u. a. rund 6.000 Euro an den Tennisclub Wetzlar 1912 e.V. Die investiven Zuschüsse an Dritte im Bereich Altstadtsanierung (Fassadenprogramm) bzw. Dorferneuerung belaufen sich im Jahr 2009 auf rund 42.400 Euro, davon u. a. rund 2.750 für Krämerstraße 20 (Fassade, Fenster), rund 6.300 Euro für Goetheplatz 1, Garbenheim (Modernisierung), rund 30.000 Euro für Schmiedgasse 4. Weiterhin hervorzuheben sind die Bezuschussung des Optikparcours i. H. v. rund 84.850 Euro und die Bezuschussung im Bereich der Freien Träger von Kindertagesstätten i. H. v. rund 260.000 Euro (Baumaßnahmen) und rund 13.000 Euro (Ausstattung). Der Investitionszuschuss für den Neubau Philipp-Schubert-Schule schlägt in 2009 mit rund 543.600 Euro zu Buche, der öffentliche Personennahverkehr (ÖPNV) mit rund 1.361.000 Euro (Zuschüsse für Infrastruktur). Die geleisteten Investitionszuschüsse werden wie Sachanlagegüter regelmäßig linear abgeschrieben und erfahren im Jahr 2009 eine Abschreibung von rund 193.200 Euro	

Position 1.2.	Anlagevermögen - Sachanlagevermögen
	Das Sachanlagevermögen umfasst sämtliche Vermögensobjekte, die dazu bestimmt sind, dauernd dem Geschäftsbetrieb der Verwaltung zu dienen. Im Sachanlagevermögen werden alle Vermögensgegenstände zusammengefasst, die von den Dienststellen und Einrichtungen längere Zeit (mind. 1 Jahr) zur Leistungserstellung genutzt werden, wie z.B. Gebäude, Grundstücke, Mobiliar, Ausstattungsgegenstände. Es handelt sich um sogenannte Gebrauchsgüter.

1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte
	In dieser Bilanzposition sind alle bebauten und unbebauten Grundstücke der Stadt Wetzlar ausgewiesen. Im Vergleich zur Eröffnungsbilanz hat sich der Bestand um 386.196,70 Euro verringert. Da die Grundstücke in der Regel keinem Werteverzehr unterliegen, werden diese nicht abgeschrieben. Bei besonderen Belastungen kann eine Sonderabschreibung vorgenommen werden. Im Jahr 2009 sind keine derartigen Erkenntnisse bzw. Sachverhalte aufgetreten, so dass hiervon kein Gebrauch gemacht wurde. Der Bestand der bebauten Grundstücke ist mit 27.819.714,05 Euro im Vergleich zur Eröffnungsbilanz um 71.754,21 Euro gesunken. Der Bestand der unbebauten Grundstücke ist per Saldo um 314.442,49 Euro auf 19.308.088,25 Euro gesunken. Im Jahr 2009 wurden im Wert von rund 597.000 Euro Grundstücke verkauft. Dafür wurde ein Verkaufserlös von rund 832.000 Euro erzielt, was in diesem Bereich einen außerordentlichen Ertrag aus Buchgewinnen von rund 235.000 Euro ausmacht. U. a. wurden die Grundstücke bzw. Teilstücke von Zielhausweg 15 (Dutenhofen), Bauplatz Christian-Kremp-Straße (Wetzlar), Bauplatz Am Geißler (Garbenheim) ertragswirksam (über Buchwert) verkauft. Für rund 808.000 Euro fanden Grundstücksankäufe bzw. Differenzzahlungen aufgrund Raumordnungen/Neuvermessungen statt. Rund 65.000 Euro wurden z.B. für die Liegenschaft „Niedergirmeser Weg 11“ aufgewendet, rund 13.250 Euro für die Straßenfläche Vogelsang und rund 153.000 Euro für eine Verkehrsfläche am Bahnhof Wetzlar (Gem. Niedergirmes).

1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken
In dieser Bilanzposition sind sämtliche Gebäude und Grundstückseinrichtungen der Stadt Wetzlar ausgewiesen. Diese Vermögensgegenstände sind insgesamt mit einem Betrag von 23.648.875,59 Mio. Euro in der Schlussbilanz enthalten. Der Wert der Bauten und Grundstückseinrichtungen hat sich somit per Saldo um 57.525,91 Euro verringert; die Veränderungen ergeben sich durch Abschreibungen, An- und Verkäufe und Aktivierungen von Anlagen im Bau. Es sind einerseits Abschreibungen von rund 724.948 Euro (z.B. Kindergärten, -tagesstätten: 87.691 Euro, Verwaltungsgebäude: 195.150 Euro, Feuerwehrgebäude: 135.655 Euro, Friedhofsgebäude: 43.138 Euro; baul. Anlagen im Bereich Sport und Bäder: 159.012 Euro), andererseits Zugänge und Umbuchungen (z.B. Aktivierungen von Anlagen im Bau) von rund 814.000 Euro zu verzeichnen. Zu nennen ist hier beispielsweise der Ankauf des Wohngebäudes Niedergirmeser Weg 11 (rd. 248.300 Euro) sowie An- und Umbauten an vorhandenen Gebäuden, z. B. Backhaus Nauborn mit rund 25.000 Euro, Sporthalle Münchholzhausen mit rund 79.000 Euro. Für rund 23.000 Euro wurden Einzäunungen an Sportflächen (Münchholzhausen, Hermannstein), für rund 15.000 Euro an Friedhöfen (Neuer Friedhof, Hermannstein) vorgenommen. Das Toilettenhaus Lahninsel wurde mit rund 60.450 Euro aktiviert und geht durch die zeitanteilige Abschreibung mit einem Restbuchwert i.H.v. rund 60.050 Euro in die Schlussbilanz ein.	
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen
Die öffentliche Verwaltung verfügt häufig über Sachanlagen, die nicht unmittelbar zur Leistungserstellung einer bestimmten Verwaltungseinheit eingesetzt werden. Diese Vermögensgegenstände haben zwar einen Bezug zur Leistung, stehen aber dem Gemeingebrauch und nicht der einzelnen Verwaltungseinheit zur Verfügung (z. B. Straßen, Brücken, Straßenausstattungen, Kunstgegenstände, Kulturgüter, Wald). Das Infrastrukturvermögen wird der Allgemeinheit zur Verfügung gestellt.	

Das wesentliche Infrastrukturvermögen wird wie folgt erläutert:

Der Bestand der Straßenaufbauten ist im Vergleich zur Eröffnungsbilanz um 1.368.544,75 Euro auf 34.007.146,11 Euro gefallen.

Hier schlugen im Jahr 2009 2.385.101,77 Euro an Abschreibungen zu Buche.

Die fertiggestellten Anlagen im Bau im Bereich Straßen-, Geh- und Radwegebau wurden mit den tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten aktiviert.

Folgende fertiggestellte Maßnahmen sind in den jeweiligen Bereichen zu nennen:

Im Bereich Straßenbau rund 533.520 Euro, u.a. rund

- 173.593 Euro Forsthausstrasse
- 42.441 Euro Buderusstraße
- 87.333 Euro Am Leitzpark
- 73.536 Euro Hohe-Lind-Straße

Im Bereich Gehwegebau rund 98.715 Euro, u. a. rund

- 12.270 Euro Gehweg Kulturhalle Naunheim
- 13.955 Euro Gehweg Zur Heide, Nauborn
- 7.170 Euro Gehweg Am Rothacker, Dutenhofen
- 9.830 Euro Gehweg Pendlerparkplatz L3020

Weiterhin wurden rund 125.367 Euro für die Fußgängerquerungshilfe Blasbach (Hauptstraße) und

rund 66.418 für Plätze (u.a. Schulplatz Naunheim) aktiviert.

Der Wert der Straßenbeleuchtung hat sich per Saldo um 342.235,75 Euro auf 4.430.035,72 Euro geändert. Diese Änderung resultiert u. a. aus den Abschreibungen von rund 27.458,21 Euro; Weiterhin wurde Sachanlagevermögen in Höhe von rund 369.690 Euro in die Bilanz aufgenommen, das sich im Wesentlichen durch das Anlegen neuer Leuchtpunkte, Schaltstellen und das Wechseln auf die kostengünstigere LED-Technik zusammensetzt.

Das aktivierte Vermögen der Ingenieurbauwerke, wie u. a.

- Brücken (EB-Wert rd. 13,0 Mio. Euro)
- Unterführungen (EB-Wert rd. 1,5 Mio. Euro)
- Stützmauern (EB-Wert rd. 1,4 Mio. Euro),

ist im Gegensatz zur Eröffnungsbilanz um 252.876,98 Euro gestiegen.

Als aktivierte Anlagen im Bau sind in diesem Bereich u. a. Stützmauer Wacholderberg (rund 368.140 Euro), Bahnüberführung Hermannsteiner Straße, Stützmauer Frankfurter Straße zu nennen, die mit rund 557.800 Euro bilanziert sind.

Aus dem Vermögen der Ingenieurbauwerke entsteht der Stadt Wetzlar im Jahr 2009 ein Abschreibungsaufwand von rund 304.930 Euro.

Der Bestand des Kanalnetzes mit 19.442.846,15 Euro und der Sonderbauwerke mit 4.103.388,27 Euro ist per Saldo um 1.362.829,50 Euro gesunken. Im Bereich Kanalisation entstand im Jahr 2009 ein Abschreibungsaufwand von rund 1.2 Mio. Euro. Dies resultiert durch das in der Eröffnungsbilanz beschriebene Bewertungsverfahren. Die einzelhaltungsbezogene Bewertung, bei der zustandsbedingte fiktive Anschaffungsjahre zugrunde gelegt wurden, ergab eine hohe Anzahl an Kanalhaltungen aus den Jahren 1959-1961. Der Restwert dieser Haltungen wird monatsgenau zur Jahresmitte (Aktivierungszeitpunkt im jeweiligen Jahr) abgeschrieben. Somit wurden alle Kanalhaltungen aus dem Jahr 1959 voll abgeschrieben, der Restwert aller Haltungen aus 1960 zu 12/17 (im Vergleich zu 12/24)

Der Wert des Waldes (Grund und Boden und Aufwuchs) hat sich im Vergleich zur Eröffnungsbilanz um 4.184,02 Euro auf 8.776.643,95 Euro erhöht. Einer Abschreibung unterliegt der Wald aufgrund der Festwertbewertung nicht, so dass es sich bei der Erhöhung um neue Waldflächen in den Gemarkungen Münchholzhausen (3.196,65 Euro) und Nauborn (987,37 Euro) handelt.

Der Baumbestand der Stadt Wetzlar gemäß Baumkataster wurde mit einem Festwert in Höhe von rund 9,9 Mio. Euro in die Eröffnungsbilanz mit aufgenommen. Der Bestand wurde auf seine Werthaltigkeit hin geprüft und hat sich im Wesentlichen nicht verändert, so dass keine Anpassung des Festwertes vorgenommen wurde.

Die Kunstgegenstände der städtischen Sammlungen wurden aus Vereinfachungsgründen mit den bestehenden Versicherungswerten gemäß VV Nr. 9 Punkt 3 zu § 59 GemHVO-Doppik mit einem Betrag von rund 6.980.000 Euro in der Eröffnungsbilanz aktiviert. Alleine die Möbelsammlung Lemmers-Danforth ist mit einem Betrag von rund 4.100.000 Euro in diesem Wert enthalten. Im Jahr 2009 wurden keine Anschaffungen in diesem Bereich vorgenommen.

Kunstwerke in den städtischen Grünanlagen sind mit tatsächlichen Anschaffungskosten in die Eröffnungsbilanz aufgenommen worden. Soweit diese nicht vorlagen wurden Schätzungen der Künstler als Wertermittlung herangezogen.

Diese Kunstgegenstände und Kunstwerke erfahren als Kunst anerkannter Künstler keine Abschreibung.

1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung
	Unter den Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung versteht man solche Anlagen und Maschinen, die einen direkten Bezug zum Leistungserstellungsprozess haben. Weitere Anlagen sind in der Position 1.2.5 enthalten.

Zum Medienbestand gehören insbesondere Bücher, CDs, DVDs und ähnliche Bestände. Zeitungen und Zeitschriften gelten nicht als aktivierungsfähige Medien, sondern werden als Verbrauchsmaterialien betrachtet.

Der Eröffnungsbilanzwert des Medienbestandes der Bibliothek in Höhe von 186.345,18 Euro wurde gemäß § 40 GemHVO-Doppik in Verbindung mit Verwaltungsvorschrift Ziffer 2 zu § 40 GemHVO-Doppik aus Gründen der Bewertungsvereinfachung nach der Festwertmethode ermittelt und anhand der kameralen Ausgaben aus den Jahresrechnungen ermittelt.

Der Bestand hat sich im Jahr 2009 im Wesentlichen nicht geändert, so dass von einer Anpassung des Festwertes kein Gebrauch gemacht wurde und die Beschaffungen aufwandswirksam im Ergebnishaushalt gebucht wurden.

Der Medienbestand der Artothek in Höhe von rd. 62.000 Euro hat sich im Vergleich zur Eröffnungsbilanz um rund 3.150 Euro erhöht. Eine Verminderung der Werte aufgrund von Abschreibungen ergibt sich gemäß § 43 GemHVO-Doppik nicht, da es sich um Werte anerkannter Künstler handelt.

Insgesamt wurden zwei Werke im Wert von insgesamt 2.900 Euro angeschafft und eine Grafik wurde für 271 Euro gerahmt.

Des Weiteren sind in dieser Position folgende Anlagen enthalten:

- Signalanlagen (inkl. Schilderbrücken) (rund 638.000 Euro)
- Messeinrichtungen (rund 29.600 Euro)
- Parkleitsystem (rund 334.000 Euro)
- Parkscheinautomaten (rd. 600 Euro)

Der Wert der Signalanlagen hat sich im Jahr 2009 per Saldo um rund 51.000 Euro reduziert. Dies resultiert im Wesentlichen aus Abschreibungen i.H.v. rund 148.000 Euro sowie investiven Änderungen an vorhandenen Signalanlagen i.H.v. rund 54.000 Euro (z.B. Signalanlagen Hohe Straße/Schwalbengraben, Berliner Ring, Am Trauar, Freiherr-von-Stein-Schule) und Erweiterungen/Neuerungen am Verkehrsrechner i.H.v. rund 126.000 Euro, die mit den bis zum Schlussbilanzstichtag abgeschrieben Werten bilanziert werden.

Am Parkleitsystem wurden im Jahr 2009 keine investiven Änderungen vorgenommen, so dass die Saldenänderung aus der regelmäßigen jährlichen Abschreibung i.H.v. 52.000 Euro resultiert. Das Parkleitsystem fließt mit rund 334.000 Euro in die Schlussbilanz ein.

Die Reduzierung des Bilanzansatzes der Parkscheinautomaten um ca. 400 Euro kommt durch die regelmäßige Abschreibung von 10 Jahren zustande. Investitionen wurden in diesem Bereich im Jahr 2009 keine getätigt.

Der Wert der Messeinrichtungen (Geschwindigkeit-, Rotlichtüberwachung) reduziert sich um ca. 10,55 Euro auf rund 29.500 Euro, was komplett auf Abschreibungen zurückzuführen ist.

Die Straßenbeleuchtung erfährt einen Wertzuwachs von rund 340.000 Euro auf rund 4.430.000 Euro. In diesem Bereich schlagen Abschreibungen i.H.v. rund 27.000 Euro zu Buche, außerdem wurden ca. 200.000 Euro an Beleuchtungskabeln aktiviert und mit dem bis zum Bilanzstichtag abgeschriebenem Wert angesetzt.

1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung
	Die Betriebs- und Geschäftsausstattung bezeichnet Vermögensgegenstände, die nicht unmittelbaren Bezug zum Leistungserstellungsprozess haben.

Die Erfassung und Bilanzierung der Betriebs- und Geschäftsausstattung erfolgt einzelfallbezogen und mit tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten. In Ausnahmefällen wurde die Fest- bzw. Gruppenbewertung angewendet. So wurden z. B. im Bereich der Mobiliare und Ausstattungen bei gleichartigen Vermögensgegenständen, die eine Einheit bilden, Sachgesamtheiten gebildet (z.B. Bestuhlung Kindergartenraum).

Beim Fuhrpark liegen Bestandsänderungen vor, die per Saldo einen Wert von rund 400.000 Euro ausmachen. Dieser Saldo ergibt sich zum einen aufgrund der Verkäufe (ca. 23.500 Euro), der zeitanteiligen Abschreibung i. H. v. rund 551.000 Euro und den in 2009 gebuchten Zugängen i. H. v. rund 806.500 Euro. Zu nennen sind hier u. a. rund 414.300 Euro alleine im Bereich Stadtbetriebsamt für neue Fahrzeuge, An- und Aufbauten sowie rund 332.900 im Bereich Feuerwehr.

Im Bereich der allgemeinen Verwaltung wurden weiterhin 2 Fahrzeuge für den Fahrzeugpool und die Poststelle beschafft.

Der Eröffnungsbilanzwert der IT-Hardware in Höhe von rd. 265 T€ hat sich in der Schlussbilanz auf rund 233.500 Euro verringert. In diesem Bereich sind im Jahr 2009 Abschreibungen i. H. v. rund 90.500 Euro angefallen.

Insgesamt hat sich diese Bilanzposition, die auch die gesamte Möbel- und Geräteausstattung der Stadt Wetzlar beinhaltet, per Saldo um rund 395.500 Euro auf 4.934.597,48 Euro erhöht.

1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau
Begonnene Bauprojekte und Maßnahmen werden bis zu deren Fertigstellung bzw. Inbetriebnahme als „Anlagen im Bau“ geführt. Nach Fertigstellung der Maßnahmen werden die Buchungen den entsprechenden Bestandskonten zugeordnet und unterliegen ab diesem Zeitpunkt der Abschreibung. Folgende Werte sind in die Schlussbilanz mit eingeflossen: <u>Anlagen im Bau Tiefbau</u> mit 3.819.121,42 Euro, davon insbesondere Maßnahmen an Straßen, inklusive Ingenieurbauwerke (Gemeinde-, Landes-) mit 1.460.511,90 Euro, Kanalisation mit 2.119.584,82 Euro, wasserbauliche Anlagen mit 215.503,05 Euro. Im Bereich Straßen/Ingenieurbauwerke sind hier u. a. zu nennen die Wetzbachbrücke Gänsweide Nauborn mit 266.483,99 Euro, Mühlgrabenbrücke mit 502.254,81 Euro, Brühlsbachstraße mit 351.764,62 Euro, Bahnhofsvorplatz mit 67.505,95 Euro, Bannviertel mit 47.990,75 Euro, Wacholderberg mit 30.180,44 Euro. Im Kanalisationsbereich stehen die Kanalerneuerung im Bannviertel mit 1.094.509,14 Euro, die Haltungen Kreisstraße Garbenheim mit 157.187,16 Euro, das Pumpwerk Alte Straße mit 21.085,57 Euro sowie weitere einzelne Maßnahmen an Haltungen im Stadtgebiet mit rund 661.000 Euro an. Im Bereich wasserbauliche Anlagen schlagen u. a. 83.382,74 Euro für das Hochwasserrückhaltebecken Honigmühle Nauborn, 72.589,52 Euro für die Eindeichung des Retentionsraumbeckens Dillfeld sowie Planungen für Hochwasserrückhaltebecken Welschbachtal mit 22.123,25 Euro als Anlagen im Bau zu Buche. <u>Anlagen im Bau Hochbau</u> mit 7.784.860,12 Euro, davon insbesondere Maßnahmen Soziale Stadt mit 4.115.674,22 Euro, Stadion Wetzlar mit 2.327.044,24 Euro, Palais Papius mit 337.979,11 Euro. Zu nennen sind hier beispielsweise im Bereich der Sozialen Stadt die Spiel- und Sportfläche Lahnaue mit 1.245.976,92 Euro, der Umbau des Nachbarschaftszentrums Niedergirmes mit 1.077.989,47 Euro, das Zentrale Grün Westend mit 1.222.575,23 Euro sowie die Freizeithalle im Westend mit 181.143,80 Euro. Als weitere begonnene, nicht fertiggestellte Anlagen können beispielsweise das Hallenbad mit 49.016,09 Euro, das Sportlerheim Garbenheim mit 117.344,76 Euro, die Sporthalle Dutenhofen mit 53.645,48 Euro (-SIP-), der neue Betriebshof mit 271.852,29 Euro genannt werden. Alle diese Maßnahmen werden im Jahr 2010 oder später in Betrieb genommen und abgeschrieben.	

Position 1.3.	Anlagevermögen - Finanzanlagevermögen
	Finanzanlagen sind diejenigen Werte des Anlagevermögens in der Bilanz, die auf Dauer finanziellen Anlagezwecken (Ausleihungen und Wertpapiere) bzw. Unternehmensverbindungen (Beteiligungen und Anteile an verbundenen Unternehmen) dienen.

1.3.1

Anteile an verbundenen Unternehmen

Als verbundene Unternehmen gelten Anteile an rechtlich selbständigen Unternehmen, auf die die Stadt Wetzlar einen beherrschenden Einfluss (Anteil mindestens 50 %) ausübt sowie Eigenbetriebe.

Der Wert der verbundenen Unternehmen in der Eröffnungsbilanz wurde dem anteiligen Eigenkapital gleichgesetzt, das die Stadt in die Beteiligung eingebracht hat. Dieser Wert wurde nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode ermittelt.

Die Anteile folgender Beteiligungen sind der Bilanz des Eigenbetriebes Stadthallen zugeordnet:

Wetzlarer Hof Grundstücksverwaltung GmbH
enwag
Wetzlarer Verkehrsbetriebe
Gesellschaft für Wohnen und Bauen mbH
Wetzlarer Verwaltungs- und Bewirtschaftungs GmbH
Wetzlarer Wohnungsgesellschaft mbH
Wetzlar Arena GmbH

Das Finanzanlagevermögen wurde zum Jahresabschluss 2009 gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO-Doppik überprüft. Die vorliegenden geprüften Jahresabschlüsse bei den Eigenbetrieben und Unternehmen lassen keine dauerhaften Wertminderungen erkennen, so dass keine außerplanmäßigen Abschreibungen erfolgen.

Im Jahr 2009 wurde keine Eigenbetriebe gegründet und keine Anteile an verbundenen Unternehmen erworben bzw. veräußert.

Name	Anteil	Wert
Eigenbetrieb Stadthallen	100,00 %	34.829.907,28 €
Eigenbetrieb Stadtreinigung	100,00 %	1.778.229,85 €
Altenzentrum Wetzlar gGmbH	100,00 %	1.857.284,59 €
Stadtentwicklungsgesellschaft Wetzlar mbH	100,00 %	55.115,35 €
Summe		38.520.537,07 €

1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen
Es handelt sich um gewährte Darlehen insbesondere für den Bereich Wohnungsbau, die gemäß Verwaltungsvorschrift Ziffer 10 zu § 41 GemHVO-Doppik mit ihrem Nominalwert berücksichtigt sind. Der Bestand reduziert sich um die jährlichen Tilgungsleistungen.	

1.3.3

Beteiligungen

Als Beteiligungen gelten die Anteile an Gesellschaften und sonstigen juristischen Personen, die nicht zu den verbundenen Unternehmen im Sinne von Ziffer 21 der Verwaltungsvorschriften zu § 49 GemHVO-Doppik gehören, sofern dieser Anteilsbesitz auf Dauer angelegt ist und dem Geschäftsbetrieb der Gemeinde durch Herstellung einer dauerhaften Verbindung zu diesen Einrichtungen dient. Weiterhin wird die Mitgliedschaft in Zweckverbänden gemäß Verwaltungsvorschrift Ziffer 23 zu § 49 GemHVO-Doppik zugeordnet.

Der Wert von Beteiligungen zur Eröffnungsbilanz entspricht dem anteiligen Eigenkapital, dass die Stadt in die Beteiligung eingebracht hat. Dieser Wert wurde nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode ermittelt. Die Mitgliedschaft in einem Zweckverband wird nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode bewertet, wenn der Verband sein Rechnungswesen nach den Regeln der doppelten Buchführung führt.

Es ergaben sich bei der Bewertung zur Eröffnungsbilanz folgende Besonderheiten:

Der Abwasserverband Wetzlar und der Zweckverband Hallenbad Waldgirmes haben die doppelte Buchführung bereits eingeführt, es liegt jedoch noch keine geprüfte Eröffnungsbilanz vor.

Der Zweckverband KIV wurde laut Empfehlung des Wirtschaftsprüfers wegen hoher Pensionsverpflichtungen mit 1 Euro bewertet.

Die Mitgliedschaft der Stadt Wetzlar im Zweckverband Verkehrsverbund Lahn-Dill ist nicht mit der Zahlung einer Umlage verknüpft. Die Stadt erbringt die Leistungen für den Verband über die Wahrnehmung des ÖPNV durch die Verkehrsbetriebe GmbH.

Der Wert der Beteiligung an der RegioMIT wurde aufgrund des Gesellschaftszwecks mit dem hälftigen Wert aus der Berechnung nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode in der Eröffnungsbilanz aktiviert.

Das Finanzanlagevermögen wurde zum Jahresabschluss 2009 gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO-Doppik überprüft. Die vorliegenden geprüften Jahresabschlüsse lassen keine dauerhaften Wertminderungen bei dem Unternehmen erkennen, so das keine außerplanmäßigen Abschreibungen erfolgten.

Die Stadt Wetzlar hat im Jahr 2009 Anteile an der Lahnpark GmbH in Höhe von 7.000,00 Euro erworben.

Es wurden keine Anteile veräußert und keine Mitgliedschaften in Zweckverbänden aufgelöst.

Name	Anteil	Wert
Zweckverband Abwasserverband Wetzlar	79,523 %	1,00 €
Zweckverband Hallenbad Waldgirmes	33,00 %	1,00 €
Zweckverband KIV	-	1,00 €

Zweckverband Verkehrsverbund Lahn-Dill	-	1,00 €
Zweckverband Wasserverband Kleebach	8,98 %	532.103,44 €
Name	Anteil	Wert
Zweckverband Mittelhessische Wasserwerke	11,68 %	2.824.787,20 €
Rhein-Main Verkehrsverbund GmbH	3,704 %	80.437,17 €
Flugplatz Gießen-Wetzlar GmbH	35,00 %	33.652,00 €
Zweckverband Sparkasse Wetzlar	20,00 %	22.251.335,59 €
Lahnpark GmbH	25,00 %	7.000,00 €
RegioMIT	10,00 %	104.465,78 €
Summe		25.833.785,18 €

1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
Es handelt sich um gewährte Darlehen insbesondere für den Bereich Wohnungsbau, die gemäß Verwaltungsvorschrift Ziffer 10 zu § 41 GemHVO-Doppik mit ihrem Nominalwert berücksichtigt sind. Der Bestand reduziert sich um die jährlichen Tilgungsleistungen.	

1.3.5

Wertpapiere des Anlagevermögens

Als Wertpapiere des Anlagevermögens wird das Stiftungskapital in Form von Sparkassenbriefen u. ä. in Höhe der Kontostände zum 31.12.2009 aktiviert.

Der Stiftung Minneburg wurde satzungsgemäß ein Betrag in Höhe von 2.500 Euro für den Jugendpreis und den Notfonds für das Jahr 2008 entnommen. Im Jahr 2009 wurden Zinsen aus Geldanlage in Höhe von 1.407,86 Euro festgeschrieben.

Der Wert der Stiftung Ostdeutsches Lied beträgt laut Satzung 25.600 Euro, die überhöhte Finanzanlage wird durch eine Verbindlichkeit in Höhe von 900 Euro ausgeglichen.

Name	EB 01.01.2009	SB 31.12.2009
Stiftung Minneburg	34.241,79 €	33.149,65 €
Stiftung Ostdeutsches Lied	25.600,00 €	25.600,00 €
Summe	59.841,79 €	58.749,65 €

1.3.6	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)
Es wurden insbesondere für den Bereich Wohnungsbau (Wohnungsbauprogramm des Landes Hessen) Darlehen an den sonstigen Bereich (Mitarbeiter usw.) vergeben, die gemäß Verwaltungsvorschrift Ziffer 10 zu § 41 GemHVO-Doppik mit ihrem Nominalwert berücksichtigt sind. Dieser beträgt zum Stichtag der Schlussbilanz rd. 1,55 Mio. Euro. Die Reduzierung gegenüber der Eröffnungsbilanz basiert auf der jährlichen Tilgungsleistung.	
Die Bewertung der Genossenschaften zur Eröffnungsbilanz erfolgte anhand der vorliegenden Dividendengutschriften der Geschäftsguthaben sowie der Saldenbestätigungen. Eine Änderung hat sich im Jahr 2009 nicht ergeben.	

Name		Wert
Spar- und Bauverein Wetzlar-Weilburg e. G.		35.200,00 €
Volksbank Wetzlar-Weilburg e. G.		900,00 €
Summe		36.100,00 €
Position 2.	Umlaufvermögen	

2.1	Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
	Als Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe werden Vermögensgegenstände bezeichnet, die der Gemeinde zur Leistungserfüllung nicht dauerhaft zur Verfügung stehen, sondern im Leistungserstellungsprozess eingesetzt und (weiter-) verarbeitet werden. Es handelt sich um sog. Verbrauchsgüter.

Als Vorräte sind gemäß den Verwaltungsvorschriften größere Lagerbestände über 10.000 Euro pro Lager anzusetzen. Bestände die aus den Lagern bereits ausgegeben wurden, gelten als verbraucht.

Die tatsächlichen Anschaffungskosten der Vorräte des Zentrallagers wurden der Lagerbuchhaltung entnommen.

Der Bestand wurde stichtagsbezogen zum 31.12.2009 durch körperliche Bestandsaufnahme überprüft.

Der Lagerbestand hat sich gegenüber der Eröffnungsbilanz per Saldo um 3.701,66 Euro auf 55.151,22 Euro reduziert.

Der Wert setzt sich im Wesentlichen aus Büro- und Sanitärmaterial zusammen.

Position 2.3.	Umlaufvermögen – Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände
----------------------	---

2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen
	Die Stadt Wetzlar ist der Rahmenvereinbarung zur Ablösung der Kirchenbaulasten aus dem Jahr 2003 beigetreten. Daraus entsteht einerseits eine Forderung gegenüber dem Land in Höhe von 398.560 Euro zum Bilanzstichtag und andererseits eine Verbindlichkeit gegenüber den Kirchengemeinden in Höhe von 797.120 Euro zum Bilanzstichtag (vgl. Punkt 4.8).

2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben
	Bei den hier ausgewiesenen Forderungen handelt es sich im Wesentlichen um die wertberechtigten Forderungen aus Gemeindesteuern, Gebühren und Beiträgen.

2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
	Die ausgewiesenen Forderungen sind entsprechend ihrer Altersstruktur wertberichtigt.

2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen
Es handelt sich bei dieser Position im Wesentlichen um eine Forderung in Höhe von rd. 8,8 Mio. Euro gegenüber dem Eigenbetrieb Stadthallen bezüglich der Zuordnung von Geschäftsanteilen und der Zuordnung der Freilichtbühne Rosengärtchen.	
Die an die Eigenbetriebe und verbundenen Unternehmen im Rahmen der gemeinsamen Liquiditätsplanung ausgegebenen kurzfristigen Finanzausleihungen sind ebenfalls in dieser Position in Höhe von rd. 3,755 Mio. Euro ausgewiesen.	

2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände
Forderungen aus Gebühren, Steuern, Darlehen, Kostenerstattungen u. ä. sind hier ausgewiesen.	

2.5	Flüssige Mittel
Neben den Guthaben auf den laufenden Geschäftskonten der Stadt Wetzlar und Barbeständen sind hier kurzfristig angelegte Festgelder nachgewiesen. In dieser Bilanzposition sind die beiden Sparbücher der Sonderrücklage „Spielhaus Dalheim und „Patenschaft Dori“ enthalten.	

Position	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
	Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag auszuweisen, soweit sie Aufwendungen für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

3	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
Die Ansparraten und Sonderbeiträge aus dem Hessischen Investitionsfonds , Abteilung B wurden gemäß Verwaltungsvorschrift Ziffer 5 zu § 46 GemHVO-Doppik als aktiver Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von rd. 945 TEuro ausgewiesen.	
Die Beamtenbesoldung für den Monat Januar wird in der Doppik gemäß VV Nr. 2 zu § 45 GemHVO-Doppik als aktiver Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von rd. 322 TEuro dargestellt.	

6.4.2 Passiva

Position	Eigenkapital – Rücklagen und Sonderrücklagen
1.	Das Eigenkapital ergibt sich aus dem Saldo von Vermögen und Schulden. Es teilt sich in die Nettoposition, die Rücklagen und Sonderrücklagen und die Ergebnisverwendung auf.

1.1 Nettoposition

Die Nettoposition ist in der Eröffnungsbilanz mit 78.806.207,50 Euro ausgewiesen. In der Schlussbilanz zum 31.12.2009 wird diese mit 78.813.197,50 Euro ausgewiesen. Die Erhöhung in Höhe von 6.990 Euro ergibt sich aus Berichtigungen nach § 108 Abs. 5 HGO, wonach die Möglichkeit besteht fehlerhafte angesetzte Bilanzwerte zu berichtigen. Folgende Berichtigungen sind erfolgt:

- Erhöhung Finanzanlage Lahnpark GmbH; die Einlage wurde kameral im Jahr 2009 abgewickelt und ist nun zu berücksichtigen 7.000 Euro
- Abgang Rückstellung Pensionen. Die Rückstellung musste wegen eines Schreibfehlers berichtigt werden.
10 Euro
6.990 Euro

Position Eigenkapital - Sonderrücklagen**1.2.**

Bei Rücklagen handelt es sich gemäß § 58 Nr. 29 GemHVO-Doppik um ein Bestandteil des Eigenkapitals. Es wird zwischen Rücklagen aus Überschüssen, zweckgebundenen Rücklagen und Sonderrücklagen unterschieden.

1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Die allgemeine Rücklage ist gemäß § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik mit dem Stand zum 31.12.2008 in diese Position übergegangen. Über die Inanspruchnahme entscheidet die Stadtverordnetenversammlung im Rahmen des Beschlusses über den Jahresabschluss.

1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen

Es bestehen zum Bilanzstichtag folgende zweckgebundene Rücklagen

Museumsrücklage (Nachlasspflege Klose-Sammlung) 41.906,78 Euro

Wetzlarer Festspiele 6.200,00 Euro

Im Jahr 2009 ergaben sich keine Zuführungen bzw. Entnahmen.

1.2.4 Sonderrücklagen

Gemäß Ziffer 13.4 der Verwaltungsvorschrift zu § 59 GemHVO ist das Stiftungskapital einer rechtlich unselbständigen örtlichen Stiftung in die Bilanz aufzunehmen. Das Vermögen der Stiftung in Form von Sparbriefen, Zertifikaten etc. ist als Sondervermögen zu aktivieren und unter zweckgebundene Sonderrücklagen als Passivposten auszuweisen.

Die bereits kameral bestehenden Stiftungsvermögen wurden als Sonderrücklagen in die Eröffnungsbilanz aufgenommen.

	Eröffnungsbilanz	Schlussbilanz
Minneburg	31.741,79 Euro	33.149,65 Euro
Ostdeutsches Lied	25.600,00 Euro	25.600,00 Euro
Spielhaus Dalheim	0,00 Euro	3.590,49 Euro
Patenschaft Dori	0,00 Euro	12.955,89 Euro
Summe	57.341,79 Euro	75.296,03 Euro

Im Jahr 2009 wurden Zinsen aus Geldanlage der Stiftung Minneburg in Höhe von 1.407,86 Euro festgeschrieben.

Die beiden Sonderrücklagen (Spielhaus Dalheim und Patenschaft Dori) waren irrtümlich in der Eröffnungsbilanz nicht berücksichtigt, sie werden nun in der Schlussbilanz auf der Aktivseite im Bereich flüssige Mittel und auf der Passivseite als Sonderrücklage ausgewiesen.

Position 1.3	Ergebnisverwendung
	In der Ergebnisverwendung wird der Ergebnisvortrag, d.h. die ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisse aus Vorjahren abgebildet. Soweit Überschüsse entstehen, sind diese nach Maßgabe des § 24 GemHVO zum Haushaltsausgleich zu verwenden oder ggf. der Rücklage zuzuführen. Fehlbeträge, die nicht i.S. §§ 24, 25 GemHVO ausgeglichen werden können, sind fünf Jahre vorzutragen und dann ggf. mit der Nettoposition zu verrechnen.
	Die Erläuterungen zum Jahresfehlbetrag in Höhe von 7.953.395,34 Euro sind im Rechenschaftsbericht unter Punkt 7.3. Ergebnisentwicklung dargestellt. Das Ergebnis teilt sich wie folgt auf: Ordentlicher Jahresfehlbetrag 8.178.259,45 Euro Außerordentlicher Jahresüberschuss 224.864,11 Euro

Position	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge
2.1.	Als Sonderposten gemäß § 38 Abs. 4 GemHVO-Doppik sind erhaltende Investitionszuweisungen und -zuschüsse und Investitionsbeiträge zu passivieren und nach Maßgabe der Erfüllung der Verpflichtung aus dem Zuwendungsverhältnis zeitbezogen aufzulösen.
2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich
	Hierunter fallen Zugänge aus verschiedenen Zuweisungen aus dem öffentlichen Bereich i.H.v. rund 3.824.000 Euro für den sozialen Wohnungsbau, die Feuerwehr, Kindergärten, Infrastrukturmaßnahmen und ähnliches abzüglich der zeitanteiligen Auflösung. Zu nennen sind hier u.a. die Zuweisungen des Bundes im Rahmen des Sonderinvestitionsprogramms i.H.v. rund 1.270.833 Euro (z.B. für die Mühlgrabenbrücke, Wetzbachbrücke, Obertorstraße, Hohe-Lind-Straße), der Landeszuschuss für das Sportleistungszentrum i.H.v. 675.000 Euro, die Zuschüsse im Bereich Soziale Stadt i.H.v. rund 440.450 Euro. Pauschale Investitionszuweisungen und Zuschüsse, die nicht maßnahmenbezogen zugeordnet werden, dürfen jährlich mit einem Zehntel der Ursprungsbeträge aufgelöst werden. Der Zugang der Investitionspauschale abzüglich der zeitanteiligen Auflösung beträgt im Jahr 2009 per Saldo rund 680.283 Euro.
2.1.2	Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich
	Hierunter fallen verschiedene Zuweisungen aus dem nicht öffentlichen Bereich. Im Jahr 2009 hat die Kirchengemeinde Niedergirmes für die Soziale Stadt einen Investitionszuschuss in Höhe von 150.000 Euro gewährt. Dieser Zuschuss wurde im Jahr 2009 nicht aufgelöst, da er für eine Anlage im Bau (Nachbarschaftszentrum Niedergirmes) gewährt wurde, die im Jahr 2009 noch nicht abgeschlossen war. Es handelt sich somit um einen Zuschuss für eine Anlage im Bau, der zum Aktivierungszeitpunkt der bezuschussten Maßnahme ertragswirksam aufgelöst wird.

2.1.3 Investitionsbeiträge

Diese Position beinhaltet Erschließungsbeiträge für Kanäle, Kanalhausanschlusskostenerstattungen und Erschließungsbeiträge für Straßen.

Weiterhin werden hier die Ablösebeiträge für nicht nachgewiesene PKW-Stellplätze von Neubauten „Dritter“ ausgewiesen.

Per Saldo ändert sich der Bilanzwert um 562.222 Euro auf 14.685.992,22 Euro.

Diese Beiträge werden analog den Vermögensgegenständen zeitbezogen aufgelöst (Bereich Kanal 50 Jahre, Bereich Straße 30 Jahre).

Die Verringerung der im Jahr 2009 basiert auf einem Abgang aus der Auflösung von Sonderposten in Höhe von rund 918.930 Euro.

Im Bereich Wasser-/Abwasser ist nach Auflösung von Sonderposten und Passivierung neuer Beiträge eine Ergebnisverbesserung in Höhe von rund 103.000 Euro zu verzeichnen, wo hingegen im Bereich Gemeindestraßen ein Wertrückgang von rund 700.000 Euro erfolgt ist. Der Rückgang des Bilanzansatzes der Investitionsbeiträge im Bereich Gemeindestraßen resultiert im Wesentlichen aus ertragswirksamen Auflösungen i.H.v. rund 836.500 Euro und neuen Aktivierungen i.H.v. rund 137.300 Euro.

Position Rückstellungen

3.

Rückstellungen sind für ungewisse Verbindlichkeiten und Aufwendungen zu bilden und zählen zum Fremdkapital. Sie sind hinsichtlich dem Grunde, dem Zeitpunkt oder der Höhe nach noch nicht genau bestimmt.

3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Gemäß § 39 Abs. 1 GemHVO-Doppik in Verbindung mit den einschlägigen Verwaltungsvorschriften sind Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen sowie Rückstellungen für Altersteilzeit durch finanzmathematisch-qualifizierte Gutachten zu berechnen.

Aufgrund von beamtenrechtlichen oder vertraglichen Ansprüchen gegen die Stadt Wetzlar erfolgte die finanzmathematische Berechnung der Pensions- und Beihilferückstellungen durch ein anerkanntes Wirtschaftsprüfungsunternehmen. Der Berechnung wurden die Richttafeln nach Dr. Klaus Heubeck 2005 G zugrunde gelegt. Im Rahmen des Teilwertverfahrens wurde der nach § 6 a EStG festgelegte Zinssatz in Höhe von 6 % berücksichtigt. Der Zuführung in Höhe von 2,3 Mio. Euro steht eine Inanspruchnahme von 2,6 Mio. Euro gegenüber, so dass sich der Bestand der beiden Rückstellungen um rd. 300 TEuro vermindert.

Für die Berechnung der Rückstellungen für Verpflichtungen aus der Altersteilzeit wurde nach § 6 Abs. 1 Nr. 3a EStG ein Zinssatz von 5,5 % verwendet. Aus dieser Berechnung ergibt sich eine Zuführung von 277.165 Euro und eine Inanspruchnahme von 409.451 Euro, so dass sich die Rückstellung zum Bilanzstichtag um 132.286 Euro vermindert.

3.2	Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse
Bei der Finanzausgleichsrückstellung handelt es sich gemäß § 39 Abs. 1 Nr. 7 GemHVO-Doppik um eine Pflichtrückstellung. Die Verwaltungsvorschriften führen aus, dass für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleiches Rückstellungen zu bilden sind, wenn hohe Steuererträge des laufenden Jahres aufgrund der Systematik des Finanzausgleichs in späteren Jahren zu höheren Umlagezahlungen führen. Bei der Ermittlung der Rückstellung für die Eröffnungsbilanz waren die entsprechenden Zeiträume berücksichtigt. Im Ergebnis 2009 wurde gemäß der o. g. Berechnung ein Betrag in Höhe von 7.756.917,00 Euro aufgelöst. Es ergibt sich für das Jahr 2009 gemäß der Regelungen des § 39 GemHVO-Doppik keine Zuführung.	
3.3	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien
Gemäß § 39 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO-Doppik sind Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien zu bilden. Es sind zum Bilanzstichtag bei der Stadt Wetzlar keine derartigen Lasten vorhanden, so dass keine Rückstellung gebildet werden muss.	

3.4	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten
Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten sind gemäß § 39 Abs. 1 Nr. 6 GemHVO-Doppik zu bilden. Es sind zum Bilanzstichtag bei der Stadt Wetzlar keine derartigen Lasten vorhanden, so dass keine Rückstellung gebildet werden muss.	

3.5	Sonstige Rückstellungen		
Sonstige Rückstellungen werden für folgende Positionen gebildet:			
	EB 01.01.2009	SB 31.12.2009	
Urlaub	702.456,80 €	629.391,41 €	Die zum Bilanzstichtag noch nicht in Anspruch genommenen Urlaubstage wurden mit dem Tagesentgelt des Mitarbeiters zuzüglich 28 % Sozialversicherungsanteil bewertet.
Prozesskosten	78.781,50 €	78.781,50 €	Die Rückstellung beinhaltet die für die zum Stichtag anhängigen Gerichtsverfahren zu erwartenden Kosten.
Jahresabschluss	23.695,50 €	13.521,00 €	Der Betrag ist für die Erstellung Finanzmathematischer Gutachten zur Ermittlung Pensionsverpflichtung, Altersteilzeit und Beihilfen vorgesehen.
Hessentag	3.014.790,00 €	3.014.790,00 €	Die Höhe der Rückstellung ergibt sich aus dem Wirtschaftsplan des Hessentages.
Dombau	450.000,00 €	440.000,00 €	Die Stadt Wetzlar ist gemäß Satzung der Dombauverwaltung für die Instandhaltung des Domes mit einem Anteil von 1/12 finanziell verantwortlich.
Lebensarbeitszeit	88.165,00 €	148.813,00 €	Die Rückstellung ergibt sich aus § 1 a der Hess. Arbeitszeitverordnung (HAZVO) wonach hauptamtlich tätigen Beamten ein Lebensarbeitszeitkonto eingerichtet wird.
Instandhaltung	0,00	0,00	Eine Rückstellung für Instandhaltung ergibt sich im Jahr 2009 nicht.
Andere sonstige Rückstellungen	0,00	1.815,00	u. a. Gutscheine Blumenschmuckwettbewerb

Position 4.	Verbindlichkeiten
	Die Verbindlichkeiten sind in Höhe des Rückzahlungswertes angesetzt. Die Gliederung und Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten sind in der Verbindlichkeitsübersicht dargestellt. Besonderheiten sind in den einzelnen Bilanzpositionen beschrieben.

4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen						
	Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zeigen Kredite der öffentlichen und sonstigen inländischen Kreditinstitute. In der Anlage 3 zu diesem Anhang sind die Verbindlichkeiten in einer Übersicht dargestellt. Gemäß § 41 Abs. 1 i. V. m. VV Nr. 16.1 zu § 59 GemHVO-Doppik sind die Verbindlichkeiten in Höhe der Rückzahlungsverpflichtungen anzusetzen. Die Bestände der Verbindlichkeiten für langfristige Darlehen wurden durch Saldenbestätigungen zum 31.12.2009 nachgewiesen und stellen sich wie folgt dar: <table> <tr> <td>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</td><td>70.367.003,12 Euro*</td></tr> <tr> <td colspan="2">* davon 1.453.000.00 Euro aus dem Sonderinvestitionsprogramm des Landes Hessen.</td></tr> <tr> <td>Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern</td><td>7.306.558,30 Euro</td></tr> </table> In der Bilanzposition sind zum Bilanzstichtag 9.179.154,35 Euro Kassenkredite ausgewiesen.	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	70.367.003,12 Euro*	* davon 1.453.000.00 Euro aus dem Sonderinvestitionsprogramm des Landes Hessen.		Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	7.306.558,30 Euro
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	70.367.003,12 Euro*						
* davon 1.453.000.00 Euro aus dem Sonderinvestitionsprogramm des Landes Hessen.							
Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	7.306.558,30 Euro						

4.4	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüsse sowie Investitionsbeiträge
	In der Bilanzposition 1.1.2 ist u. a. ein Zuschuss der Stadt Wetzlar in Höhe von insgesamt 285.859 Euro für die Kletterhalle des Alpenvereines aktiviert. Die Auszahlung des Teilbetrages von 185.859 Euro erfolgte nach dem Bilanzstichtag in den Jahren 2009 und 2010 und war somit in der Eröffnungsbilanz als Verbindlichkeit zu passivieren. Im Jahr 2009 wurde eine Auszahlung in Höhe von 100.000 Euro an den Alpenverein geleistet, die Verbindlichkeit vermindert sich entsprechend.

4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
	Bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen handelt es sich in der Regel um kurzfristige Verbindlichkeiten (Laufzeit bis zu ein Jahr).

4.6	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben
In der Eröffnungsbilanz sind aus Mitteln der Fehlbelegungsabgabe nicht verwendete Mittel für die Jahre 2007 und 2008 in Höhe von 386.156,11 Euro passiviert. Der Anteil des Jahres 2007 in Höhe von 189.503,37 Euro wird nun aufgrund des im Jahr 2009 enthaltenen Verwendungsnachweises im Bereich der Sonderposten dargestellt.	

4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen
Es handelt sich um u. a. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber der enwag.	

4.8	Sonstige Verbindlichkeiten								
Die Stadt Wetzlar ist der Rahmenvereinbarung zur Ablösung der Kirchenbaulasten aus dem Jahr 2003 beigetreten. Daraus entsteht einerseits eine Forderung gegenüber dem Land in Höhe von 398.560 Euro zum Bilanzstichtag und andererseits eine Verbindlichkeit gegenüber den Kirchengemeinden in Höhe von 797.120 Euro zum Bilanzstichtag.									
Die anteiligen Zinsen des Vorjahres sind gemäß § 40 Nr. 4 GemHVO-Doppik von den Zinsen des laufenden Jahres abzugrenzen. Es handelt sich um einen Betrag von rd. 142.000 Euro für 13 Kredite, für welche jahresübergreifend Zinsen anfallen.									
In dieser Position sind u. a. folgende Beträge enthalten:									
<table> <tr> <td>Kirchenbaulast</td><td>797.120,00 Euro</td></tr> <tr> <td>Leistungsentgelt</td><td>201.578,01 Euro</td></tr> <tr> <td>Ostdeutsches Lied</td><td>900,00 Euro</td></tr> <tr> <td>Verb. Gegenüber Mitarbeitern</td><td>rd. 400.000,00 Euro (insbes. Versorgung)</td></tr> </table>		Kirchenbaulast	797.120,00 Euro	Leistungsentgelt	201.578,01 Euro	Ostdeutsches Lied	900,00 Euro	Verb. Gegenüber Mitarbeitern	rd. 400.000,00 Euro (insbes. Versorgung)
Kirchenbaulast	797.120,00 Euro								
Leistungsentgelt	201.578,01 Euro								
Ostdeutsches Lied	900,00 Euro								
Verb. Gegenüber Mitarbeitern	rd. 400.000,00 Euro (insbes. Versorgung)								

Position 5.	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten
Als passive Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Passivseite vor dem Abschlussstichtag erhaltene Einzahlungen auszuweisen, soweit diese Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.	

5	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten
	Im Wesentlichen werden hier die Grabnutzungsgebühren mit 4,2 Mio. Euro ausgewiesen. Mit Zahlung der Nutzungsgebühr wird das Recht erworben, die Grabstätte über einen bestimmten Zeitraum (15, 25 sowie 30 Jahre) zu nutzen. Der Betrag ist anteilig über die Nutzungsdauer ertragswirksam aufzulösen. Im Jahr 2009 ergab sich eine Auflösung aus Vorjahren in Höhe von 306.367,53 Euro und eine Zuführung aus Entgelten 2009 in Höhe von 271.532,38 Euro. Nach diesen Buchungen vermindert sich der Bestand der Eröffnungsbilanz von um 34.835,15 Euro auf 4.250.261,79 Euro.

6.5 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Den Konten der Stadt Wetzlar im Haushaltsjahr 2009 liegt der **Kontenplan** des Landes Hessen (Stand 2006) zugrunde. Der erläuterte Kontenplan (Stand: Juni 2009) lag erst im 3. Quartal 2009 vor, so dass neue Erkenntnisse und eine darauf basierende Weiterentwicklung unseres Kontenplans erst im Laufe der Jahre 2010 und 2011 umgesetzt werden konnten. Dadurch kam es in der Nachtragsplanung 2009 zu verschiedenen Umschichtungen von Haushaltsansätzen. Die Teilergebnisrechnungen für die Produktbereiche 01 – 16 sind unter Punkt 9 dargestellt. Der dargestellte fortgeschriebene Ansatz enthält Reste in Höhe von 558.679,09 € und überplanmäßige Aufwendungen von 762.043,71 €.

6.5.1 Abweichungen nach Positionen

Ordentliche Erträge

Position 1: Privatrechtliche Leistungsentgelte (Kontengruppe 50)

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte beinhalten u. a. Erträge aus Mieten und Mietnebenkosten, soweit diese Hauptleistungen des Produktes darstellen, Erlöse aus Verkäufen (Holzverkäufe u. ä.), Eintrittsgelder. Hiervon wird die Kontengruppe 53 - Sonstige betriebliche Erträge - abgegrenzt; in dieser Position werden die Nebenerlöse veranschlagt. Nebenerlöse können sich u. a. aus der Vermietung und Verpachtung und aus Veranstaltungen ergeben.

In 2009 sind hier im Wesentlichen die Erträge aus der Vermietung städtischer Grundstücke und Immobilien i.H.v. rd. 1.178 TEUR sowie dem Verkauf von Holz u. ä. im Forstbereich i.H.v. rd. 479 TEUR enthalten.

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Pachterträge aus besonderen Pachtverträgen (Sportvereine, Wasserkraftanlage, Mobilfunkanlagen, Biergärten usw)	80.000	71.218,63	8.781,37
Erbbauszinsen	56.000	53.145,85	3.454,15
Mieterträge aus der Vermietung städtischer Mietwohngebäude	940.000	903.905,67	36.094,33
Vermietung Musikschule e.V. *	87.820	87.813,96	6,04
Forst: Erträge aus dem Verkauf von Holz an Unternehmer (gewerbliche)	300.000	364.807,16	- 64.807,16
Forst: Erträge aus dem Verkauf von Holz an Privatpersonen	72.000	73.810,83	- 1.810,83

* Die Mieterträge werden der Musikschule als Zuschuss erstattet (siehe Position 15).

Position 2: Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Kontengruppe 51)

In dieser Position sind für eine öffentlich-rechtliche Leistung (auf Basis einer Rechtsnorm) zu erstattenden Gebühren enthalten. Dies sind die Gebühren für Kindertagesstätten, Abwassergebühren, Verwaltungsgebühren, Benutzungsgebühren VHS, usw.

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Gebühren für Amtshandlungen (Urkunden, Bescheinigungen) u.a. nach dem Personenstandsgesetz	70.000	82.728,50	- 12.728,50
Verwaltungsgebühren Gewerbeordnung	110.000	116.517,68	- 6.517,68
Erträge aus Verwaltungs- und Sondernutzungsgebühren Bereich Straßenverkehrsangelegenheiten	85.000	74.975,77	10.024,23

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Erträge aus Bußgeldern und Verwarnungen (Ordnungsamt)	430.000	318.439,49	111.560,51
Erträge aus Verwaltungsgebühren für den Aufgabenbereich Pass- und Ausweiswesen	189.000	174.998,00	14.012,00
Erträge aus Verwaltungsgebühren für Melderegisterauskünfte im Aufgabenbereich Meldewesen	90.000	85.172,97	4.827,03
Brand und Katastrophenschutz: Erträge aus kostenpflichtigen Einsätzen, Benutzungsgebühren Atemschutzübungsanlage u.ä.	110.000	136.298,96	- 26.298,96
Benutzungsgebühren Volkshochschule	590.000	593.576,65	- 3.576,65
Benutzungsgebühren Kindertagesstätten	1.200.000	866.901,15	333.098,85
Das letzte KiTa-Jahr ist durch die Teilnahme an dem Bambini-Programm für die Eltern kostenfrei. Irrtümlich war dieser Betrag bei der Einnahmeplanung nicht abgesetzt worden.			
Eintrittsgelder Bäder	300.000	392.523,37	- 92.523,37
Bauordnung: Gebühreneinnahmen für Baugenehmigungen, Befreiungen, Prüfung von statischen Berechnungen, Abnahmen von fliegenden Bauten uä.	400.000	381.584,04	18.415,96
Abwassergebühren	7.392.000	7.384.982,63	7.017,37
Erträge aus Parkscheinautomaten / Parkplätzen	320.000	338.397,61	- 18.397,61
Bestattungs- und Grabnutzungsgebühren für alle städt. Friedhöfe	650.000	550.762,00	99.238,00
Die Erträge in diesem Bereich sind von der jeweiligen Sterberate des Jahres abhängig.			

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Benutzungsgebühren Krematorium	600.000	494.080,95	105.919,05
Die Erträge in diesem Bereich sind von der jeweiligen Sterberate des Jahres und der Inanspruchnahme durch die Bestattungsinstitute abhängig.			

Position 3: Kostenersatzleistungen und –erstattungen (Kontengruppe 548-549)

Die Höhe der Kostenerstattungen von den Eigenbetrieben, dem Altenzentrum und dem Abwasserverband wird zentral von der Kämmerei ermittelt und in Rechnung gestellt. Es handelt sich um Personalkosten der Querschnittsämtler, welche Leistungen für diese Bereiche erbracht haben, sowie um Sach- und Materialkosten, die von den Produkten Inter-ner Service, Post- und Botendienste und IT verrechnet werden. Der Ermittlung der Personalkosten liegen größtenteils Zeiterfassungen zugrunde. Die Sach- und Materialkosten basieren auf tatsächlichen Verbräuchen.

Bezeichnung u .a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Ersatz des Personalaufwands der zur ARGE überlassenen Mitarbeiter/-innen	1.877.770	1.932.475,39	- 54.705,39
Kostenerstattungen der Eigenbetriebe und Gesellschaften (Stadtreinigung, Stadthallen und Altenzentrum) für Personal	1.051.440	1.089.665,30	- 38.225,30
Erstattung Anteil Grundbesitzabgaben von dem Eigenbetrieb Stadtreinigung	128.040	120.269,00	7.771,00
Erstattung Stadtführer Volkshochschule	91.000	75.077,71	15.922,29
Bereich Abwasser: Kostenerstattungen vom Abwasserverband Wetzlar	220.580	196.020,00	24.560,00
Bereich Abwasser: Kostenerstattungen von Zweckverbänden, Leistungen des Kanalwerks (u.a. vom Abwasserverband Wetzlar)	324.000	309.878,07	14.121,93
Kostenerstattungen vom RMV für den Ausbildungsverkehr	415.000	415.000,00	0,00

Bezeichnung u .a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Zinserstattungen von verb. Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	110.400	116.723,97	- 6.323,97

Position 5: Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen (Kontengruppe 55)

Die Stadt Wetzlar erhebt folgende Gemeindesteuern: Grundsteuer (A und B), Gewerbesteuer, sonstige Vergnügungssteuern sowie Hundesteuer.

Darüber hinaus erhält die Stadt Wetzlar einen Anteil an dem Aufkommen folgender Steuerarten nach den bestehenden gesetzlichen Regelungen: Einkommensteuer und Umsatzsteuer.

Bezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	17.700.000	17.390.251,91	309.748,09
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	2.830.000	2.831.074,74	- 1.074,74
Grundsteuer A	45.500	41.593,64	3.906,36
Grundsteuer B	5.640.000	5.694.708,26	- 54.708,26
Gewerbesteuer	17.000.000	16.523.929,54	476.070,46
Sonstige Vergnügungssteuer einschließlich Spielapparatsteuer	300.000	302.182,55	- 2.182,55
Hundesteuer	95.000	93.043,25	1.956,75

Position 6: Erträge aus Transferleistungen (Hauptkonto 547)

In dieser Position wird u. a. der Ersatz von sozialen Leistungen (Transferleistungen) veranschlagt.

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Bundesanteil an der Kriegsopterfürsorge nach BVG	154.820	162.898,15	- 8.078,15
Unterhaltsvorschussleistungen: Übergeleitete Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtliche Unterhaltsverpflichtete	60.000	124.307,39	- 64.307,39
Vollzeitpflege: Erstattung von sozialen Leistungen von Gemeinden	82.000	92.854,16	- 10.854,16
Heimerziehung u.ä.: Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz-Kostenersatz	72.500	64.042,50	8.457,5
Sozialpädagogische Einzelbetreuung: Erstattung Landeswohlfahrtsverband	367.000	366.708,94	291,06
Ausgleichsleistungen nach dem Familienleistungsgesetz	1.180.000	1.165.032,00	14.968,00

Position 7: Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen (Hauptkonten 540 – 543)

Hier sind überwiegend die Zuweisungen im Rahmen des Kommunalen Finanzausgleiches enthalten.

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Personaldienstleistung (Sachbearbeitung und Abrechnung) für das zur Lahn-Dill-Arbeit GmbH überlassene Personal	101.740	128.341,07	- 26.601,07
Zuschüsse des Landeswohlfahrtsverbandes (Personal)	58.860	56.839,83	2.020,17
Erstattung Nebenkosten Reichskammergerichtsmuseum	53.600	53.568,58	31,42
Tagespflege: Landesförderprogramme "Offensive für Kinderbetreuung" sowie „Bambini Knirps“	120.000	115.995,83	4.004,17

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Jugendbildungsförderung Land- kreistag	80.000	89.501,27	- 9.501,27
Zuschüsse Land städtische Ki- tas	1.235.000	938.560,46	296.439,54
In der Veranschlagung waren zum Teil Mittel, die an die freien Träger weiterzulei- ten waren enthalten.			
Zuschuss Lahn-Dill-Kreis zu Einzelintegrationshilfen	635.000	616.308,01	18.691,99

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Zuschuss Land Kitas: Freie Träger	540.000	536.241,25	3.758,75
Soziale Stadt: Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land „Quartiersmanagement“	283.200	81.380,57	201.819,43
ÖPNV: Fahrgeldausfälle SGB IX	318.000	318.062,71	- 62,71
ÖPNV: Zuweisungen für lau- fende Zwecke – RMV	318.000	421.270,85	- 103.270,85
Schlüsselzuweisung FAG	11.629.200	11.629.200,00	0,00
Jugendhilfelastenausgleich	650.400	650.400,00	0,00

Position 8: Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, - zuschüssen und - beiträgen (Hauptkonto 546)

Sonderposten werden gebildet für erhaltene Investitionszuschüsse. Sie werden analog der Abschreibung des bezuschussten Anlagegutes ertragswirksam aufgelöst.

	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Auflösung Sonderposten Gesamt	1.850.000	2.857.354,38	-1.007.354,38

davon u. a.	Ergebnis 2009 Euro	
0260100 Brand- und Katastrophenschutz	103.559,93	Investitionszuweisungen von Bund, Land und Gemeinden
0910100 Bebauungspläne, Flächennutzungsplan, Grünplanung, Städtebaul. Sanierungs- und Erneuerungsmaßnahmen	469.088,20	Investitionszuweisungen von Bund, Land und Gemeinden
1210100 Gemeindestraßen	1.289.979,34	Investitionszuweisungen von Bund, Land und Gemeinden sowie Investitionsbeiträge
1620100 Allgemeine Zuweisungen	449.713,17	Investitionszuweisungen von übrigen Bereichen

Position 9: Sonstige ordentlichen Erträge (Hauptkonto 53)

In den sonstigen ordentlichen Erträgen sind u.a. die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen, sowie Erträge aus Vermietung und Verpachtung (soweit diese nicht Position 1 zugeordnet werden können) enthalten (z.B. Erlöse aus der Vermietung und Verpachtung und aus Veranstaltungen).

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Erlöse Kantinenbetrieb städtischer Kindertagesstätten	160.000	158.634,34	1.365,66
Fehlbelegungsabgabe	20.000	198.077,09	-178.077,09
Konzessionsabgabe entwag	2.706.120	2.777.436,53	- 71.316,53
Auflösung Finanzausgleichsrückstellung	17.800.500	7.756.917,00	10.043.583,00
Die Inanspruchnahme von 7.756.917,00 Euro im Jahr ergibt sich aus der festgestellten Eröffnungsbilanz.			

Ordentliche Aufwendungen

Position 11: Personalaufwendungen (Kontengruppen 62-63,640-643,647-649,65)

Die Personalaufwendungen beinhalten alle direkt mit dem eigenen aktiven Personal der Stadt in Zusammenhang stehenden Aufwendungen (u.a. Gehalt / Bezüge und Beihilfe).

Die Beschäftigten der Stadt Wetzlar wurden von den entsprechenden Ämtern prozentual den Produkten zugeordnet (unter der Vorgabe, die Aufteilung nicht zu detailliert zu gliedern) und im Personalabrechnungsprogramm LOGA erfasst. Die Planung des Ansatzes 2009 erfolgte anhand dieser Verteilung.

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Entgelte für geleistete Arbeitszeit (produktübergreifend) Tarifbereich	21.263.520	21.279.048,47	- 15.528,47
Dienst-, Amtsbezüge einschl. tariflicher, vertraglicher oder arbeitsbedingter Zulagen (produktübergreifend)	4.430.650	4.402.268,05	28.381,95
Arbeitgeberanteil für Sozialversicherung im Entgeltbereich (produktübergreifend)	4.335.390	4.337.711,44	- 2.321,44
Beiträge zur Berufsgenossenschaft und Unfallversicherung	152.200	167.132,69	- 14.932,69
Zukunftssicherung / Zukunftsversorgung (produktübergreifend)	1.674.150	1.674.930,06	- 780,06
Beihilfen Bezügebereich (produktübergreifend)	288.700	288.682,96	17,04

Position 12: Versorgungsaufwendungen (Kontengruppen 644-646)

Die Versorgungsaufwendungen beinhalten lt. den Regelung des KVKR die Versorgungsbezüge, die Beihilfen und die Zuführung bzw. Entnahmen der Pensions- und Beihilferückstellung und der Rückstellungen für Alterssteilzeit und Lebensarbeitszeit.

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Laufende Versorgungsbezüge	2.421.790	2.367.692,64	54.097,36
Zuführung zu Pensionsrückstellungen	542.790	1.519.289,00	- 976.499,00
Entnahme Pensionsrückstellungen – besondere Fälle –	0	- 80.776,00	80.776,00
Entnahme Pensionsrückstellungen – Versorgung –	0	- 1.797.120,00	1.797.120,00
Durch Ableben von Versorgungsempfängern war eine Auflösung von Teilen der Pensionsrückstellung möglich.			
Beihilfen Versorgungsempfänger	282.000	258.132,00	23.868,00
Zuführung zu Beihilferückstellungen	36.350	160.891,01	- 124.541,01
Entnahme Rückstellung aus Beihilfeverpflichtungen - besondere Fälle -	0	- 15.826,00	15.826,00
Entnahme Rückstellung aus Beihilfeverpflichtungen - Versorgung –	0	- 87.391,00	87.391,00
Zuführung zu Rückstellungen Altersteilzeit	- 138.150	- 132.286,00	- 5.864,00
Die Rückstellung Altersteilzeit wird durch die Inanspruchnahme entsprechend der Haushaltsplanung aufgelöst.			
Zuführung Rückstellung Lebensarbeitszeitkonto	0	60.648,00	- 60.648,00
Das Lebensarbeitszeitkonto wird für Beamte gemäß § 1a der Hessischen Arbeitszeitverordnung angelegt (Ausgleich zur 42 Stundenwoche).			

Position 13: Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Kontengruppen 60-61, 67-69)

In den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind alle über die Personalkosten hinaus notwendigen Aufwendungen enthalten, die den Dienstbetrieb ermöglichen.

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Rohstoffe/Material/ Vorproduk- te/Fremdbauteile	120.300	125.322,69	- 5.022,69
Aufwendungen für Büromateri- al, Drucksachen der Verwaltung und ähnl. Einrichtungen	158.990	143.428,03	15.561,97
Lehr- und Unterrichtsmittel	160.150	119.769,83	40.380,17
Strom	963.360	882.884,71	80.475,29
Gas	654.480	635.327,68	19.152,32
Treibstoffe	237.300	233.263,20	4.036,80
Materialaufwand für Gebäude und Außenanlagen	159.100	161.980,57	- 2.880,57
Materialaufwand für Einrichtung und Ausstattung	112.450	138.008,98	- 25.558,98
Materialaufwand für Straßen, Wege, Plätze	121.500	127.517,57	- 6.017,57
Aufwandsentschädigungen für ehrenamtl. Tätige und Gremien	438.110	435.259,83	2.850,17
Sonstige weitere Fremdleistun- gen	179.980	135.642,52	44.337,48
Instandhaltung der Gebäude	597.300	589.505,20	7.794,80
Instandhaltung Außenanlagen	207.300	177.541,07	29.758,93
Instandhaltung von techn. Anla- gen in Betriebsbauten	100.650	125.684,41	- 25.034,41
Instandhaltung von Fahrzeugen	395.800	401.871,76	- 6.071,76
Instandhaltung von Sachanla- gen im Gemeingebrauch	2.083.500	2.024.793,39	58.706,61
Instandhaltung von Sachanla- gen – Ingenieurbauwerke	100.000	38.175,10	61.824,90
Wartung und Instandhaltung – Lichtsignalanlagen	270.700	328.700,99	- 58.000,99
Instandhaltung von Beleuch- tungseinrichtungen	194.500	257.130,33	- 62.630,33

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Reinigung öffentlicher Flächen	193.510	202.023,88	- 8.513,88
Wartungskosten	159.750	123.338,14	36.411,86
Aufwendungen für Fremdent- sorgung	101.270	162.146,67	- 60.876,67
Fremdreinigung	930.300	877.608,50	52.691,50
Andere sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	527.620	515.616,36	12.003,64
Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	319.470	311.328,84	8.141,16
Fuhrpark- und Gerätemieten	135.000	124.447,64	10.552,36
Lizenzen und Konzessionen	154.000	147.825,97	6.174,03
Gebühren	145.410	95.503,32	49.906,68
Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	198.590	116.313,25	82.276,75
Porto und Versandkosten	183.310	182.896,25	413,75
Aufwendungen für Öffentlich- keitsarbeit	136.150	135.822,07	327,93
Sonstige Aufwendungen für Repräsentationen	162.530	159.133,66	3.396,34
Aufwendungen für Fort- und Weiterbildung	347.730	290.147,96	57.582,04
Sonstige Aufwendungen für Kommunikation	103.530	64.346,66	39.183,34
Beiträge für sonstige Versiche- rungen	273.640	256.236,78	17.403,22
Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	243.350	246.575,03	- 3.225,03

Position 14: Abschreibungen (Kontengruppe 66)

Das Sachanlagevermögen der Stadt Wetzlar wird entsprechend der gesetzlichen Vorgaben auf die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer abgeschrieben.

	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Abschreibung Gesamt	6.300.000	6.715.395,79	-415.395,79

davon u. a.	Ergebnis 2009 Euro	
0135100 Bereitstellung informationstechnischer Infrastruktur	224.261,63	Hard- und Software
0184100 Unterhaltung und Bewirtschaftung von städt. Grundstücken und baul. Anlagen	107.930,65	Betriebsausstattung: Mobiliar, Bürogeräte, u. ä.
0196100 Verwaltungsgebäude	195.149,76	Gebäude
0260100 Brand- und Katastrophenschutz	376.011,74	Fuhrpark und Gebäude
0690100 Städtische Kindertageseinrichtungen	111.397,50	Gebäude
0820100 Bäder	81.431,11	Gebäude sowie technische Anlagen und Maschinen
1110100 Abwasserreinigung und –beseitigung	1.298.270,30	Gebäude und bauliche Anlagen
1210100 Gemeindestraßen	2.478.001,41	Gebäude, technische Anlagen sowie bauliche Anlagen Infrastrukturvermögen -Straßen
1210300 Landesstraßen	378.479,79	Gebäude sowie bauliche Anlagen Infrastrukturvermögen -Straßen
1210400 Bundesstraßen	131.703,62	Bauliche Anlagen Infrastrukturvermögen -Straßen
1290100 ÖPNV	74.669,63	Aktivierte Investitionszuschüsse
1310100 Öffentliche Grün- und Freizeitanlagen	267.533,24	Bauliche Anlagen und Fuhrpark
1320100 Wasserläufe / Wasserbauliche Anlagen	111.459,61	Bauliche Anlagen
1330100 Friedhöfe	88.907,19	Gebäude und Fuhrpark
1330200 Krematorium	73.324,81	Gebäude sowie technische Anlagen und Maschinen

Weiterhin wurden Wertberichtigungen in verschiedenen Produkten in Höhe von insgesamt 238 T€ gebucht.

Position 15: Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben (Kontengruppe 71)

Zuweisungen und Zuschüsse an Dritte sind Finanzhilfen zur eigenständigen Erfüllung von originären Aufgaben des Zuschussgebers (Stadt Wetzlar).

Hier sind u.a. die Zuschüsse an Freie Träger im Bereich der Kindertagesstätten enthalten, da diese einen Teil der städtischen Aufgaben im Bereich der Kinderbetreuung übernehmen.

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Zuschüsse Fraktionen Stadtverordnetenversammlung gem. § 36 Abs. 4 HGO	192.180	192.180,00	0,00
Zahlungen Versorgungskassen für Versorgungslasten (u.a. Stadt Lahn)	97.200	98.644,82	- 1.444,82
Verwaltungsgebühren und Herstellungskosten an die Bundesdruckerei und das Bundesamt für Justiz	134.000	155.054,60	- 21.054,60
Zuschuss Reichskammergerichtsmuseum	94.600	94.458,51	141,49
Theaterförderung	104.870	104.870,00	0,00
Musikförderung	44.830	45.457,14	- 627,14
Förderung Musikschule e.V.	236.600	234.954,81	1.645,19
Sonstige Kultur- und Heimatförderung (inkl. Mietzuschüsse)	106.880	96.689,38	10.190,62
Förderung Phantastische Bibliothek	175.000	175.000,00	0,00
Außerschulische Jugendbildung – Jugendförderung	66.000	70.738,31	- 4.738,31
Jugendsozialarbeit – Förderung einer Wohneinrichtung	60.000	60.000,00	0,00
Zuschuss Ehe- und Familienberatungsstelle	54.000	54.000,00	0,00

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Zuschuss Beratungsstelle Hilfen zur Erziehung	56.250	56.250,00	0,00
Zuschuss Suchthilfe LDK	118.540	118.540,00	0,00
Sprachförderung im Rahmen des Programms „Deutschkenntnisse im Kindergarten“.	50.000	50.769,46	- 769,46
Verwendung Landesmittel städtische Kitas	960.000	50.196,22	909.803,78
Die hier veranschlagten Aufwendungen wurden im Wesentlichen der Position 13 – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen -, sowie den freien Trägern (s.u.) zugeordnet.			
Zuschüsse freie Träger (Kitas)	2.870.000	2.874.447,80	- 4.447,80
Zuschüsse Elterninitiativen / Horte	85.000	104.090,18	- 19.090,18
Verwendung Landesmittel Freie Träger	50.000	509.241,25	- 459.241,25
Die Ansätze waren zum Teil bei den städtischen Kindertagesstätten enthalten.			
Sportförderung	285.000	283.893,38	1.106,62
Betriebsführung Bäder	82.560	82.551,47	8,53
Soziale Stadt: Modellprojekte	357.890	231.610,51	126.279,49
Soziale Stadt: Quartiersmanagement Westend	0	154.119,98	- 154.119,98
Soziale Stadt: Quartiersmanagement Niedergirmes	0	84.380,00	- 84.380,00
Im Rahmen der Umstellung auf die Doppik sind die Mittel im Ergebnishaushalt zu buchen. Die Veranschlagung erfolgte im Finanzhaushalt.			
Einzugskosten Abwassergebühren	140.000	141.175,10	- 1.175,10
ÖPNV: Erstattungen an VLD	104.000	90.737,29	13.262,71

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
ÖPNV: Erstattungen an RMV	159.000	161.499,00	- 2.499,00
ÖPNV: Erstattungen an Wetzlarer Verkehrsbetriebe	2.014.000	2.044.210,09	- 30.210,09
Zuschuss Stadtmarketing	143.000	143.000,00	0,00

Position 16: Steueraufwendungen und Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen (Kontengruppe 73)

Die Stadt Wetzlar ist im Rahmen des kommunalen Finanzausgleiches zu folgenden Zahlungen verpflichtet: Kreisumlage, Schulumlage, Kompensationsumlage gem. § 40 c FAG, Eine Ausgleichzahlung für die Aussetzung der Erhöhung des Ermäßigungssatzes bei der Berechnung der Kreisumlage, Schulumlage, Gewerbesteuerumlage sowie Umlagen an die Abwasserverbände.

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Erstattung Zweckverband Hallenbad Waldgirmes	137.000	137.000,00	+ 0,00
Abwasserreinigung und Beseitigung: Zahlungen an den Abwasserverband Wetzlar und den Wasserverband Kleebachtal	4.980.000	5.099.037,00	- 119.037,00
Gewerbesteuerumlage	2.876.920	2.616.320,74	260.599,26
Kreisumlage	11.611.180	11.611.178,00	2,00
Schulumlage	10.574.270	10.574.264,00	6,00

Position 17: Transferaufwendungen (Kontengruppe 72)

Der Kommunale Kontenrahmen weist in dieser Kontengruppe u.a. die Leistungen an Dritte der Kriegsopferversorgung und der Jugendhilfe aus.

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Kriegsopferfürsorge	97.600	88.760,14	8.839,86
Jugendhilfe – Bereich Tages- pflege	180.000	217.817,14	- 37.817,14
Jugendhilfe – Bereich Unter- haltsvorschussleistungen	260.000	238.079,54	21.920,46
Jugendhilfe – Bereich Gemein- same Unterbringung	66.000	42.439,96	23.560,04
Jugendhilfe – Bereich Andere Hilfen zur Erziehung	95.000	96.947,62	- 1.947,62
Jugendhilfe – Bereich Erzie- hungsbeistand / Betreuungshel- fer	77.000	72.321,68	4.678,32
Jugendhilfe – Bereich Sozialpä- dagogische Familienhilfe	390.000	376.562,85	13.437,15
Jugendhilfe – Bereich Erzie- hung in einer Tagesgruppe	240.000	199.770,49	40.229,51
Jugendhilfe – Bereich Vollzeit- pflege - allgemein	440.000	455.797,77	- 15.797,77
Jugendhilfe – Bereich Vollzeit- pflege in Erziehungsstellen	200.000	182.341,46	17.658,54
Jugendhilfe – Bereich Vollzeit- pflege Erstattung an Gemein- den	300.000	280.302,55	19.697,45
Jugendhilfe – Bereich Heimer- ziehung / betreute Wohnform	2.340.000	2.244.576,69	95.423,31
Jugendhilfe – Bereich Heimer- ziehung / betreute Wohnform – Erstattung Gemeinden	200.000	224.134,10	- 24.134,10
Jugendhilfe – Bereich Intensive sozialpädagogische Einzel- betreuung	131.000	129.037,74	1.962,26
Jugendhilfe – Bereich Hilfe für junge Volljährige	231.500	291.594,36	- 60.094,36

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Jugendhilfe – Bereich Inobhutnahme	55.000	52.194,15	2.805,85
Jugendhilfe – Bereich Eingliederungshilfen (ambulant)	45.000	51.021,10	- 6.021,10
Jugendhilfe – Bereich Eingliederungshilfen (stationär)	320.000	325.311,13	- 5.311,13
Übernahmen Kita-Gebühren (städtische Kitas)	250.000	238.714,50	11.285,50
Übernahmen Kita-Gebühren (freie Träger)	305.000	306.998,30	- 1.998,30

Position 18: Sonstige ordentliche Aufwendungen (Kontengruppen 70, 74, 76)

Es handelt sich hierbei u. a. um betriebliche Steuern (Grundsteuer, KfZ-Steuer u. ä.).

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Grundsteuern (produktübergreifend)	49.540	57.408,76	- 7.868,76
KFZ-Steuern (produktübergreifend)	20.270	20.087,63	+ 182,37

Finanzergebnis

Position 21: Finanzerträge (Kontengruppe 56-57)

In dieser Position sind u.a. Zinserträge aus Geldanlagen, Verzinsungen aus Steuernachforderungen, Mahngebühren und Säumniszuschläge enthalten.

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Bankzinsen für kurzfristige Geldgeschäfte aus Kassenüberschüssen	215.000	243.308,68	-28.308,68
Zinsen von verbundenen Unternehmen (Kassenkredite)	55.000	44.236,46	10.763,54

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Säumniszuschläge	45.000	53.756,57	- 8.756,57
Vollstreckungsgebühren	50.000	50.138,38	- 138,38
Verzinsung von Steuernachforderungen	650.000	1.266.100,98	- 616.100,98

Position 22: Zinsen und ähnliche Finanzaufwendungen (Kontengruppe 77)

Hier sind u. a. die Zinsen für Kassenkredite und langfristige Kredite enthalten.

Bezeichnung u. a.	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Veränderung 2009 Euro
Bankzinsen für kurzfristige Kassenkredite	35.000	28.536,16	6.463,84
Erstattungszinsen nach Abgabenordnung	100.000	92.788,31	7.211,69
Zinsen für langfristige Kredite	2.443.040	2.570.185,53	-127.145,53
Der Ansatz der Zinsen für langfristige Darlehen wurden aufgrund der in der Doppik geforderten Periodenzuordnung überschritten.			
Auflösung Disagio Ansparraten	84.200	80.825,84	3.374,16
Kredite Land	48.630	43.769,99	4.860,01

Außerordentliches Ergebnis

Position 25: Außerordentliche Erträge (Kontengruppe 59)

Position 26: Außerordentliche Aufwendungen (Kontengruppe 79)

Bei den außerordentlichen Aufwendungen und Erträgen handelt es sich gemäß Definition des § 58 Nr. 5 GemHVO-Doppik um Aufwendungen und Erträge

- a) die nicht dem Haushaltsjahr zuzuordnen sind
- b) die selten oder unregelmäßig anfallen
- c) aus Veräußerungen von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, die den Restbuchwert übersteigen bzw. unterschreiten

In Wesentlichen wurden in diesen Positionen im Jahr 2009 die Verkäufe von Sachanlagevermögen abgewickelt.

Buchhalterisch werden gemäß des Bruttoprinzips die Einzahlungen aus Verkäufen als außerordentlicher Ertrag gebucht. Die Abgänge des Anlagevermögens werden im außerordentlichen Aufwand dargestellt. Diese Buchung greift dann in die Vermögensrechnung ein und verändert den Bestand des Anlagevermögens in der Bilanz.

Bei Verkäufen von Anlagegütern über dem Restbuchwert spricht man von einem Buchgewinn. Werden die Anlagegüter unter dem Restbuchwert veräußert, spricht man von einem Buchverlust. Die folgende Übersicht verdeutlicht die wesentlichen Verkäufe des Jahres 2009:

Anlagegut	Ertrag Euro	Aufwand Euro	Buchgewinn + Buchverlust - Euro
bewegliches Anlagevermögen			
1 PKW (Pool-Fahrzeug), 0125200	2.600,00	0,00	2.600,00
1 PC, 3 Monitore, 0135100	806,82	663,60	143,22
div. Fahrzeuge inkl. Anbaugeräte im Bereich Grünflächen	11.865,00	6.726,36	5.138,64
Anbaugeräte	3.689,00	0,00	3.689,00
1 Anhänger (Amt -66-)	857,50	0,00	857,50
unbewegliches Anlagevermögen			
Grundstücke (u.a. im Dillfeld, Zum Hundsrücken Nauborn)	833.145,00	597.340,95	235.803,91
baul. Anlagen (u.a. Zielhausweg 15, Barfüßerstr. 5)	119.621,00	147.464,51	-27.842,61

Den außerordentlichen Erträgen (insbesondere Verkaufserlöse) in Höhe von 977.061,53 Euro stehen außerordentliche Aufwendungen (insbesondere Abgänge Sachanlagevermögen) in Höhe von 752.197,42 Euro gegenüber. Das außerordentliche Ergebnis weist demnach einen Überschuss von 224.864,11 Euro aus.

Positionen 29 und 30: Interne Leistungsbeziehungen

Die internen Leistungsbeziehungen sind in folgende Bereiche gegliedert:

Konto 9040 bzw. 9140 „Erträge bzw. Aufwendungen aus interner Leistungsverrechnung“:

Es handelt sich um tatsächlich erbrachte Leistungen von Ämtern bzw. Produkten für andere Ämter bzw. Produkte. Ferner werden auf diesem Wege vom Hochbauamt Sachkosten von gemischt-genutzten Gebäuden an die entsprechenden Ämter weiterverrechnet.

Diese Leistungen werden von den Ämtern ermittelt, abgestimmt und zentral von Amt 20 verbucht. Wiederkehrende Leistungen werden im Ansatz geplant. Der Nachtrag 2009 basiert außerdem auf einer Hochrechnung des Standes vom September 2009. Abweichungen zwischen Nachtrag und Ergebnis in Höhe von 5.109,64 Euro basieren auf in der Planung nicht berücksichtigten Sachverhalten.

Konto 9030 bzw. 9130 „Verrechnete Sachkosten Ertrag bzw. Aufwand“:
Hier werden die tatsächlich angefallenen Sach- und Materialkosten der Bereiche Interner Service, Post- und Botendienste und IT an die kostenrechnenden Einrichtungen VHS, Abwasserbeseitigung und Friedhöfe verrechnet. Die zu verrechnenden Kosten werden von den Querschnittsämtern Büro des Magistrats (Poststelle), Personal- und Organisationsamt (interner Service) und dem Amt für Informationstechnik ermittelt und von der Kämmerei verbucht. Es handelt sich um die Kosten der Klasse 9, wie Büro- und Reinigungsmaterial, Geräte, Porto- und Versandkosten, Telefonkosten, Kopierer und Druckaufträge.
Der Planung des Nachtrags 2009 lagen die tatsächlich verbuchten Verbrauchskosten aus 2008 zugrunde.

Konto 9010 bzw. 9110 „Erträge bzw. Aufwand ILV Umlage“:
Bei der Umlage der Querschnittsämter in der KLR werden die verbleibenden Personal- und sonstigen Kosten auf die Kostenstellen der anderen Ämter umgelegt, um dort die vollständigen Kosten (einschl. der Verwaltungskosten), die das jeweilige externe Produkt zu tragen hat, auszuweisen. Diese Kosten werden derzeit im Haushalt nur für die kostenrechnenden Bereiche Abwasserbeseitigung und Friedhöfe ausgewiesen.
Der Aufbau von Kostenumlagen in der KLR erfolgt erst in 2010. Deshalb entspricht in 2009 der Ansatz dem Ergebnis.

Konto 9020 bzw. 9120 „Ertrag bzw. Aufwand aus kalkulatorischer Verzinsung“
Um die Kosten für das im Vermögen gebundene Kapitel darzustellen, werden die um Zuschüsse gekürzten hälftigen, Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten (Basis Anlagevermögen) mit einem kalkulatorischen Zinssatz von 4 % verzinst.

6.5.2 Abweichungen nach Produkten

In der Haushaltsplanung 2009 konnten folgende Erträge und Aufwendungen nicht auf die einzelnen Produkte verteilt werden:

- Erträge auf der Auflösung von Sonderposten
- Zuführungen zur Pension- und Beihilferückstellung
- Zuführung zur Rückstellung Altersteilzeit
- Zuführung zur Rückstellung Lebensarbeitszeit
- Abschreibungen

Im Jahresabschluss wurden die Beträge nunmehr den entsprechenden Produkten zugeordnet und verändern das Ergebnis der Produkte entsprechend. Weitere Änderungen ergaben sich insbesondere bei Ertragsausfällen und Verschiebungen von Personal- und Unterhaltsaufwand.

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
PB 01 – Innere Verwaltung			
0105100 Unterstützung der SVV und des Ausländerbeirates	-635.540	-669.170,09	33.630,09
Die überwiegende Tätigkeit ist die Vor- und Nachbereitung der Sitzungen der Fachausschüsse und der Stadtverordnetenversammlung (2009: 39 Sitzungen der Fachausschüsse, 8 Sitzungen der Stadtverordnetenversammlung, 16 Sitzungen des Ältestenrates sowie jeweils 8 Sitzungen des Vorstandes des Ausländerbeirates und des Ausländerbeirates). Die Ergebnisverschlechterung ist im Wesentlichen auf die nicht im Produkt geplante Zuführung der Pensionsrückstellung zurückzuführen.			
0105200 Unterstützung des Magistrats und der Ortsbeiräte	-1.077.440	-1.315.707,94	238.267,94
Die Aufgabenschwerpunkte bestehen in der Vor- und Nachbereitung der Sitzungen des Magistrates und der Durchführung von Veranstaltungen und Ehrungen (2009: 62 Ortsbeiratssitzungen, 44 Magistratssitzungen). Außerdem wurde im Rahmen der Verwaltungsmodernisierung eine Amtsleitertagung durchgeführt. Das geplante Fest "Wetzlar: Kernstadt und Stadtteile" konnte aus terminlichen Gründen nicht stattfinden. Die Ergebnisverschlechterung ist im Wesentlichen auf die nicht im Produkt geplante Zuführung der Pensionsrückstellung zurückzuführen.			
0110100 Städtepartnerschaften	-131.380	-129.374,12	-2.005,88
Planung, Vorbereitung und Durchführung von nationalen und internationalen Veranstaltungen im Rahmen der Städtepartnerschaften. Es bestehen 8 Partnerschaften: Berlin-Neukölln, Ilmenau, Avignon (Frankreich), Colchester (Großbritannien), Schladming (Österreich), Reith (Österreich), Siena (Italien) und Pisek (Tschechien). In 2009 waren folgende Partnerschaftsjubiläen zu feiern: 50 Jahre Berlin-Neukölln, 40 Jahre Colchester und 35 Jahre Schladming. Außerdem waren die Partnerstädte mit Präsentationen auf dem Ochsenfest vertreten.			
0115100 Presse-, Medien- und Öffentlichkeitsarbeit	-267.760	-265.501,66	-2.258,34
Die wesentlichen Aufgaben ergeben sich hier im Bereich der Abfassung von Pressemitteilungen, der Organisation von Pressegesprächen und der redaktionellen Bearbeitung des Internetauftrittes der Stadt Wetzlar. Wesentliche Bestandteile des Sachaufwandes liegen im Bereich der Bekanntmachungen von Sitzungen, sowie der Beiträge zu Wirtschaftsverbänden und sonstigen Vereinigungen (z. B. Städtetag).			

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
0120100 Förderung der Chancengleichheit von Frauen und Männern	-149.280	-145.791,83	-3.488,17
In diesem Produkt werden die Aufwendungen für das Frauenbüro abgewickelt. Der Aufgabenschwerpunkt liegt in der Beratung und Förderung der Einwohnerinnen und der weiblichen Beschäftigten der Stadt Wetzlar. Weiterhin werden regelmäßig frauenspezifische Veranstaltungen, Seminare, Fachtagungen und Projekte durchgeführt.			
0125100 Interner Service	-564.310	-563.430,54	-879,46
In diesem Produkt sind die Aufwendungen für zentrale Dienstleistungen (u. a. Beschaffungen von Fachliteratur, Büro- und Sanitärmaterial, Dienst- und Schutzkleidung) veranschlagt. Außerdem werden hier Sach- und Haftpflichtversicherungen (2009: 40 Schadensfälle) bearbeitet. Weiterhin ist die Hausdruckerei diesem Produkt zugeordnet.			
0125200 Post-, Fahr- und Botendienste	-307.990	-346.921,99	38.931,99
Die Leistungen dieses Produktes im Bereich der Post-, Fahr- und Botendienstes werden teilweise auch von den Eigenbetrieben, Zweckverbänden u. ä. in Anspruch genommen. (152.000 Poststücke versandt, rd. 77.500 gefahrene Kilometer des Fahrdienstes). Die Ergebnisverschlechterung ist u. a. zurückzuführen auf 15 T€ Minderertrag (Kostenerstattung Eigenbetriebe u. ä.) 12 T€ Personalmehraufwand 3 T€ Zuführung Pensionsrückstellung 4,5 T€ Zuführung Altersteilzeit 4,5 T€ Abschreibung Fahrzeuge			
0125300 Kfz-Pool	-42.220	-46.808,71	4.588,71
Der Kfz-Pool bestand im Jahr 2009 aus 7 Fahrzeugen, die den Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern der Stadtverwaltung für Dienstfahrten zur Verfügung stehen. Die Ergebnisverschlechterung ist auf die Buchung in diesem Produkt der Abschreibung für Fahrzeuge zurückzuführen.			
0125400 Veranstaltungsservice	-84.300	-85.070,80	770,80
In diesem Produkt sind die Personalaufwendungen für den Veranstaltungsservice (Vorbereitung der Tagungs- und Seminarräume mit Materialien, Getränken u. ä.) veranschlagt.			
0125500 Personalrat/Schwerbehindertenvertretung	-232.570	-257.806,38	25.236,38
In diesem Produkt sind die Aufwendungen für die Interessenvertretung nach dem Hessischen Personalvertretungsgesetz (HPVG) bzw. § 94 SGB IX abgebildet (Personalrat/Schwerbehindertenvertretung). Die durch die Tätigkeit der Interessenvertretung entstehenden Aufwendungen hat nach den gesetzlichen Regelungen die Dienststelle zu tragen (§ 42 (1) HPVG bzw. § 96 SGB IX (8)). Die Ergebnisverschlechterung ist im Wesentlichen auf die Zuführung zur Pensionsrückstellung zurückzuführen.			

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
0135100 Bereitstellung von informationstechnischer Infrastruktur	-1.233.490	-1.414.214,65	180.724,65
Die überwiegende Aufgabe besteht in dem Betrieb- und der Unterhaltung von zentralen und dezentralen Datennetzwerken mit ca. 600 PC-Systemen und Servern. Die Ergebnisverschlechterung ergibt sich im Wesentlichen aus der im Produkt gebuchten Abschreibung der Hard- und Software.			
0140100 Personalverwaltung	-3.752.990	-1.316.562,50	-2.436.427,50
Unter diesem Produkt ist u. a. die Abwicklung aller Vorgänge von Arbeits- und Dienstverhältnissen gefasst (Personalbeschaffung, Personalbetreuung, Bezügeabrechnung sowie Erstattung von sonstigen personalbezogenen Aufwendungen). In 2009 wurden im Bereich Personalbeschaffung 20 Stellenbesetzungsverfahren durchgeführt. Weiterhin wurden in diesem Produkt die Aufwendungen für die Versorgungsbezüge, die Zuführungen und Entnahmen zu den Rückstellungen (Pensionen, Beihilfe- und Altersteilzeit) geplant. Im Jahresabschluss sind die Werte laut Gutachten für den Bereich Versorgungsempfänger und Beihilfe in diesem Produkt gebucht, die Zuführung und Entnahmen zur Pensionsrückstellung der „aktiven“ Beamten ist den jeweiligen Produkten zugeordnet.			
0142100 Personalentwicklung	-223.230	-176.844,10	-46.385,90
Ein Personalentwicklungskonzept (vgl. Leitbild) wird erstellt, kontinuierlich weiterentwickelt und neue Personalentwicklungsinstrumente werden eingeführt. Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen handelt es sich überwiegend um Aufwendungen für Fort- und Weiterbildungen. In diesem Produkt werden auch die Personalaufwendungen von Mitarbeiter/-innen gebucht, die im Rahmen einer Personalentwicklungsmaßnahme nicht einem bestimmten Produkt zugeordnet werden können.			
0144100 Organisationsentwicklung	-208.060	-203.205,53	-4.854,47
Es werden Konzepte, Handlungsrichtlinien (u. a. Allgemeine Geschäftsanweisung der Stadtverwaltung Wetzlar) zur Organisation und Steuerung der Gesamtverwaltung erstellt und Strategien hierzu entwickelt. Hierunter fallen u. a. Stellenbewertungen und Projekte. In 2009 fanden u. a. 10 Stellenbewertungen statt.			
0148100 Ausbildung	-761.360	-741.157,65	-20.202,35
Dieses Produkt beinhaltet die Gewinnung von Nachwuchskräften, die Betreuung der Auszubildenden, die Betreuung der Ausbilder/innen, die Konzeption und die Organisation von internem Unterricht, sowie die Erstellung von Konzepten, Handlungsrichtlinien und Strategien zur Sicherung und Verbesserung der Qualität der Ausbildung. In 2009 wurden insgesamt 11 unterschiedliche Ausbildungsberufe bzw. Studiengänge angeboten.			
0150100 Rechnungsprüfung	-321.390	-417.648,52	96.258,52
Das Rechnungsprüfungsamt (RPA) ist ein Teil der Verwaltung mit einer institutionellen Sonderstellung und bei der Durchführung von Prüfungen gemäß § 130 HGO,			

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
unabhängig und nicht an Weisungen gebunden, die den Umfang, die Art und Weise oder das Ergebnis der Prüfung betreffen. Neben den vorgeschriebenen und übertragenen Prüfungsaufträgen (u. a. Prüfung des Jahresabschlusses, Kassenprüfung, Prüfung von Auftragsvergaben, Prüfung der Eigenbetriebe), berät das RPA u. a. die Verwaltung und die Vereine zu finanzrelevanten Angelegenheiten. Weiterhin obliegt dem RPA die Überwachung der datenschutzrechtlichen Bestimmungen und Aufgaben zur Korruptionsvermeidung. Die Ergebnisverschlechterung in diesem Produkt ist im Wesentlichen auf die Zuführung zur Pensionsrückstellung zurückzuführen.			
0155100 Internes und externes Rechnungswesen	-325.430	-346.280,14	20.850,14
Die Kämmerei ist ein zentraler Dienstleister für die gesamte Stadtverwaltung und den Abwasserverband Wetzlar (AWV). In dem Produkt sind alle Tätigkeiten die im Zusammenhang mit der Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplanes und des Nachtrages der Stadt Wetzlar, sowie des AWV stehen enthalten. Darüber hinaus werden hier alle Aufgaben der Schuldenverwaltung der Stadt/des AWV und der Darlehensgewährung durchgeführt. Es wird zudem eine Kostenrechnung vorgenommen und die Anlagenbuchhaltung Abgewickelt. Eine weitere wesentliche Aufgabe besteht zudem in der Erstellung der doppelten Jahresabschlüsse für die Stadt Wetzlar und den AWV. Die Ergebnisverschlechterung in diesem Produkt ist im Wesentlichen auf die Zuführung zur Pensionsrückstellung zurückzuführen.			
0160100 Zahlungsverkehr, Buchhaltung, und Ver- wahrung von Wertgegenständen	-245.550	-299.105,30	53.555,30
Dieses Produkt beinhaltet die zentralen Dienstleistungen im Zusammenhang mit dem Zahlungsverkehr der Stadt Wetzlar und des Abwasserverbandes Wetzlar. Die Ergebnisverschlechterung in diesem Produkt ist im Wesentlichen auf die Zuführung zur Pensionsrückstellung zurückzuführen.			
0165100 Heranziehung zu Steuern und Gebühren	511.530	1.121.032,15	-609.502,15
Hier sind die Aufwendungen für die Heranziehung zu städtischen Steuern und Gebühren veranschlagt (u. a. Gewerbesteuer, Grundsteuer, Müllabfuhrgebühr, Kanalgebühr). Die Erträge sind den jeweiligen Produktkonten im Produktbereich 16 (Allgemeine Finanzwirtschaft) zugeordnet. In 2009 wurden insgesamt rd. 54.500 Veranlagungen in allen Steuer-/Abgabenbereichen durchgeführt. Die Ergebnisverbesserung ist auf die im Jahr 2009 eingegangenen Verzinsungen von Steuerforderungen zurückzuführen.			
0170100 Zentraler Rechtsservice	-219.360	-228.506,80	9.146,80
Der zentrale Rechtsservice ist für die Sicherstellung einer korrekten und einheitlichen Rechtsanwendung in der Stadtverwaltung zuständig. Hierzu berät er die obersten Gemeindeorgane und die Fachämter in allen Rechtsangelegenheiten und wird u. a. bei schwierigen dezernatsübergreifenden Angelegenheiten, bei Vertragsabschlüssen, sowie bei der Aktualisierung des Ortsrechtes beteiligt.			

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
In 2009 wurden durch den zentralen Rechtsservice 108 laufende Klagen und 222 Ordnungswidrigkeiten (außer Straßenverkehrsordnungswidrigkeiten) bearbeitet.			
0175100 Zentraler Service für Baubereich	-339.930	-365.087,98	25.157,98
Hier werden Querschnittsaufgaben für die Bauverwaltung durchgeführt. Insbesondere werden die Gremien im Baubereich betreut, die Geodaten (GIS) verwaltet sowie Vermessungen durchgeführt. In 2009 wurden 41 Sitzungen der Vergabekommission begleitet, 216 Submissionen durchgeführt und 141 Vermessungsaufträge erledigt. Die Ergebnisverschlechterung ist u. a. zurückzuführen auf die Zuführung der Pensionsrückstellung und die Abschreibung auf Fahrzeuge.			
0180100 Stadtbüro	-472.950	-489.766,36	16.816,36
Die Stadtteilbüros und das Stadtbüro sind Dienstleistungszentren für die Bürgerinnen und Bürger Wetzlars. Dort werden Querschnittsaufgaben nach dem Lebenslagenprinzip gebündelt. Neben dem Stadtbüro im Rathaus sind 7 weitere Stadtteilbüros eingerichtet (Duttenhofen, Garbenheim, Hermannstein, Münchholzhausen, Nauborn, Naunheim und Steindorf). Bei einer Einwohnerzahl von 51.804 (Stand: 30.06.2009) ergaben sich in 2009 durchschnittlich 62.250 Kundenkontakte. Die Ergebnisverschlechterung in diesem Produkt ist im Wesentlichen auf die Zuführung zur Pensionsrückstellung zurückzuführen.			
0184100 Technisches Gebäudemanagement von städtischen Immobilien	-1.000.100	-1.209.711,11	209.611,11
Das Produkt gliedert sich in den Bereich „Zentraler Service der Verwaltung“ (u. a. Zentraler Einkauf, Beschaffung Möbel) und den Bereich „Planen, Bauen und Unterhalten von stadteigenen Bauten“ (u. a. Bauunterhaltung und Wahrnehmung der Bauherrenfunktion bei Baumaßnahmen). Der Schwerpunkt der Aufgaben liegt hier im Bereich der Planung und Realisierung der laufenden Bauunterhaltung. Die Aufwendungen für Bauunterhaltung sind in den jeweiligen Produkten veranschlagt. Die Ergebnisverschlechterung ergibt sich u. a. aus den im Produkt gebuchten Abschreibungen für Betriebsausstattung Mobiliar u. ä.			
0186100 Sanierung, Pflege und Unterhaltung von städtischen (Grün-)flächen, Wegen und Kinderspielplätzen	-3.220.070	-3.132.017,72	-88.052,28
Das Stadtbetriebsamt ist zuständig für die Pflege der öffentlichen Grün- und Freizeitanlagen (Produkt 1310100), für die Friedhöfe (Produkt 1330100) nebst dem Krematorium (Produkt 1330200), sowie für den städtischen Forst (Produkt 1360100). Die Ergebnisverbesserung ergibt sich aus den tatsächlich geringer ausgefallenen Personalaufwendungen in diesem Bereich.			

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
0186200 Veranstaltungslogistik	-37.590	-38.759,80	1.169,80
Hier sind insbesondere die Aufwendungen im Zusammenhang mit dem Auf- und Abbau von Bühnen und Absperrungen bei Großveranstaltungen verbucht. In 2009 fand u. a. das Ochsenfest statt.			
0190100 Immobilien-Marketing	-234.600	14.746,88	-249.346,88
Hier sind im Wesentlichen die Aufgaben im Zusammenhang mit dem Ankauf, dem Verkauf und dem Tausch von bebauten und unbebauten Grundstücken veranschlagt. Außerdem werden Umlegungsverfahren (vereinfachte Umlegungsverfahren, sowie Baulandumlegungsverfahren) bearbeitet. Das außerordentliche Ergebnis aus Grundstücksverkäufen ist diesem Produkt zugeordnet, so dass hier eine Ergebnisverbesserung dargestellt wird.			
0192100 Unbebauter Grundbesitz	51.870	115.165,96	-63.295,96
Betreuung von Pachtverträgen und Erbbaurechtsverträgen, sowie sonstigen Gestattungsverträgen im Zusammenhang mit dem Grundbesitz der Stadt Wetzlar (2009: rd. 690 Pacht- und Erbbaurechtsverträge). Das positive Ergebnis resultiert aus notwendigen Ertragsumbuchungen im Rahmen der Doppikumstellung zum sachlich richtigen Produkt (siehe Produkt Anschlagswesen 1520400).			
0194100 Miet- und gewerblich genutzte städtische Gebäude	439.080	305.622,81	133.457,19
Abschluss und laufende Betreuung von Mietverträgen städtischer Mietwohnungen und im Zusammenhang mit im Eigentum der Stadt befindlichen gewerblichen Immobilien (2009: 322 Verträge). Die Unterdeckung des Produktes resultiert unter anderem aus Mindereinnahmen im Zusammenhang mit Entmietungen zur Vorbereitung der Sanierung bzw. des Verkaufs oder des Abrisses von Gebäuden.			
0196100 Verwaltungsgebäude	-740.340	-822.692,17	82.352,17
Hier sind alle laufenden Aufwendungen für die Verwaltungsgebäude der Stadt Wetzlar veranschlagt. Der überwiegende Teil der Stadtverwaltung ist in 4 Gebäuden untergebracht: Neues Rathaus (Ernst-Leitz-Straße 30), Altes Rathaus (Hauser Gasse 17), Verwaltungsgebäude Domplatz 8 und Verwaltungsgebäude Ernst-Leitz-Straße 46. Darüber hinaus sind in diversen gemischt-genutzten Liegenschaften (z.B. in den Stadtteilen) Verwaltungsstellen untergebracht. Die Ergebnisverschlechterung ergibt sich im Wesentlichen aus der Abschreibung für Gebäude.			

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
PB 02 – Sicherheit und Ordnung			
0210100 Wahlen und Statistiken	-124.880	-130.268,14	5.388,14
Hier sind die Kosten für die Vorbereitung und Durchführung von Wahlen veranschlagt (2009: Landtagswahl, Europawahl und Oberbürgermeisterwahl (ohne Stichwahl)). Insgesamt wurden bei den durchgeführten Wahlen 10.132 Briefwahlunterlagen verschickt und 756 Wahlhelfer waren im Einsatz. Außerdem wurden bereits Vorleistungen für die Bürgerbefragung 2010/2011 (Zensus) erbracht.			
0220100 Personenstandswesen	-206.300	-299.557,06	93.257,06
Das Standesamt ist u. a. zuständig für die Beurkundung von Eheschließungen, Lebenspartnerschaften, Geburten und Sterbefällen (2009: 318 Anmeldungen und Beurkundungen von Eheschließungen, 3 Lebenspartnerschaften, 641 Geburten, sowie 1167 Sterbefälle). Die Ergebnisverschlechterung in diesem Produkt ist im Wesentlichen auf die Zuführung zur Pensionsrückstellung zurückzuführen.			
0230100 Regelung des Aufenthaltes von Ausländern	-234.080	-279.709,18	45.629,18
Hier sind die Aufgaben im Zusammenhang mit der Ausführung der gesetzlichen Bestimmungen zum Aufenthalt von Ausländern enthalten (2009: 911 Erteilungen/Verlängerungen von Aufenthaltserlaubnissen). Die Ergebnisverschlechterung in diesem Produkt ist im Wesentlichen auf die Zuführung zur Pensionsrückstellung zurückzuführen.			
0240100 Allgemeine Sicherheit und Ordnung	-220.750	-253.872,73	33.122,73
Die Schwerpunkte bei diesem Produkt liegen im Bereich der Behebung von Wohnungsnotfällen (Beseitigung der Obdachlosigkeit, im Jahr 2009 lagen 33 Fälle vor), sowie der Überwachung der Einhaltung städtischer Satzungen und der Einleitung der Bußgeldverfahren bei Verstößen (2009: 69 Fälle). Die Ergebnisverschlechterung in diesem Produkt ist im Wesentlichen auf die Zuführung zur Pensionsrückstellung und die Abschreibung zurückzuführen.			
0240200 Gewerbeordnung	-88.420	-97.294,56	8.874,56
Die Hauptaufgaben in diesem Produkt liegen in der Erteilung von gewerberechtlichen Erlaubnissen, sowie in der Bearbeitung von Gewerbean-, -ab- und -ummeldungen (2009: 1.578 Gewerbemeldungen). Die Ergebnisverschlechterung in diesem Produkt ist im Wesentlichen auf die Zuführung zur Pensionsrückstellung zurückzuführen.			

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
0240300 Straßenverkehrsangelegenheiten	-14.730	-178.484,55	163.754,55
Schwerpunkte dieses Produktes sind die Verkehrsüberwachung (stehender und fließender Verkehr), sowie die Erteilung von verkehrsrechtlichen Erlaubnissen (2009: 8.691 Verstöße bei Geschwindigkeitsmessungen, 18.593 Verstöße im ruhenden Verkehr). Die Ergebnisverschlechterung resultiert einerseits auf nicht erzielten Erträgen im Bereich Bußgelder und Verwarnungen und andererseits aus der Zuführung zur Pensionsrückstellung.			
0250100 Melde-, Ausweis- und Staatsangehörigkeitsangelegenheiten	-540.830	-621.221,34	80.391,34
Hier werden im Wesentlichen Pass- und Ausweisangelegenheiten, sowie Melderegisterauskünfte bearbeitet. Im Jahr 2009 wurden 2.780 Pässe (hierin 2.014 Reisepässe und 575 Kinderpässe) und 6.340 Personalausweise (hiervon 331 vorläufige) ausgestellt.			
0260100 Brand- und Katastrophenschutz	-869.450	-1.153.902,12	284.452,12
Im Bereich der Feuerwehr zählt hier der vorbereitende Brandschutz zu den zentralen Aufgaben dieses Produktes. In 2009 war eine Großveranstaltung (Ochsenfest) brandschutztechnisch zu betreuen (2009: 580 Einsätze, 302 aktive Einsatzkräfte, 163 Mitglieder Jugendfeuerwehr). In diesem Produkt waren im Ergebnis rd. 100 T€ Erträge aus der Auflösung von Sonderposten und rd. 376 T€ Abschreibungen für Fuhrpark und Gebäude verbucht.			
PB 04 – Kultur und Wissenschaft			
0410100 Museen, Sammlungen, Kunstausstellungen	-805.420	-814.141,96	8.721,96
Die wesentliche Aufgabe des Produktes besteht im Sammeln, Erforschen, Bewahren kunst- und kulturhistorischer, volkskundlicher Objekte und Kunstgegenstände mit lokalem, regionalem Bezug und zum Teil überregionaler Bedeutung (2009: rd. 18.600 Besucher).			
0420100 Theaterförderung	-104.870	-104.870,00	0,00
Insbesondere Förderung durch institutionelle Zuschüsse (2009: 12.300 Eintrittskarten Wetzlarer Festspiele).			
0420200 Musikveranstaltungen, Musikförderung	-191.100	-206.277,37	15.177,37
In diesem Produkt werden verschiedene Musikveranstaltungen durchgeführt. Dies waren im Jahr 2009 u. a. Kulturtage an der Lahn, Sommer-Matineen im Rosengärtchen, Stadtgesangstag, internationale Gitarrentage. Weiterhin werden im Rahmen der Musikförderung lokale Musik- und Gesangsvereine finanziell unterstützt.			
0420300 Musikschule e. V.	-153.750	-151.439,08	-2.310,90

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
Die Musikschule hat die Aufgabe Kinder, Jugendliche und Erwachsene an die Musik heranzuführen und sie zu eigenem Musizieren anzuregen. Mit qualifiziertem Fachunterricht will sie die Grundlage für eine lebenslange Beschäftigung mit Musik legen. Eine weitere Aufgabe der intensiven Musikschularbeit ist die besondere Förderung begabter Schülerinnen und Schüler einschließlich der Vorbereitung auf ein musikalisches Berufsstudium. Insgesamt unterrichten rd. 40 qualifizierte Lehrkräfte ca. 1.500 Schülerinnen und Schüler.			
0420400 Heimat- und sonstige Kulturpflege	-392.150	-371.001,35	-21.148,65
Förderung der Heimat und sonstigen Kulturpflege durch Gewährung von Zuschüssen, Durchführung von Veranstaltungen u. ä.. Weiterhin wird hier der Förderbetrag der Phantastischen Bibliothek und der Phantastikpreises abgewickelt. Die Ergebnisverbesserung ist unter anderem auf Aufwandsminderung im Bereich der Öffentlichkeitsarbeit zurückzuführen.			
0460100 Städtische Bibliotheken	-406.310	-403.911,03	-2.398,97
Die Städtischen Bibliotheken stellen den Bürgerinnen und Bürgern ein breites multimediales Angebot bereit. Über die Stadtbibliothek am Domplatz hinaus existieren 3 Nebenstellen in den Stadtteilen Dutenhofen, Münchholzhausen und Naunheim (2009: 42.600 Stück Medienbestand, 3.500 aktive Nutzer).			
0470100 Historisches Archiv	-141.190	-148.536,62	7.346,62
Neben kultureller Öffentlichkeitsarbeit sind hier die Tätigkeiten im Zusammenhang mit der Verwahrung und Pflege der Archiv- und Sammlungsbestände im Vordergrund. Des Weiteren wird die Bibliothek des historischen Archivs betreut. Über den o. a. Haushaltsansatz war eine zusätzliche Ermächtigung aufgrund der Übertragung von Haushaltsresten i.H.v. rd. 10.000,-- Euro vorhanden.			
0480100 Volkshochschule	-496.750	-455.207,05	-41.542,95
In der Volkshochschule werden Kurse und Veranstaltungen für die Programmbereiche Gesellschaft, Politik, Umwelt, Kultur, Gestalten Gesundheit, Sprachen, Arbeit, Beruf- und Grundbildung, Schulabschlüsse (2009: 720 Kurse, 7.068 Teilnehmer) angeboten. Außerdem wurde mit Unterstützung der Kooperationspartner und der Partnerinstitutionen in 2009 das Fest zum 90jährigen Bestehen der VHS begangen. Weiterhin begann in diesem Jahr das Projekt "Sprachförderung des Europäischen Sozialfonds" (ESF). Die Ergebnisverbesserung ist im Wesentlichen auf die Entnahme von Rückstellungen im Rahmen von Altersteilzeit zurückzuführen.			
PB 05 – Soziale Leistungen			
0510100 Offene Seniorenarbeit	-180.710	-180.443,55	-266,45
In diesem Produkt werden im Rahmen der Seniorenarbeit Veranstaltungen organisiert und durchgeführt (2009: 16 Seniorentreffs, 1 Tanzkaffee und 1 Erzählkaffee mit insgesamt 2.345 Teilnehmern). Weiterhin werden hier die im Zusammenhang mit den Seniorenpäs-			

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
sen stehende Anträge bearbeitet (2009: 60 Erstanträge, 313 Verlängerungen).			
0520100 Kriegsopferfürsorge nach BVG	-33.680	-22.762,24	-10.917,76
Gesetzliche Leistung, die den Hinterbliebenen und Beschädigten des Zweiten Weltkrieges bedürftigkeitsabhängig gewährt wird. 80 % der Aufwendungen werden vom Land Hessen erstattet.			
0530100 Förderung Trägern der Wohlfahrtspflege	-130.580	-137.485,99	6.905,99
Hier werden freiwillige und zweckgebundene Leistungen zur Unterstützung sozialer Initiativen gezahlt. In 2009 waren die Schwerpunkte hier im Bereich der Unterstützung von Wohnsitzlosen, sowie der Unterstützung des Frauenhauses. Über den o. a. Haushaltsansatz war eine zusätzliche Ermächtigung aufgrund der Übertragung von Haushaltsresten i. H. v. rd. 14.200,-- Euro vorhanden.			
0540200 Soziale Angelegenheiten nach SGB	-598.830	-711.889,71	113.059,71
Bearbeitung von Anträgen auf Leistungen nach dem SGB XII (2009: 12.540 Fälle). Die Ergebnisverschlechterung in diesem Produkt ist im Wesentlichen auf die Zuführung zur Pensionsrückstellung zurückzuführen.			
0540300 Wohngeldbehörde	-95.280	-40.092,21	-55.187,79
Bearbeitung von Anträgen auf Leistungen nach dem Wohngeldgesetz (2009: 2.096 Fälle).			
0540400 Schuldnerberatung und Wohnhilfebüro	-78.820	-92.682,81	13.862,81
Hier werden Personen beraten, die aufgrund ihrer finanziellen Lebenssituation oder bezüglich ihrer Wohnung Hilfe bedürfen (2009: 750 Fälle).			
PB 06 – Kinder-, Jugend- und Familienhilfe			
0620100 Förderung von Kindern in Tagespflege	-16.470	-53.552,75	37.082,75
Dieses Produkt beinhaltet die Tagespflege außerhalb der institutionellen Betreuungsformen von Kindern bis 12 Jahre (im Haushalt der Pflegeperson, im Haushalt der Eltern oder in anderen Räumen). Es soll erreicht werden, dass insbesondere "Randzeiten" außerhalb der Öffnungszeiten der Einrichtungen abgedeckt sind. In 2009 waren insgesamt 94 Plätze vorhanden (hiervon 79 für Unter-3-Jährige). Von den vorhandenen Plätzen waren insgesamt 55 Plätze belegt (hiervon 28 mit Unter-3-Jährigen). Die Unterdeckung im Produkt ergibt sich insbesondere wegen gestiegener Betreuungsentgelte aufgrund der erhöhten Betreuungsleistungen.			
0630100 Politisch-kulturelle Jugendbildung (Jugendbildungswerk)	-86.910	-105.714,15	18.804,15
Die Stadt bietet hier ein breites Angebot an politisch-kultureller Jugendbildung in Ergänzung zum schulischen Angebot. Ziel ist es insbesondere die vorhandenen Lebenskompe-			

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
tenzen auszubauen und zu ergänzen. Schwerpunkte sind die Durchführung von Projekten in Zusammenarbeit mit Schulklassen und die geschlechtsspezifischen Seminarreihen "engagiert mit Mädchen aktiv" (EMMA) und "Jungen im Mittelpunkt" (JIM). Insgesamt wurden in 2009 hier 67 Projekte, Veranstaltungen und Arbeitsgemeinschaften durchgeführt, an denen rd. 1.030 Jugendliche teilnahmen. Die Unterdeckung im Produkt resultiert überwiegend aus erhöhten Personalaufwendungen.			
0635100 Kinder- und Jugenderholung	-16.500	-23.658,10	7.158,10
Es werden Maßnahmen in der Nähe (z.B. Ferienspiele Edersee), sowie in Zeltlagern angeboten. Die Angebote richten sich an Familien die aus finanziellen Gründen keinen Urlaub machen können (z.B. wegen Arbeitslosigkeit der Eltern). In 2009 wurden 19 Freizeiten mitfinanziert und es wurden 6 Freizeiten direkt durchgeführt (mit 116 Teilnehmern). Die Unterdeckung im Produkt resultiert überwiegend aus Mindererlösen aufgrund nicht ausgebuchter Veranstaltungen.			
0640100 Außerschulische Jugendbildung	-88.930	-88.763,77	-166,23
Hier ist die Förderung von Vereinen und Institutionen, die sich mit außerschulischer Jugendbildung befassen veranschlagt ("klassische" Jugendförderung). In 2009 wurden insgesamt 47 Vereine, 83 Fahrten/Lager und 304 freie Träger bezuschusst. Außerdem wird jährlich der Jugendpreis "Minneburg" verliehen: Der Jugendpreis Minneburg wurde 1982 aus einem Stiftungsvermögen eingerichtet und 1983 erstmals verliehen. Seit dieser Zeit haben sich viele Gruppen, Vereine, Schulklassen, Initiativen und Projekte beworben, die Besonders im Bereich der Arbeit mit Kindern und Jugendlichen der Stadt Wetzlar geleistet haben. Preisträger war in 2009 die Roverrunde der Deutschen Pfadfinderschaft St. Georg (DPSG) Stamm Barbarossa.			
0640200 Sonstige Jugendarbeit	-23.600	-29.207,17	5.607,17
Dieses Produkt beinhaltet die Ferienpassaktion, Ferienspiele bzw. Ferienaktionen sowie die Planung und Durchführung der Kinderkulturtage. Insgesamt wurden 551 Veranstaltungen und Aktionen durchgeführt (445 im Rahmen des Ferienpasses, 25 im Rahmen des Osterferienprogramms sowie 80 Sonstige). Die Unterdeckung im Produkt resultiert überwiegend aus Mindererlösen aus dem Verkauf der Ferienpässe (nicht planbar).			
0640300 Steuerung der Jugendarbeit	-107.960	-86.636,55	-21.323,45
Hier sind insbesondere die Personalaufwendungen, die im Zusammenhang mit der Steuerung der Jugendarbeit anfallen enthalten. In diesem Kontext werden u. a. auch die Schulungen für Betreuungskräfte und Gruppenleiter/innen abgewickelt. Es fanden hier in 2009 insgesamt 4 Seminare statt (mit insgesamt 52 Teilnehmern). Außerdem sind hier die Aufwendungen der Stadt für die "JuLeiCa" (Jugendleitercard) abgebildet (im Wesentlichen die Erstattung an die enwag für die kostenlose Bädernutzung der JuLeiCa-Inhaber).			

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
0640400 Erzieherischer Kinder- und Jugendschutz	-9.500	-2.632,12	-6.867,88
Dieses Produkt umfasst die Angebote der Elternbildung, Präventionsprojekte und die Erarbeitung und Umsetzung des Wetzlarer Jugendschutzprojektes. Die Maßnahmen sollen junge Menschen befähigen, sich vor gefährdenden Einflüssen zu schützen bzw. Eltern und andere Erziehungsberechtigte befähigen, Kinder und Jugendliche vor gefährdenden Einflüssen zu schützen. In 2009 wurden zu diesen Bereichen 7 Fortbildungen angeboten, an denen insgesamt 145 Personen teilnahmen.			
0645100 Unterhaltsvorschussleistungen	-200.000	-154.912,27	-45.087,73
Allein erziehende Mütter oder Väter erhalten auf Antrag zu Sicherstellung des Unterhalts ihrer Kinder einen Unterhaltsvorschuss. Die bestehenden Unterhaltsansprüche gehen im Gegenzug in voller Höhe auf die öffentliche Hand über. Die Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz werden zu je 1/3 vom Bund, vom Land und von den Kommunen getragen. In diesem Produkt ist nur der Anteil der Stadt Wetzlar veranschlagt (2009: 602 Fälle). Im Gegenzug waren 137 Heranziehungsfälle zu bearbeiten, die allerdings lediglich in 52 Fällen erfolgreich realisiert wurden.			
0650100 Jugendsozialarbeit/Jugendberufshilfe	-110.660	-92.704,84	-17.955,16
Der Schwerpunkt dieses Produktes liegt in der Jugendberufshilfe. Hier werden junge Menschen im Hinblick auf die berufliche und soziale Eingliederungsperspektive unterstützt (insbesondere beim Übergang von Schule zum Beruf). Im diesem Zusammenhang werden das regionale "IB-Wohnprojekt" (Wohnprojekt des internationalen Bundes), sowie andere Einzelprojekte (z.B. Girls Day) durchgeführt (2009: 9 Projekte).			
0655100 Allgemeine Förderung der Erziehung in der Familie	-31.000	-12.128,71	-18.871,29
Eltern und Erziehungsberechtigte erhalten Angebote, die sie in ihrer Erziehungskompetenz stärken, und ihnen helfen Konflikte und Krisen zu lösen. Es werden Zuschüsse zu Kursen und Vorträgen gezahlt (2009: 10 Elternvorträge). Außerdem werden Hilfen der allgemeinen Förderung von Erziehung bezuschusst.			
0655200 Beratung in Fragen der Partnerschaft, Trennung und Scheidung u. a.	-83.050	-84.717,68	1.667,68
Für Personensorgeberechtigte u. a. Erziehungsberechtigte wird bei Erziehungskrisen Beratung angeboten. Außerdem sind in diesem Produkt die Aufwendungen für den betreuten Umgang aufgrund familiengerichtlich angeordneter oder beantragter Umgangsverfahren enthalten (7 Fälle). Dieser wird durch den Deutschen Kinderschutzbund (110 Fälle) und die kommunale Beratungsstelle des Lahn-Dill-Kreises und der Stadt Wetzlar (200 Fälle) angeboten.			
0655300 Gemeinsame Unterbringung von Müttern oder Vätern mit ihrem Kind	-62.890	-40.684,89	-22.205,11

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
Mütter oder Väter, die allein für ein Kind unter sechs Jahren zu sorgen haben oder tatsächlich sorgen, sollen gemeinsam mit dem Kind in einer geeigneten Wohnform betreut werden, wenn und solange sie aufgrund ihrer Persönlichkeitsentwicklung dieser Form der Unterstützung bei der Pflege und Erziehung des Kindes bedürfen (§ 19 (1) S.1 SGB VIII) (2 Fälle).			
0655400 Betreuung und Versorgung des Kindes in Notsituationen	-14.000	-11.475,95	-2.524,05
Kinder und Jugendliche, die z.B. bei plötzlicher Krankheit, Kur oder Tod eines oder beider Elternteile in eine Notsituation geraten sind, werden betreut und versorgt (§ 20 SGB VIII). In 2009 wurden 9 Kinder in Pflegefamilien und 1 Kind in einer Einrichtung versorgt; insg. 10 Fälle.			
0660100 Andere Hilfen zur Erziehung	-120.600	-121.809,00	1.209,00
Hier werden Hilfen und Angebote kostengünstig geleistet, die den erzieherischen Bedarf des Kindes decken können (z. B. niederschwellige Angebote der Kindertagesstätten, Horterziehung etc.) oder die Herausnahmen von Kindern in kritischen Familiensituationen bei latenter Kindeswohlgefährdung vermeiden können (103 Fälle). Darüber hinaus sind hier Kosten für sozialpädagogische Diagnostikverfahren, Gutachtenerstellung oder Drogenscreenings enthalten (5 Fälle).			
0660200 Institutionelle Beratung	-180.790	-180.790,00	0,00
Hier werden Erziehungsberatungsstellen und andere Beratungsdienste und -einrichtungen für Kinder, Jugendliche, Eltern und andere Erziehungsberechtigte unterstützt (§ 28 SGB VIII). Insbesondere sind Ansätze für die Unterstützung der Suchthilfe und für die Erziehungsberatungsstelle des Lahn-Dill-Kreises enthalten (424 Fälle).			
0660300 Soziale Gruppenarbeit	-3.000	-2.905,00	-95,00
Zielsetzung der sozialen Gruppenarbeit ist die Betreuung von Jugendlichen, die durch das Jugendgericht oder die Staatsanwaltschaft zur Ableistung gemeinnütziger Arbeit verpflichtet werden. Es wurden in 2009 insgesamt 20 Jugendliche in Sozialer Gruppenarbeit betreut und weitere 5 Jugendliche nahmen an Trainingskursen (GWAB und Anti-Agressions-Trainings) teil.			
0660400 Erziehungsbeistand/Betreuungshelfer	-76.900	-76.862,23	-37,77
Der Erziehungsbeistand und der Betreuungshelfer sollen das Kind oder den Jugendlichen bei der Bewältigung von Entwicklungsproblemen möglichst unter Einbeziehung des sozialen Umfelds unterstützen und unter Erhaltung des Lebensbezugs zur Familie seine Ver selbständigung fördern (§ 30 SGB VIII) (11 Fälle).			

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
0660500 Sozialpädagogische Familienhilfe	-388.800	-373.823,12	-14.976,88
Sozialpädagogische Familienhilfe soll durch intensive Betreuung und Begleitung Familien in ihren Erziehungsaufgaben, bei der Bewältigung von Alltagsproblemen, der Lösung von Konflikten und Krisen sowie im Kontakt mit Ämtern und Institutionen unterstützen und Hilfe zur Selbsthilfe geben. Sie ist in der Regel auf längere Dauer angelegt und erfordert die Mitarbeit der Familie. (§ 31 SGB VIII) (44 Fälle).			
0660600 Erziehung in einer Tagesgruppe	-234.500	-199.770,49	-34.729,51
Hilfe zur Erziehung in einer Tagesgruppe soll die Entwicklung des Kindes oder des Jugendlichen durch soziales Lernen in der Gruppe, Begleitung der schulischen Förderung und Elternarbeit unterstützen und dadurch den Verbleib des Kindes oder des Jugendlichen in seiner Familie sichern (§ 32 SGB VIII). Die Leistung wird im Wesentlichen durch die Tagesgruppen des Albert-Schweitzer-Kinderdorfes, von Haus Zoar und des Hauses Waldeck erbracht (7 Fälle).			
0660700 Vollzeitpflege	-818.650	-805.694,36	-12.955,64
Hilfe zur Erziehung in Vollzeitpflege soll entsprechend dem Alter und Entwicklungsstand des Kindes oder des Jugendlichen und seinen persönlichen Bindungen sowie den Möglichkeiten der Verbesserung der Erziehungsbedingungen in der Herkunftsfamilie Kindern und Jugendlichen in einer anderen Familie eine zeitlich befristete Erziehungshilfe oder eine auf Dauer angelegte Lebensform bieten (§ 33 SGB VIII). Diese Leistung wird sowohl von Pflegefamilien als auch von Erziehungsstellen (professionelle Pflegefamilien) erbracht. In 2009 waren 48 Kinder und Jugendliche bei Pflegefamilien und 9 Kinder und Jugendliche in Erziehungsstellen untergebracht.			
0660800 Heimerziehung/Erziehung in einer sonstigen betreuten Wohnform	-2.410.250	-2.348.658,24	-61.591,76
Heimerziehung oder Erziehung in einer sonstigen betreuten Wohnform bietet Kindern und Jugendlichen eine zeitlich befristete Erziehungshilfe oder auf Dauer angelegte Lebensform (51 Fälle).			
0660900 Intensive sozialpädagogische Einzelbetreuung	201.200	240.784,22	-39.584,22
Intensive sozialpädagogische Einzelbetreuung soll Jugendlichen gewährt werden, die einer intensiven Unterstützung zur sozialen Integration und zu einer eigenverantwortlichen Lebensführung bedürfen. Die Hilfe ist in der Regel innerhalb von Einrichtungen und auf längere Zeit angelegt und soll den individuellen Bedürfnissen des Jugendlichen Rechnung tragen. (§ 35 SGB VIII) (2 Fälle).			
0665100 Hilfe für junge Volljährige	-251.750	-294.990,95	43.240,95
Einem jungen Volljährigen soll Hilfe für die Persönlichkeitsentwicklung und zu einer eigenverantwortlichen Lebensführung gewährt werden, wenn und solange die Hilfe aufgrund der individuellen Situation des jungen Menschen notwendig ist (§ 41 SGB VIII) (13 Fälle).			

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
0670100 Vorläufige Maßnahmen zum Schutz von Kindern und Jugendlichen	-92.070	-86.916,78	-5.153,22
Inobhutnahmen sind Schutzmaßnahmen und werden erforderlich wenn sich ein Minderjähriger in einer Kindeswohlgefährdung oder dringenden Gefahr (physische oder psychische Gewalt) befindet und deshalb die vorübergehende Herausnahme und Unterbringung in einer sicheren Umgebung erforderlich ist. Ziel ist es, den Schutz des Minderjährigen sicherzustellen (6 Fälle in Pflegefamilien, 13 Fälle in Heimeinrichtungen).			
0675100 Eingliederungshilfe gem. § 35 a SGB VIII	-348.950	-394.995,71	46.045,71
Eingliederungshilfen für seelische behinderte oder davon bedrohte Kinder, Jugendliche und junge Volljährige deren Teilhabe am Leben in der Gesellschaft beeinträchtigt ist oder bei denen eine solche Beeinträchtigung zu erwarten ist. Zur Feststellung einer seelischen Störung hat der Träger der öffentlichen Jugendhilfe die Stellungnahme eines Facharztes der Kinder- und Jugendpsychiatrie einzuholen und ggf. Hilfen zu leisten (9 Fälle in ambulanter Form, 10 Fälle in stationärer Form).			
0680100 Mitwirkung in Verfahren vor den Vormundschafts- und Familiengerichten	-100	0,00	-100,00
Bei diesem Produkt waren ausschließlich die Prozesskostenhilfen für etwaige Gerichtsverfahren veranschlagt (0 Fälle).			
0680200 Adoptionsvermittlung	1.100	1.200,00	-100,00
Adoptionsbewerber und adoptionswillige Einzelpersonen erhalten fachlich speziell qualifizierte Beratung im Rahmen der Eignungsüberprüfung. Die hieraus entstehenden Erträge orientieren sich an der gesetzlichen Gebührenordnung (1 Fall).			
0680300 Mitwirkung in Verfahren nach dem Jugendgerichtsgesetz	-7.910	-2.618,60	-5.291,40
Hier handelt es sich um den "Jugendgerichtshilfefonds". Das Ertragskonto korrespondiert mit dem Aufwandkonto. Die Höhe des Ertrages ist abhängig von eingehenden vom Gericht zugewiesenen Bußgeldern. Als Aufwand werden außerplanmäßige Zuwendungen für bedürftige Minderjährige / Familien verbucht, die anderen Produkten nicht zugeordnet werden können.			
0680400 Amps pflegschaft, Amtsvormundschaft, Beistandschaft	-5.510	-3.832,55	-1.677,45
Die Amps pflegschaft/ Amtsvormundschaft beinhaltet im Wesentlichen die Fälle von Amtsvormundschaft bei Minderjährigen Müttern (gesetzliche Vormundschaft des Jugendamtes bis zur Volljährigkeit der Mutter), sowie übrige Fälle in denen eine Amps pflegschaft / Amtsvormundschaft vorgesehen ist (z.B. Eltern verstorben). Außerdem ist in diesem Produkt die Beratung der Eltern durch das Jugendamt (Beistand) veranschlagt. Hierbei ist das Jugendamt als Beistand für das Kind Interessenvertreter in den Bereichen Vaterschaftsfest-			

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
stellung und Geltendmachung von Unterhaltsansprüchen (602 Fälle).			
0685100 Steuerung der Jugendhilfe	-1.736.570	-1.824.191,57	87.621,57
Hier sind insbesondere die Personalaufwendungen, die im Zusammenhang mit der Steuerung der Jugendhilfe anfallen enthalten. In diesem Produkt werden auch die Fortbildungen und Qualifizierungsmaßnahmen des Personals abgewickelt (ohne Jugendbildungswerk und Kindertagesstätten). Die Ergebnisverschlechterung ist einerseits auf die Erhöhung des Personalaufwandes (33 T€) und die Zuführung zur Pensionsrückstellung (rd. 50 T€) zurückzuführen.			
0685200 Jugendhilfeplanung	-5.560	-4.442,39	-1.117,61
Jugendhilfeplanung ist ein zentrales Steuerungsinstrument für die Jugendhilfe. Ziel ist es, positive Lebensbedingungen für junge Menschen und deren Familien zu erhalten oder zu schaffen und ein Jugendhilfeangebot rechtzeitig bereitzustellen.			
0685300 Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	-2.930	-3.326,43	396,43
In 2009 waren hier im Wesentlichen die Aufwendungen für Dienstreisen enthalten.			
0690100 Kindertageseinrichtungen	-4.271.020	-4.076.401,00	-194.619,00
Die Stadt Wetzlar ist für die Sicherstellung des Rechtsanspruches auf einen Kindergartenplatz für Kinder ab dem 3. Lebensjahr verantwortlich. Die Stadt betreibt 15 eigene Einrichtungen und fördert 10 Tageseinrichtungen freier Träger. Das Produkt umfasst folgende Leistungen: Betrieb von Tageseinrichtungen und Fachberatung, Einzug der Elternbeiträge, Umsetzung von Förderprogrammen, Schülerbetreuung (bis 12. Lebensjahr). In 2009 waren insgesamt 1069 Kindergartenplätze in städtischen Einrichtungen vorhanden (hiervon 124 für Unter-3-Jährige). Von den vorhandenen Plätzen waren insgesamt 927 Plätze belegt (hiervon 107 mit Unter-3-Jährigen). Die Ergebnisverschlechterung ist unter anderem darauf zurückzuführen, dass die Landeszuschüsse zu hoch geplant waren.			
0690200 Einzelintegrationshilfen	5.080	-44.745,86	49.825,86
Die Stadt Wetzlar fördert die integrative Erziehung von behinderten und nicht-behinderten Kindern in ihren Einrichtungen. Entsprechend werden die Gruppen in den Einrichtungen räumlich und personell ausgestattet. Bei der Integration wird ein aufwendiges Verfahren zur Qualitätssicherungen (QUINT) angewandt, welches der Dokumentation von Entwicklungsschritten der Kinder dient (41 Fälle). Das Produkt umfasst auch die finanzielle Abwicklung der Integrationsmaßnahmen mit dem Zentrum für Beratungs-, Erziehungs- und Eingliederungshilfen des Lahn-Dill-Kreises (ZebraH) (41Fälle). Die Unterdeckung im Produkt resultiert im Wesentlichen aus erhöhtem Personalaufwand.			
0690300 Unterstützung selbstorganisierter Förderung/freier Träger	-2.778.000	-3.251.536,35	473.536,35

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
Freie Träger der Jugendhilfe sowie Elternvereine erhalten vertraglich vereinbarte Zuschüsse zum Betrieb ihrer Kinderbetreuungseinrichtungen. Die Trägerberatung unterstützt die freien Träger der Jugendhilfe und Elternvereine bei der Wahrnehmung ihrer Aufgaben. In 2009 förderte die Stadt Wetzlar 10 Tageseinrichtungen freier Träger, bei denen in 2009 773 Plätze (davon 137 für Unter-3-Jährige) vorhanden waren. Von diesem Plätzen waren insgesamt 747 belegt (125 von Unter-3-Jährigen). Die Weiterleitung von Landesmitteln in Höhe von rd. 500.000 Euro waren in diesem Produkt nicht geplant und führen im Ergebnis zur ausgewiesenen Unterdeckung.			
0695100 Einrichtungen der Jugendarbeit (offene Jugendarbeit)	-412.440	-405.939,66	-6.500,34
Offene Jugendarbeit bietet Kindern, Jugendlichen und jungen Erwachsenen die Möglichkeit, ihre freie Zeit gemeinsam zu gestalten. Die drei städtischen Jugendzentren sowie die offenen Treffs in den Stadtteilen eröffnen den sozialen Raum für Begegnungen, Geselligkeit und zu Bildungszwecken. Neben Sach- und Honorarkosten für die Jugendzentren und die offenen Treffs beinhaltet das Produkt die Personalaufwendungen sowie die Unterhaltungs- und Bewirtschaftung der Gebäude und Grundstücke (454 Angebote).			
PB 08 – Sportförderung			
0810100 Sportförderung	-430.650	-444.540,71	13.890,71
Betreuung/Beratung von 80 Vereinen mit 23.500 Mitgliedern. Im Jahr 2009 wurde der Brückenlauf erstmalig als Nachtlauft durchgeföhrt. Außerdem fanden im Dezember die jährlichen Sportlerehrungen statt.			
0820100 Bäder	-1.238.310	-1.242.576,58	4.266,58
Die Stadt Wetzlar betreibt das Hallenbad Europabad (165.000 Besucher) und das Freibad Domblick (40.000 Besucher). Beide Bäder sind auch von überregionaler Bedeutung.			
0820200 Geddeckte Sportstätten	-182.790	-285.682,99	102.892,99
Die Unterhaltung der Sporthallen in Münchholzhausen und Dutenhofen wird in diesem Produkt abgewickelt. Die Ergebnisverschlechterung ist im Wesentlichen auf die gebuchten Abschreibungen zurückzuführen.			
0820300 Ungeddeckte Sportstätten	-427.480	-475.043,74	47.563,74
In Wetzlar sind im Wesentlichen 16 Rasenfußballplätze, 7 Tennisplätze sowie 2 Kunstrasenplätze zu unterhalten und zu pflegen. Die Ergebnisverschlechterung ist auf die Unterhaltung der baulichen Anlagen und den Fuhrpark sowie der Abschreibungen zurückzuführen.			

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
PB 09 – Räumliche Planung und Entwicklung			
0910100 Bebauungspläne, Flächennutzungsplan, Grünplanung, Städtebaul. Sanierungs- und Erneuerungsmaßnahmen	-704.110	-238.522,51	-465.587,49
Das Produkt gliedert sich in folgende Bereiche: Flächennutzungsplan, Städtebauliche Sanierungs- und Erneuerungsmaßnahmen (u. a. Erneuerungsplanung und Umsetzung der Stadt(teil)erneuerung), Grünplanung (u. a. Planung und Durchführung von Grünflächenmaßnahmen) sowie der Steuerung und Umsetzung der Planung (u. a. Durchführung von städtebaulichen Wettbewerben). Der Schwerpunkt der Tätigkeiten im Rahmen dieses Produktes liegt in der Planung und Umsetzung von Städtebaulichen Sanierungs- und Erneuerungsmaßnahmen. Die Ergebnisverbesserung ist im Wesentlichen auf die Zuordnung von Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten in diesem Produkt zurückzuführen.			
0910200 Verkehrsplanung	-60.500	-51.047,09	-9.452,91
Hier werden konzeptionelle Verkehrsplanungen zur Vorbereitung der Fortschreibung des Gesamtverkehrsplanes durchgeführt. In 2009 wurde darüber hinaus das Modellprojekt "Feinstaub und Lärmbelästigung Hermannsteiner Strasse" für das Hessische Umweltministerium durchgeführt.			
0940100 Soziale Stadt	-212.390	-570.086,77	357.696,77
Der Schwerpunkt dieses Produktes liegt in der Erarbeitung von Handlungskonzepten und das Projektmanagement in den Bereichen integrierte Stadtentwicklung, Jugendförderung und Soziales unter Weiterentwicklung aktueller sozialempirischer Daten, in Kooperation mit den Verbänden und freien Trägern der Jugendhilfe und Wohlfahrtspflege und des Ausbaus der Bürgerbeteiligung. Im Jahr 2009 wurden folgende Projekte und Maßnahmen finanziell abgewickelt: 1. „Gemeinsam unterwegs“, Mobile Familienberatung für 0-3jährige in Niedergirmes 2. Aufbau eines kommunalen Integrationsmanagements 3. Lokale Ökonomie 4. Mehrgenerationenhaus Dalheim 5. Quartiersmanagement Westend 6. Quartiersmanagement Niedergirmes In der Haushaltsplanung waren die Mittel größtenteils im Finanzhaushalt veranschlagt. Die Umsetzung gemäß der doppelten Regelungen erfolgte erst im Folgejahr, so dass im Ergebnishaushalt eine sehr hohe Steigerung des Zuschussbedarfes dargestellt wird.			

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
PB 10 – Bauen und Wohnen			
1010100 Bauordnung	-159.510	-285.736,24	126.226,24
In diesem Produkt ist die allgemeine Bauberatung, das Prüfen von Anträgen und Erteilen von Genehmigungen im Baubereich sowie die Bauüberwachung enthalten. Der Schwerpunkt der Tätigkeiten liegt hier in dem Prüfen von Anträgen und dem Erteilen von Genehmigungen (670 Baugenehmigungen). Die Ergebnisverschlechterung ist u. a. zurückzuführen auf: 10 T€ Ertragsausfälle Gebühren 62 T€ Zuführung Pensionsrückstellung 30 T€ Zuführung Altersteilzeit			
1020100 Wohnförderprojekte	8.280	1.087,73	7.192,27
Dieses Produkt beinhaltet u. a. das Prüfen und Bearbeiten von Förderanträgen im Bereich Wohnungsbauförderung (Eigenheime, Mietwohnbau, Modernisierung), das Bearbeiten von Anträgen auf Ausstellung einer Wohnberechtigungsbescheinigung nach §§ 88a und d (II. WoBauG) und die Beratung über die verschiedenen Förderprogramme (50 Anträge).			
1020200 Wohnungsaufsicht	-77.280	89.361,53	-166.641,53
Diese Produkt umfasst das Ausstellen von Wohnberechtigungen und die Sicherung der Zweckbestimmung von geförderten Wohnungen sowie deren Belegung. Öffentlich rechtliche Wohnungen (Sozialwohnungen) sollen denen zur Verfügung stehen, die ein geringes Einkommen haben und sich am freien Wohnungsmarkt nicht ausreichend versorgen können (350 Wohnberechtigungsbescheinigungen). Die Zweckbindung der Fehlbelegungsabgabe wurde ab dem Jahr 2009 aufgelöst, die erhobenen Beträge verbessern das Ergebnis dieses Produktes.			
1030100 Denkmalschutz und Denkmalpflege	-99.650	-126.923,03	27.273,03
In diesem Produkt ist die Beratung und Unterstützung von Eigentümern bei der Pflege, Instandhaltung und Unterhaltung denkmalgeschützter Bauwerke (Denkmalpflege), das Überwachen der gesetzlich zugewiesenen Pflichten der Eigentümer von denkmalgeschützten Bauwerken (Denkmalschutz) und die Bewahrung und Sicherstellung des historischen Stadtbildes (Stadtgestaltung) enthalten (71 denkmalrechtliche Genehmigungen).			
PB 11 – Ver- und Entsorgung			
1110100 Abwasserreinigung und -beseitigung	226.530	16.411,43	210.118,57
Dieses Produkt beinhaltet das Planen, Bauen und Betreiben aller Anlagen, die der Ableitung von Wasser dienen. Wesentliche Ertragsposition sind die Erträge aus Abwassergebühren. Die Kanallänge beträgt im Stadtgebiet rd. 296 km. Die zum Jahresabschluss ermittelte Abschreibung in diesem Produkt ist um rd. 250 T€ höher als im Haushalt geplant.			

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
PB 12 – Verkehrsflächen und –anlagen; ÖPNV			
1210100 Gemeindestraßen	-3.868.880	-5.046.563,07	1.177.683,07
Hier sind alle Aufwendungen und Erträge, die im Zusammenhang mit dem Planen, Bauen und Betreiben im Bereich der Gemeindestraßen für Straßen, Weg, Plätze, Treppen, Verkehrsausstattung und Ingenieurbauwerke entstehen veranschlagt. Die Länge der im Stadtgebiet zu unterhaltenden Gemeindestraßen beträgt rd. 192 km. In diesem Produkt wurden im Ergebnis rd. 1,3 Mio. Euro Erträge aus der Auflösungen von Sonderposten und 2,5 Mio. Euro Abschreibungen für Straßen verbucht.			
1210200 Kreisstraßen	2.670	-3.327,31	5.997,31
Hier sind alle Aufwendungen und Erträge, die im Zusammenhang mit dem Planen, Bauen und Betreiben von Kreisstraßen im Stadtgebiet entstehen veranschlagt. Bei der Stadt Wetzlar fallen hier insbesondere Aufwendungen für die Instandsetzung und den Betrieb von Lichtsignalanlagen und die Aufwendungen für Unterhaltung und Instandsetzung (gem. UI-Verträge) für die Ortsdurchfahrten Münchholzhausen und Dutenhofen an. Die Länge der im Stadtgebiet zu unterhaltenden Kreisstraßen beträgt rd. 6,2 km.			
1210300 Landesstraßen	-296.880	-584.445,75	287.565,75
Hier sind alle Aufwendungen und Erträge, die im Zusammenhang mit dem Planen, Bauen und Betreiben von Landesstraßen im Stadtgebiet entstehen veranschlagt. Bei der Stadt Wetzlar fallen hier Aufwendungen für die Instandsetzung und den Betrieb von Lichtsignalanlagen, die Unterhaltung von Rotlichtüberwachungsanlagen und die Unterhaltung und Instandsetzung (gem. UI-Verträge) von Ortsdurchfahrten an. Die Länge der im Stadtgebiet zu unterhaltenden Landesstraßen beträgt rd. 19 km. Die Ergebnisverschlechterung ergibt sich im Wesentlichen aus der gebuchten Abschreibung.			
1210400 Bundesstraßen	9.100	-117.695,67	126.795,67
Hier sind alle Aufwendungen und Erträge, die im Zusammenhang mit dem Planen, Bauen und Betreiben von Bundesstraßen im Stadtgebiet entstehen veranschlagt. Dies sind lediglich die Zuweisungen aus den UI-Verträgen (Unterhaltung/Instandsetzung). Die Länge der im Stadtgebiet zu unterhaltenden Bundesstraßen beträgt rd. 430 m. Die Ergebnisverschlechterung ergibt sich im Wesentlichen aus der gebuchten Abschreibung. Diese basiert auf den Ausgaben für Landesstraßen im Vermögenshaushalt der letzten 30 Jahre. Für mittlerweile „abgestufte“ Strecken erfolgte keine Verschiebung in andere Produkte.			
1210600 Parkscheinautomaten, Parkplätze	262.970	239.029,50	23.940,50
Hier ist die Bewirtschaftung der Parkplätze und die Unterhaltung der Parkautomaten veranschlagt.			

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
1210700 Rad- und Wanderwege	-1.000	-526,02	-473,98
Hier sind ausschließlich die Aufwendungen für die Reinigung von Rad- und Wanderwegen enthalten. Die Länge der im Stadtgebiet zu unterhaltenden Rad- und Wanderwege beträgt rd. 10,6 km.			
1210800 Wirtschafts- und Feldwege	-8.000	0,00	-8.000,00
Hier sind ausschließlich die Aufwendungen für die Schadensbeseitigung an Gräben und Feldwegen enthalten. Der Umfang dieser Instandsetzungen wird im Rahmen der jährlich in den Stadtteilen stattfindenden Graben- und Wegeschauen festgelegt. Die Länge der im Stadtgebiet zu unterhaltenden Wirtschafts- und Feldwege beträgt rd. 140 km.			
1290100 ÖPNV	-1.316.610	-1.253.446,53	-63.163,47
Gegenstand dieses Produktes ist die Sicherstellung eines angemessenen Angebotes im öffentlichen Personennahverkehr (ÖPNV) und die Erhaltung und Weiterentwicklung der ÖPNV-Infrastruktur in der Stadt Wetzlar (1,395 Mio. Nutzwagenkilometer der Stadtbushlinien).			
PB 13 – Natur- und Landschaftspflege			
1310100 Gepflegte öffentliche Grün- und Freizeitanlagen	-990.210	-1.226.929,37	236.719,37
Hier ist im Wesentlichen die Pflege und Unterhaltung von öffentlichen Grünanlagen (rd. 350 ha), Kinderspielplätzen (ca. 80 Stück) und dem insgesamt vorhandenen städtischen Baumbestand (ca. 18.000 Stück) veranschlagt (ohne Forst). Außerdem betreibt die Stadt Wetzlar eine Kompostierungsanlage, deren Betrieb ebenfalls hier abgebildet ist. Die Ergebnisverschlechterung resultiert aus den Abschreibungen für bauliche Anlagen und den Fuhrpark.			
1320100 Wasserläufe/Wasserbauliche Anlagen	-308.260	-398.913,98	90.653,98
Hierunter fällt u. a. das Planen, Bauen und Betreiben von Anlagen für den Hochwasserschutz und zur Gewässernutzung (Bootsanlegestellen, Kraftwerke). Gemeinsam mit dem Abwasserverband Wetzlar werden u. a. Gewässerschutzmaßnahmen durchgeführt und die Überwachung der Direkteinleiter (Eigenkontrollverordnung - EKVO) vorgenommen. Außerdem werden Zuschüsse Dritter beantragt und abgewickelt. Die Länge der zu unterhaltenden Wasserläufe II. und III. Ordnung beträgt rd. 63 km. Die Ergebnisverschlechterung resultiert im Wesentlichen aus den gebuchten Abschreibungen für bauliche Anlagen.			

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
1330100 Friedhöfe	-549.110	-633.471,23	84.361,23
Die Hauptaufgaben im Zusammenhang mit den Friedhöfen sind die Bereitstellung und die Vergabe von Gräbern, die Durchführung von Bestattungen sowie die Pflege und Unterhaltung der Friedhofsanlagen. In Wetzlar und den Stadtteilen sind insgesamt 12 städtische Friedhöfe zu pflegen und zu unterhalten. In Jahr 2009 wurde vom 19.-20. September der „Tag des Friedhofs“ durchgeführt. Die Ergebnisverschlechterung ist im Wesentlichen auf nicht erzielte Gebühren zurückzuführen.			
1330200 Krematorium (BGA)	52.030	30.947,50	21.082,50
Im Jahr 2009 wurden 1.411 Kremationen durchgeführt. Die Ergebnisverschlechterung ist einerseits auf nicht erzielte Gebühren und andererseits auf die Zuordnung der Abschreibung zurückzuführen.			
1350100 Naturschutz und Landschaftspflege	-115.280	-79.553,73	-35.726,27
Es werden im Wesentlichen die Aufgaben der unteren Naturschutzbehörde wahrgenommen (u. a. naturschutzrechtliche Genehmigungen, fachliche Begleitung von Bauvorhaben, Naturschutzmaßnahmen und Konzepte, Arten- und Biotopschutz, Verfolgung von Verstößen, Führung des Ökokontos) (Begleitung von 138 Bauvorhaben). Weiterhin ist hier die Geschäftsführung des Naturschutzbeirates (4 Sitzungen) angesiedelt.			
1360100 Forst	17.330	91.218,46	-73.888,46
Die Beförsterung des Wetzlarer Stadtwaldes (rd. 2.290 ha) erfolgt durch Hessen Forst. Der im Produkt vorhandene Überschuss ergibt sich aus den Holzverkäufen des geschlagenen Holzes aufgrund hoher Nachfrage.			
PB 14 – Umweltschutz			
1410100 Bodenschutz und Behandlung von Altflächen und Kampfmitteln	-89.900	-95.082,02	5.182,02
Die wesentlichen Aufgaben bestehen sowohl im Bereich des Bodenschutzes, insbesondere der Altflächen (Altflächenkataster, Untersuchungen, Sanierungen und Kontrollen von Altflächen) als auch im Bereich der Bauleitplanungen und Baugenehmigungen (83 Baugenehmigungen, 39 Altflächen).			
1420100 Beratung, Information und Förderung im Umwelt- und Naturschutz	-93.140	-116.267,91	23.127,91

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
Hier werden u. a. Förderungen von Solaranlagen, von Regenwassernutzungsanlagen, von Maßnahmen zur Entsiegelung/Versickerung und von der Anlage von Biotopen bearbeitet. Zudem werden allgemeine Beratungen in den Bereichen Umwelt- und Naturschutz durchgeführt und es finden diverse Veranstaltungen und Ausstellungen statt. In 2009 wurde bei 44 geförderten Maßnahmen mitgewirkt außerdem fand das internationale Jugendwork-camp statt. Die Ergebnisverschlechterung ist im Wesentlichen auf die dem Produkt zugeordnete Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände (gewährte Zuweisungen und Zuschüsse insbesondere für Solaranlagen) zurückzuführen.			
PB 15 – Wirtschaft und Tourismus			
1510100 Wirtschaftsförderung und Standortentwicklung	-570.970	-467.887,28	-103.082,72
Es handelt sich hier um eine Servicestelle der Stadt Wetzlar für Unternehmer und Existenzgründer. Die Schwerpunkte liegen hier bei der Beratung im Rahmen von Existenzgründungen sowie bei der Standortentwicklung bzw. im Standortmarketing. Die Servicestelle sieht sich als Vermittler zwischen Stadt und Unternehmer. In der Planung für das Haushaltsjahr 2009 waren hier noch die Aufwendungen für die Unterhaltung des Optik-Parcours enthalten, die teilweise ins Folgejahr verschoben wurden.			
1520100 Märkte (BGA)	-3.970	1.503,57	-5.473,57
In Wetzlar gibt es wöchentlich 3 Märkte (Mittwoch und Samstag jeweils auf dem Domplatz, Donnerstag in der Bahnhofstraße). Insgesamt nehmen an den Märkten 50 Marktbesucher teil.			
1520200 Festplätze (BGA)	-17.690	-8.644,70	-9.045,30
Umsatzstärkste Festplätze waren der Festplatz in Dutenhofen und in Münchholzhausen.			
1520300 Zehntscheune (BGA)	15.950	20.226,42	-4.276,42
Verpachtung der "Zehntscheune".			
1520400 Anschlagswesen	35.000	0,00	35.000,00
Die ursprünglich hier enthaltenen Sachverhalte wurden dem Produkt 0192100 – Bebaute und unbebaute Grundbesitz zugeordnet.			
1520500 Unterhaltung und Bewirtschaftung öffentlicher Toiletten, Backhäuser, Wägen, Glocken und Uhrenanlagen	-64.920	-69.220,81	4.300,81

Produkt / Produktbezeichnung	Ansatz 2009 Euro	Ergebnis 2009 Euro	Vergleich Euro
Hier sind die Kosten der baulichen Unterhaltung folgender allgemeiner Einrichtungen enthalten: Öffentliche Toiletten, Backhäuser, Waagen, Glocken, Uhrenanlagen. Der größte Teil der Aufwendungen betrifft die Unterhaltung der öffentlichen Toiletten.			
1550100 Hessentag 2012	-7.000	-6.328,20	-671,80
Im Jahr 2012 findet der Hessentag in Wetzlar statt. Zur Vorbereitung dieser Großveranstaltung wurde in 2009 das Hessentagsbüro eingerichtet.			
PB 16 – Allgemeine Finanzwirtschaft			
1610100 Gemeindesteuern	41.913.580	41.368.071,11	545.508,89
Hier sind in den Erträgen neben den originären Gemeindesteuern auch die Gemeindeanteile an der Einkommenssteuer und der Umsatzsteuer, sowie der Familienlastenausgleich enthalten. Die Aufwendungen beinhalten ausschließlich die Gewerbesteuerumlage.			
1. Die Entwicklung der Erträge aus Steuern stellt sich wie folgt dar:			
A.) Gemeindesteuern	Ansatz 2009	Ergebnis 2009	Vergleich 2009
Gewerbesteuer Steuersatz 390 v.H	17.000.000 €	16.523.929,54€	476.070,46 €
Grundsteuer A Steuersatz 320 v.H.	45.500 €	41.593,64€	3.906,36 €
Grundsteuer B Steuersatz 300 v.H.	5.640.000 €	5.694.708,26 €	- 54.708,26 €
Hundsteuer	95.000 €	93.043,25€	1.956,75 €
Vergnügungssteuer	300.000 €	302.182,55€	- 2.182,55 €
B.) Gemeindeanteile an Steuern	Ansatz 2009	Ergebnis 2009	Vergleich 2009
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	17.700.000 €	17.390.251,91€	309.748,09 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	2.830.000 €	2.831.074,74€	- 1.074,74 €
Familienleistungsausgleich	1.180.000 €	1.165.032,00 €	14.968 €

2.) Gewerbesteuerumlage gemäß des o.a. Gewerbesteueraufkommens:

	Ansatz 2009	Ergebnis 2009	Vergleich 2009
Gewerbesteuerumlage	2.876.920 €	2.616.320,74 €	260.599,26 €
1620100	-9.889.220	-9.439.500,83	-449.719,17
Allgemeine Zuweisungen			

Hier werden die Erträge und Aufwendungen des kommunalen Finanzausgleichs abgewickelt. Basis für die Festsetzung der Umlagegrundlagen und der Schlüsselzuweisung ist der Bescheid des Hessischen Ministeriums der Finanzen vom 08.12.2009 einschließlich Bogen A vom 22.06.2009.

1.) Erträge kommunaler Finanzausgleich			
	Ansatz 2009	Ergebnis 2009	Vergleich 2009
Schlüsselzuweisungen	11.629.200 €	11.629.200 €	0 €
Jugendhilfelasten-ausgleich	650.400 €	650.400 €	0 €

2.) Aufwendungen kommunaler Finanzausgleich

Kreisumlage, Hebesatz 33,46 %	11.611.180 €	11.611.178,00 €	2 €
Schulumlage , Hebesatz 16,94 %	10.574.270 €	10.574.264 €	6 €

3.) Erträge aus der Auflösung von Sonderposten

Sonderposten Investitions-pauschale	0,00 €	449.713,17	-449.713,17 €
Die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten wurden zum Jahresabschluss dem Produkt zugeordnet.			

1630100 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	15.966.700	8.831.890,66	7.134.809,34	
--	------------	--------------	--------------	--

Ordentliche Erträge

u. a.	Ansatz 2009	Ergebnis 2009	Vergleich 2009
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, Zuschüssen und Beiträgen	1.850.000 €	15.309,04 €	1.834.690,96 €
Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten sind im Jahresabschluss auf die Produkte verteilt.			
Erträge aus Auflösung FAG – Rückstellung	17.800.500 €	7.756.917 €	10.043.583 €
Konzessionsabgabe	2.706.120 €	2.777.436,53 €	- 71.316,53 €

Ordentliche Aufwendungen

	Ansatz 2009	Ergebnis 2009	Vergleich 2009
Abschreibungen	5.064.000 €	139.430,87 €	4.924.569,13 €
Die Abschreibungen auf Sachanlagevermögen wurden im Jahresabschluss auf die entsprechenden Produkte verteilt.			

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

	Ansatz 2009	Ergebnis 2009	Vergleich 2009
Zinsen für Kredite am Kreditmarkt	2.443.040 €	2.357.536,19 €	85.503,81 €
Zinsen für Landesdarlehen	136.730 €	128.464,34 €	8.265,66 €

6.6 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Der Gesamtfinanzhaushalt wurde im Jahr 2009 nach der indirekten Methode gemäß Muster 8 zu § 3 GemHVO-Doppik erstellt. Im § 47 der GemHVO-Doppik war geregelt, dass die Gesamtfinanzrechnung nach der direkten Methode und der sog. indirekten Methode zu erstellen ist. Diese Regelungen, beide Finanzrechnungen zu führen, standen seit Beginn der Doppik in der Kritik seitens der Kommunen, der Wirtschaftsprüfer und der kommunalen Spitzenverbände. In der nunmehr geltenden Gemeindehaushaltsverordnung wird nur noch die Aufstellung einer Finanzrechnung gefordert. Da die Finanzplanung gemäß der direkten Methode erstellt wurde, wird dies nun im Jahresabschluss weitergeführt.

Im Gegensatz zur direkten Methode, die die Zahlungsströme nach sachlichen Kriterien erfasst und darstellt, wird bei der indirekten Methode der Finanzmittelfluss des Haushaltsjahres (Einzahlungen abzüglich Auszahlungen) retrograd ausgehend vom Jahresergebnis, basierend auf Erträgen und Aufwendungen, ermittelt. Das Jahresergebnis ist folglich um zahlungswirksame aber ergebnisunwirksame Geschäftsvorfälle einerseits und um zahlungsunwirksame, aber ergebniswirksame Sachverhalte zu korrigieren.

Die Abweichungen der Positionen sind unter Punkt. 6.6.1 erläutert. Darüber hinaus sind die wesentlichen Einzahlungen für Investitionen (Punkt 6.6.2) und die wesentlichen Auszahlungen für Investitionen (6.6.3) nach Maßnahmen (Investitionsnummern) dargestellt.

Die Teilfinanzrechnungen für die Produktbereiche 01 – 16 sind unter Punkt 9 dargestellt. Der dargestellte fortgeschriebene Ansatz enthält Reste und überplanmäßige Auszahlungen.

6.6.1 Abweichung nach Positionen

Position 1: Jahresergebnis des Ergebnishaushaltes

In dieser Position wird das Ergebnis der Gesamtergebnisrechnung dargestellt (vgl. Position 28 Jahresergebnis).

Position 2: Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens

Die Abschreibungen des Sachanlagevermögens betragen rd. 6,5 Mio. Euro und belasten als Aufwand das Ergebnis. In der Finanzrechnung ist dieser Betrag auszugleichen, da keine Mittel fließen.

Position 3: Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen und Zuschüsse

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten werden in der Ergebnisrechnung als Ertrag gebucht und verbessern somit das Jahresergebnis, da jedoch keine Mittel fließen ist der Betrag in der Finanzrechnung zu bereinigen. Die Höhe ergibt sich aus der Position 8 der Gesamtergebnisrechnung.

Position 4: Zunahme/Abnahme von Rückstellungen

Die Rückstellungen werden auf der Passivseite der Vermögensrechnung dargestellt. Die Zuführungen und Herabsetzungen bzw. Auflösungen werden im Ergebnishaushalt gebucht, sie belasten oder entlasten das Ergebnis. Da jedoch keine Mittel fließen sind die Zunahmen/Entnahmen in der Finanzrechnung zu bereinigen.

Die Verwendung einer bereits gebildeten Rückstellung hat hingegen keinen Einfluss auf das Jahresergebnis, stellt aber einer Auszahlung dar und ist daher ebenfalls an dieser Stelle zu berücksichtigen. Die Beträge der Zuführungen, Auflösungen und Inanspruchnahmen ergeben sich aus der Rückstellungsübersicht (Anlage 2).

Position 5: Erträge/Aufwendungen aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens

Die Abgänge von Gegenständen des Anlagevermögens werden bei Buchgewinn über die Position 25 Außerordentliche Erträge und bei Buchverlust über die Position 26 Außerordentliche Aufwendungen abgewickelt.

Buchhalterisch werden gemäß des Bruttoprinzips Einzahlungen als Ertrag und die Vermögensabgänge als Aufwand gebucht (vgl. Punkt 6.5. Erläuterung zur Ergebnisrechnung – Außerordentliches Ergebnis). Da regelmäßig die Veräußerungserlöse von den Restbuchwerten der Vermögensgegenstände abweichen, ist eine Korrektur in der Finanzrechnung vorzunehmen, da die tatsächlichen Einzahlungen der Investitionstätigkeit zuzurechnen sind.

Position 6: sonstige nicht zahlungswirksame Aufwendungen und Erträge

In dieser Position sind die sonstigen außerordentlichen Erträge und Aufwendungen enthalten. Insbesondere im ersten doppischen Jahr waren Sachverhalte aus dem kameralen Vorjahr finanztechnisch abzuwickeln.

Position 7: Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind

Veränderungen der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind können aus verschiedenen Sachverhalten resultieren. Hierbei ist insbesondere zu beachten, dass die Ergebnis- und die Zahlungswirksamkeit in verschiedene Haushaltsjahre fallen können (z. B. Ertrag im alten Haushaltsjahr, Einzahlung im neuen Jahr). Erträge des Haushaltsjahres erhöhen das Jahresergebnis (Position 1). Wenn sie aber keine Einzahlung zur Folge haben, erhöhen sich die Forderungen und müssen daher bei der indirekten Ermittlung der Finanzrechnung eliminiert werden. Bestehende Altforderungen aus Vorjahren können andererseits zu Einzahlungen führen, die im betrachteten Haushaltsjahr keinen Ertrag darstellen und ebenfalls bereinigt werden müssen. Die hieraus resultierenden Korrekturerfordernisse sind in dieser Position dargestellt.

Position 8: Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitionstätigkeit oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind

Hier sind die Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitionstätigkeit oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind, dargestellt. Diese ergeben sich im Wesentlichen aus dem Periodizitätsprinzip, wonach Aufwendungen und Erträge in dem Haushaltsjahr dargestellt werden sollen, dem sie wirtschaftlich zuzurechnen sind – unabhängig vom Zeitpunkt der Zahlung. Dadurch kann es zu einer unterschiedlichen Behandlung in der Ergebnis- sowie in der indirekten Finanzrechnung kommen, welche in dieser Position korrigiert werden.

Position 10: Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen

Im dargestellten Ergebnis 2009 sind die tatsächlich im Jahr 2009 eingegangenen Investitionszuweisungen und Zuschüsse gebucht. Die wesentlichen Einzahlungen für investive Maßnahmen sind unter Punkt 6.6.2 dargestellt.

Position 11: Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens

In dieser Position wird der tatsächliche Finanzmittelfluss des Jahres 2009 aus der Veräußerung des Anlagevermögens dargestellt. Gegenüber der Haushaltsplanung konnten nicht alle Veräußerungen im Jahr 2009 verwirklicht werden bzw. verlagerte sich der tatsächliche Mittelfluss ins Folgejahr.

Position 12: Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen

Die im Jahr 2009 tatsächlich geleisteten Auszahlungen für Baumaßnahmen, Anschaffungen von beweglichen Vermögensgegenständen, der Gewährung von Investitionszuschüssen usw. sind in diesem Ergebnis dargestellt. Die wesentlichen Auszahlungen für investive Maßnahmen sind unter Punkt 6.6.3 dargestellt.

Weiterhin ist zu beachten, dass im Jahr 2009 Haushaltsreste in Höhe von 15.340.492,14 Euro in Folgejahre übertragen wurden. Dieser Betrag ist gemäß der Regelungen der Doppik nicht in dem dargestellten Ergebnis 2009 enthalten.

Position 13: Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens

In dieser Position werden u.a. die jährlichen Tilgungsleistungen der ausgereichten Darlehen in Höhe von rd. 464.000 Euro dargestellt. Die Abweichung zum Planansatz in Höhe von 466.780 Euro ergibt sich aus der Rundung der Beträge zum Haushaltsansatz.

Weiterhin wird hier die Maßnahme Philipp-Schubert-Schule finanztechnisch abgewickelt und mit einem Betrag von rd. 720.000 Euro ausgewiesen. Die entsprechende Auszahlung ist in der Position 14 dargestellt. Bei den Buchungen handelt es sich lediglich um die Abwicklung der Rechnungen und Erstattungen zum Bilanzstichtag. Der Zuschuss an den Lahn-Dill-Kreis ist in der Position 12 enthalten.

Position 14: Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen

Weiterhin wird hier die Maßnahme Philipp-Schubert-Schule finanztechnisch abgewickelt und mit einem Betrag von rd. 1.090.000 Euro ausgewiesen. Die entsprechende Einzahlung ist in der Position 14 dargestellt. Bei den Buchungen handelt es sich lediglich um die Abwicklung der Rechnungen und Erstattungen zum Bilanzstichtag. Der Zuschuss an den Lahn-Dill-Kreis in Höhe von rd. 544.000 Euro ist in der Position 12 enthalten.

Position 16: Einzahlung aus der Aufnahme von Krediten

In dieser Position sind die Einzahlungen aus Landesdarlehen, Darlehen im Rahmen des Sonderinvestitionsprogramms in Höhe, Umschuldungen und Neuaufnahmen auf dem Kreditmarkt enthalten (Vgl. Punkt 7.4 Finanzentwicklung des Rechenschaftsberichtes).

Position 17: Auszahlung für die Tilgung von Krediten und Anleihen

In dieser Position sind die Auszahlungen für Tilgungsleistungen langfristiger Landes und Kreditmarktdarlehen und Umschuldungen von Darlehen enthalten (Vgl. Punkt 7.4 Finanzentwicklung des Rechenschaftsberichtes)

Die Tilgungen für die Darlehen des Sonderinvestitionsprogramms werden erst ab dem Jahr 2010 geleistet.

Position 19 und 20: Einzahlungen und Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln

Im § 15 GemHVO wurden Regelungen für fremde Finanzmittel getroffen. Im Absatz 1 wird geregelt, dass durchlaufende Zahlungsmittel nicht zu veranschlagen sind. Der Absatz 2 regelt, dass Zahlungsmittel, die mit dem endgültig verpflichteten Aufgabenträger abgerechnet werden, nicht zu veranschlagen sind.

Die Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln im Jahr 2009 betragen 30.340.058,02 Euro, die Auszahlungen 32.743.128,94 Euro. Eine Übersicht der Fremden Finanzmittel geht unter Punkt 6.7.2 Übersichtslisten aus der Übersicht 4 – Fremde Finanzmittel hervor.

Weiterhin werden in dieser Position finanztechnisch verschiedene Zahlungsströme in Einzahlungen und Auszahlungen abgewickelt, die Abstimmung der Zahlwege erfolgt regelmäßig.

Position 23 und 24: Finanzbestand am Anfang bzw. am Ende des Haushaltsjahres

Der Betrag setzt sich aus den Beständen der Bankkonten, dem Barvermögen und den Kassenkrediten zum Stichtag (01.01. bzw. 31.12.) zusammen.

6.6.2 Wesentliche Einzahlungen für Investitionen

Investitionsnummer 04201008001	244 T€
Zuschuss Land Freilichtbühne Rosengärtchen	

Investitionsnummer 08203004002	675 T€
Zuschuss Land Stadion Wetzlar	

Investitionsnummer 09401001601	1.828 T€
Zuschuss Maßnahmen Soziale Stadt	
- Niedergirmes (1.481 T€ Land / 150 T€ Kirche)	1.631 T€
- Westend (Land)	197 T€
Investitionsnummer 09401001602	102 T€
Zuschuss Grundstückserwerb Maßnahmen Soziale Stadt Niedergirmes	
Investitionsnummer 12101002003	245 T€
Ausbau und Erneuerung Gemeindestraßen. u.a.	
- Zuschuss Land	145 T€
- Einnahmen Straßenbeiträge Bannviertel	100 T€
Investitionsnummer 12101002004	85 T€
Zuschuss Land Straßenbau in Konversionsflächen	
Investitionsnummer 16201008001	685 T€
Zuschuss Investitionspauschale	

6.6.3 Wesentliche Auszahlungen für Investitionen

Investitionsnummer 01351000004	196 T€
Beschaffung Hard- und Software	
- Hardware (Ersatzbeschaffungen)	106 T€
- Software	
(u.a. Visum rd. 12 T€, AntiVir rd. 13 T€, Auto CAD rd. 11 T€, ekom21 rd. 12 T€)	90 T€
Investitionsnummer 01861000001	396 T€
Beschaffungen für den Bereich des Stadtbetriebsamtes	
- Fahrzeuge Stadtbetriebsamt	372 T€
Investitionsnummer 01901001602	188 T€
Grundstückserwerb (allg. Grundstückserwerb inkl. Abbruch T26 Spilburg)	
Investitionsnummer 01941004001	158 T€
Modernisierung von Altbauten (u.a. Wohnumfeld Phönixstr. 35 b/c)	
Investitionsnummer 01961004001	272 T€
Neubau Stadtbetriebsamt	
Investitionsnummer 02601000001	342 T€

Beschaffung Feuerwehrfahrzeuge und Zubehör u. a.:

- zwei Löschfahrzeuge	336 T€
-----------------------	--------

Investitionsnummer 04101004001	329 T€
---------------------------------------	---------------

Sanierung Palais Papius

Investitionsnummer 04202008001	8 T€
---------------------------------------	-------------

Investitionszuschuss an Kulturzentrum Franzis

Investitionsnummer 08203004002	2.325 T€
---------------------------------------	-----------------

Ausbau und Sanierung Stadion Wetzlar

Investitionsnummer 09401001601	2.102 T€
---------------------------------------	-----------------

Maßnahme Soziale Stadt

Soziale Stadt Niedergirmes u. a.:

- Nachbarschaftszentrum	1.029 T€
- Sport- und Spielfläche Lahnaue	511 T€
- Kinder und Familienzentrum	35 T€
- Scheune Fahrradwerkstatt IB	60 T€

Soziale Stadt Westend u. a.:

- Zentrales Grün Spiel- und Freifläche	228 T€
- Freizeithalle im Westend	23 T€
- Starke Weide	56 T€

Investitionsnummer 11101002001	1.655 T€
---------------------------------------	-----------------

Ausbau und Erneuerung von Kanälen

Investitionsnummer 12101002003	955 T€
---------------------------------------	---------------

Ausbau und Erneuerung Gemeindestraßen. u.a.:

- Grundhafte Sanierung Brühlsbachstraße	352 T€
- Deckenerneuerungen mit DSK-Belägen	126 T€
- Erschließung Spilburg	87 T€
- Bahnhofsvorplatz	49 T€
- Straßenbau Bannviertel	48 T€

Investitionsnummer 12101002006	356 T€
---------------------------------------	---------------

Erneuerung/Ausbau Straßenbeleuchtung

Investitionsnummer 12101002008	390 T€
---------------------------------------	---------------

Erneuerung und Erweiterung von Ingenieurbauwerken u.a.:

- Stützwand Wacholderberg	340 T€
- Stützmauer Langenbergstraße Nauborn	19 T€

Investitionsnummer 13201002001	106 T€
---------------------------------------	---------------

Maßnahmen Wasserläufe u.a.:

- Ertüchtigung Hochwasserrückhaltebecken Honigmühle 83 T€

Investitionsnummer **13201002002** 105 T€

Hochwasserschutz in Wetzlar

Investitionsnummer **13301002001** 124 T€

Allgemeiner Investitionsaufwand Wegebau. U.a.:

- Erneuerung Hauptweg Friedhof Hermannstein 51 T€
- Erneuerung Asphaltweg im Waldteil des neuen Friedhofs 14 T€

Investitionsnummer **13302000502** 375 T€

Erneuerung/Sanierung BV Krematorium – Erneuerung Ofenlinie

Investitionsnummer **15101008002** 83 T€

Investitionszuschuss Optikparcours an Förderverein „Stadt der Optik“

Investitionsnummer **15205004001** 85 T€

Errichtung öffentlicher WC und Backhäuser

- Toilettenhäuschen Lahninsel 60 T€
- Erneuerung Backofen Backhaus Nauborn 25 T€

Investitionsnummer **16301008001** 544 T€

Investitionszuschuss Lahn-Dill-Kreis Baumaßnahme Philipp-Schubert Schule

Abwicklung des Sonderinvestitionsprogramms (SIP)

Investitionsnummer **90820200099**

Sanierung Sportstätten

Sporthalle Dutenhofen:

- Einzahlung: 0 T€
- Auszahlung: 54 T€

Investitionsnummer **90910100099**

Sanierung Bürgerhaus Nauborn

- Einzahlung: 0 T€
- Auszahlung: 0 T€

Investitionsnummer **91210100099**

Instandsetzung/Teilerneuerung des bituminösen Oberbaus von Straßen

- Zuschuss Land Hohe-Lind-Straße: 60 T€
- Auszahlung Hohe-Lind-Straße: 75 T€

- Zuschuss Land Obertrostraße: 203 T€
- Auszahlung Obertorstraße: 30 T€

- Zuschuss Land Buderusstraße: 0 T€
- Auszahlung Buderusstraße: 33 T€

- Zuschuss Land Konrad-Adenauer-Promenade: 0 T€
- Auszahlung Konrad-Adenauer-Promenade: 34 T€

Investitionsnummer 91210100199

Instandsetzung/Sanierung v. Ingenieurbauwerken (-SIP-)

- | | |
|---|--------|
| - Einzahlung Erneuerung Mühlgrabenbrücke Hausergasse | 608 T€ |
| - Auszahlung Erneuerung Mühlgrabenbrücke Hausergasse | 504 T€ |
| | |
| - Einzahlung Erneuerung Wetzbachbrücke Gänsweide, Nauborn | 340 T€ |
| - Auszahlung Erneuerung Wetzbachbrücke Gänsweide, Nauborn | 267 T€ |

Zunächst wurden aufgrund der Förderrichtlinien zum Gesetz zur Umsetzung des Hess. Sonderinvestitionsprogramms vom 02.03.2009 des Hess. Ministeriums der Finanzen die aufgenommenen Kredite verbucht (s. dazu auch den Staatsanzeiger für das Land Hessen vom 20. Juli 2009).

Im März 2010 wurden die Förderrichtlinien zum o. g. Sonderinvestitionsprogramm per Erlass vom 12.03.2010 rückwirkend für das Haushaltsjahr 2009 geändert. Aus diesem Grunde wurden die bereits aufgenommenen Kredite zum SIP umgebucht.

6.7 Sonstige Angaben

6.7.1 Allgemeine Angaben

Durch das Gesetz zur Neugliederung des Lahn-Dill-Gebietes und zur Übertragung von weiteren Aufgaben auf kreisangehörige Gemeinden mit mehr als 50.000 Einwohnern sowie zur Regelung sonstiger Fragen der Verwaltungsreform vom 10.07.1979 (GVBl. I S. 179) wurde die Stadt Lahn aufgelöst. Nach diesem Gesetz wurde zum 01.08.1979 aus den Stadtteilen Blasbach, Dutenhofen, Garbenheim, Hermannstein, Münchholzhausen, Nauborn, Naunheim, Steindorf und Wetzlar die neue Stadt Wetzlar gebildet. Der Sitz der Stadtverwaltung befindet sich im Neuen Rathaus in der Ernst-Leitz-Str. 30, 35578 Wetzlar.

Aufgrund ihrer über 50.000 liegenden Einwohnerzahl zählt die Stadt Wetzlar zu den kreisangehörigen Gemeinden, denen neben den Aufgaben nach § 2 Hessische Gemeindeordnung (HGO) zusätzliche Aufgaben durch das Gesetz vom 10.07.1979 übertragen wurden. Hieraus hat sich für diesen Kreis der Gemeinden die Sprachregelung „Sonderstatusstadt“ herausgebildet.

Die Sonderstatusstädte heben sich von den übrigen kreisangehörigen Gemeinden ab, vor allem durch besondere Aufgaben auf dem Gebiet des Sozialwesens, des Bauwesens und des Schulwesens. Art. 2 des Gesetzes vom 10.07.1979 regelt dies unmittelbar und stellt die Sonderstatusstädte in diesem Zusammenhang in vielfältigen Bereichen den kreisfreien Städten gleich.

Als Gebietskörperschaft verwaltet die Stadt Wetzlar ihr Gebiet nach den Grundsätzen der gemeindlichen Selbstverwaltung.

Unmittelbare kommunalrechtliche Besonderheiten:

- Kommunalaufsicht ist nicht der Landrat sondern der Regierungspräsident.
- Der Bürgermeister führt die Amtsbezeichnung Oberbürgermeister und der Erste Stadtrat führt die Amtsbezeichnung Bürgermeister.
- Im kommunalen Finanzausgleich wird die Rolle der Sonderstatusstädte durch entsprechende Ergänzungsansätze bei der Bedarfsermittlung berücksichtigt.

Weitere übertragene Aufgaben sind

- Möglichkeit zur Schulträgerschaft (die Stadt Wetzlar hat hiervon keinen Gebrauch gemacht)
- Trägerschaft der Volkshochschulen, Weiterbildung
- Übertragung der Aufgaben der unteren Bauaufsicht, dies ist ansonsten Aufgabe der Kreisebene
- Zuständigkeit im Rahmen des Wohnraumförderungsgesetzes

- Aufgaben der Sozialhilfe – Grundsicherung
- Örtliche Trägerschaft der Kriegsopferfürsorge
- Jugendhilfeträger
- Untere Naturschutzbehörde
- Aufgabenträgerschaft Öffentlicher Personennahverkehr (ÖPNV)

Organe und Vertretungsbefugnisse

Die Bürgerinnen und Bürger der Stadt Wetzlar nehmen durch die Wahl der Stadtverordnetenversammlung und der Oberbürgermeisterin oder des Oberbürgermeisters sowie durch Bürgerentscheide an der Verwaltung der Stadt teil.

Die Stadtverordnetenversammlung ist das oberste Organ der Stadt Wetzlar. Sie trifft die wichtigen Entscheidungen und überwacht die gesamte Verwaltung. Die Zahl der Stadtverordneten beträgt nach § 38 HGO für Gemeinden von 50 001 bis 100 000 Einwohnern **59** Mitglieder.

Die Wahlzeit der Stadtverordnetenversammlung beträgt fünf Jahre.

In den acht Stadtteilen der Stadt Wetzlar werden die Mitglieder des Ortsbeirates von den Bürgerinnen und Bürgern des Stadtteils gleichzeitig mit den Gemeindevertretern für die Wahlzeit der Gemeindevertretung gewählt. Der Ortsbeirat ist zu allen wichtigen Angelegenheiten, die den Stadtteil betreffen zu hören, insbesondere zum Entwurf des Haushaltsplans. Er hat ein Vorschlagsrecht in allen Angelegenheiten die den Stadtteil angehen.

In Gemeinden mit mehr als 1 000 gemeldeten ausländischen Einwohnern ist ein Ausländerbeirat einzurichten. Die Mitglieder des Ausländerbeirates werden von den ausländischen Einwohnern in allgemeiner, freier, gleicher, geheimer und unmittelbarer Wahl für fünf Jahre gewählt. Der Ausländerbeirat vertritt die Interessen der ausländischen Einwohner der Gemeinde. Er berät die Organe der Gemeinde in allen Angelegenheiten, die ausländische Einwohner betreffen.

Die laufende Verwaltung besorgt der Gemeindevorstand. Er ist kollegial zu gestalten und führt in Städten die Bezeichnung Magistrat. Vorsitzender des Magistrates ist der Oberbürgermeister, der von den Bürgerinnen und Bürgern der Gemeinde in allgemeiner, freier, gleicher und geheimer Wahl gewählt wird. Die Wahlzeit beträgt sechs Jahre.

6.7.2 Übersichtslisten

Übersicht 1 - Personalbestand
Übersicht 2 - Zinsmanagement – Derivate
Übersicht 3 - Bürgschaftsverpflichtungen und Patronatserklärung
Übersicht 4 - fremde Finanzmittel
Übersicht 5 - weitere Angaben (Verträge, Versorgungsrücklage u. ä.)
Übersicht 6 - Mitglieder Magistrat zum 31.12.2009
Übersicht 7 - Mitglieder Stadtverordnetenversammlung zum 31.12.2009
Übersicht 8 - Mitglieder Ortsbeiräte zum 31.12.2009

Übersicht 1 – Personalbestand zum 31.12.2009	
Zum Stichtag 31.12.2009 stand folgende Zahl an Beamten und Beschäftigten in einem Dienst- oder Arbeitsverhältnis zur Stadt Wetzlar (ohne verbundene- / Beteiligungsunternehmen u. ä.)	
Beschäftigte	614
Beamte	95
Gesamt	709

Übersicht 2 – Zinsmanagement – Derivate
Im Rahmen des aktiven Zinsmanagements bestehen zum Stichtag 31.12.2009 folgende Derivate zur Absicherung des Zinsrisikos. Die geforderte Konnexität zu Darlehensverträgen ist gegeben.

Derivat	Betrag abzüglich jeweilige Tilgung Stand: 31.12.2009	Laufzeit	Bemerkung
Zinscap	4.751.602,15 €	19.07.2006 bis 19.07.2012	Zinsobergrenze 4,1 % gegen 6-Monats-Euribor
Zinsswap	4.728.000,00 €	17.08.2006 bis 17.11.2010	Zinsswap 3,96 % (Stadt Wetzlar) ge- gen 3-Monats-Euribor
Zinscap	3.779.715,47 €	30.06.2007 bis 30.06.2010	Zinsobergrenze 4,25 % gegen 3-Monats-Euribor
Zinsswap	4.331.000,00 €	22.08.2008 bis 30.12.2016	Zinsswap 4,24 % (Stadt Wetzlar) ge- gen 6-Monats-Euribor
Zinsswap	5.000.000,00 €	21.12.2009 bis 21.12.2010	Zinsswap 0,88 % gegen EONIA

Übersicht 3 – Bürgschaftsverpflichtungen und Patronatserklärung

Bürgschaften	Übernomme- ner Betrag	Genehmi- gung RP vom	Stand 01.01.2009	Stand 31.12.2009
enwag				
Landesbank Hessen-Th.	766.937,82 €	30.06.1988	231.903,30 €	169.654,42 €
Landesbank Hessen-Th.	2.613.201,06 €	11.05.1998	1.256.362,53 €	1.075.931,10 €
Landesbank Hessen-Th.	2.556.459,41 €	11.05.1998	2.162.705,21 €	2.066.766,85 €
Landesbank Hessen-Th.	3.000.000,00 €	14.07.2006	2.250.000,00 €	1.950.000,00 €
Wetzlarer Wohnungsge- sellschaft mbH (WWG)				
KfW Banken- gruppe Ffm.	941.132,00 €	07.07.2006	941.132,00 €	778.320,81 €
KfW Banken- gruppe Ffm.	1.630.000,00 €	02.05.2007	1.630.000,00 €	1.600.349,51 €
Wetzlarer Ver- kehrsbetriebe GmbH				
Landesbank Hessen- Thüringen	1.022.583,76 €	06.01.1999	557.778,04 €	500.416,52 €
Altenzentrum Wetzlar gGmbH				
Sparkasse Wetzlar	1.000.000,00 €	18.05.06/ 06.11.08	307.798,83 €	420.214,11
Landesbank Hessen- Thüringen	500.000,00 €	18.05.2006	471.137,61 €	459.864,96
Landesbank Hessen- Thüringen	300.000,00 €	06.11.2008	297.000,00 €	284.608,75
Summe:	14.330.314,05 €		10.105.817,52 €	9.306.127,03

Patronatserklärung	Übernommener Betrag	Genehmigung RP vom	Stand 01.01.2009	Stand 31.12.2009
Wetzlarer Verkehrsbetriebe und Reisebüro GmbH	5.000.000,00 €	12.11.02/ 06.07.09	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €

Übersicht 4 – fremde Finanzmittel

Einzahlungen		
Konto	Bezeichnung	Betrag
829000010	Erstattungen örtlicher Träger	6.730.042,65
829000100	Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, Kostenersatz	10.818,02
829000110	Ersatzleistungen von Unterhaltspflichtigen	3.338,50
829000120	Leistungen Dritter, Leistungen von Sozialleistungsträgern	195.059,39
829000130	Ersatzleistungen von Dritten	328,85
829000140	Rückzahlung gewährter Hilfen (Tilgung und Zinsen von Darlehen)	35.076,22
829000200	Kostenbeiträge und Aufwendungserstattungen	861,51
829000220	Leistungen von Sozialleistungsträgern	3.504,85
829000230	Sonstige Ersatzleistungen von Dritten	4.141,26
829000240	Rückzahlung gewährter Hilfen	300,00
829000300	Kostenbeiträge und Aufwendungserstattungen	81,84
829000330	Sonstige Ersatzleistungen von Dritten	4.221,10
829000340	Rückzahlung gewährter Hilfen	7.876,75
829000420	Leistungen von Sozialleistungsträgern	6.866,93
829000530	Sonstige Ersatzleistungen von Dritten	225,00
829000810	Einzahlungen aus fr. Amtshilfe	-44,81
829000812	Einz. Aus fr. Amtshilfe GEZ	14,60
829000900	Kostenersatz außerhalb von Einrichtungen	11.992,51
829000910	Unterhalt außerhalb von Einrichtungen	613,56
829000920	Sozialleistungsträger außerhalb von Einrichtungen	13.785,00
829000940	Tilgung von Darlehen außerhalb von Einrichtungen	30.263,67
829001100	Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, Kostenersatz	293,79
829001110	Unterhaltsansprüche/Kostenbeiträge	540,00
829001120	Leistungen Dritter, Leistungen von Sozialleistungsträgern	628,26

Einzahlungen		
Konto	Bezeichnung	Betrag
829001140	Rückzahlung gewährter Hilfen (Darlehen)	84,24
829001200	Kostenbeiträge und Aufwendungserstattungen	9.340,49
829001210	Ersatzleistungen von Unterhaltspflichtigen	5.237,75
829001220	Leistungen von Sozialleistungsträgern	27.477,80
829001230	Ersatzleistungen von Dritten	58.703,84
829001240	Rückzahlung gewährter Hilfen	76.172,19
829011000	Lohnsteuer Versorgungsempfänger Einzahlungen Stadt Wiesbaden	265.341,66
829011100	Einzahlungen aus kurzfristigen Lohn und Gehaltsvorschüssen	20.591,31
829011200	Einzahlungen Abstimmkonto ZVK	442.771,08
829021000	Einzahlungen aus 19 %	96.935,79
829022000	Einzahlungen aus Umsatzsteuer 7 %	6.774,91
829029000	Einzahlungen UST-Erstattung	390.777,49
829032100	Einzahlungen Fundgelder	270,45
829032200	Einzahlungen Info-Material Dritter	198,70
829041000	Einzahlungen Abrechnung Museen	2.004,48
829041100	Einzahlungen Abrechnung VISEUM	14.310,00
829051000	Einzahlungen Mündel Prosoz	229.144,04
829052100	Einzahlungen aus der Gewährung von Liquiditätshilfen an Zweckverbände (AWV) und dergl.	8.048.000,00
829052200	Einzahlungen aus der Gewährung von Liquiditätshilfen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und dergl.	6.631.636,38
829061000	Einzahlungen Sicherheitseinbehalte Hochbau – Altfälle	24.913,79
829066000	Einzahlungen Sicherheitseinbehalte Tiefbau – Altfälle	21.862,25
829071000	Einzahlungen Abfallbeseitigung	4.712.077,85
829072000	Einzahlungen Straßenreinigung	1.011.001,49
829600000	Einzahlungen VV Barkasse	1.183.600,59
	Summe Einzahlungen	30.340.058,02

Auszahlungen		
Konto	Bezeichnung	Betrag
849000001	Auszahlungen örtlicher Träger Sozialhilfe	24.551,26
849000010	Lfd. Leist. O. H. z. Arbeit	755.244,53
849000020	Einmalige Leistungen an Empfänger lfd. Leistungen	24.068,91
849000030	Einmalige Leistungen an sonst. Hilfeempfänger	2.439,37
849000100	Pflegegeld bei erheblicher Pflegebedürftigkeit	13.375,00

Auszahlungen		
Konto	Bezeichnung	Betrag
849000110	Pflegegeld bei außergew. Pflegebedürftigkeit	31.500,00
849000120	Pflegegeld bei Schwerstpflegebedürftigkeit	3.836,94
849000140	Angem. Aufw. Der Pflegeperson	25.242,21
849000150	Angemessene Beihilfen	1.713,33
849000170	Kosten für besondere Pflegekraft	74.558,88
849000180	Hilfsmittel	398,30
849000310	Taschengeld	9.600,00
849000330	Hilfe zu einer angemessenen Schulbildung	158.550,58
849000350	§ 54 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 SGB XII	4.459,90
849000390	Hilfsmittel	75,99
849000400	Heilpädagogische Leistungen für Kinder	291.276,55
849000410	Hilfen zum Erwerb praktischer Kenntnisse und Fähigkeiten	6.045,20
849000420	Hilfen zur Förderung der Verst. Mit der Umwelt	3.060,62
849000440	Hilfen zu selbstbest. Leben in betreuten Wohnmöglichkeiten	32.640,59
849000450	Hilfen zur Teilnahme am gem. und kulturellen Leben	12.884,07
849000460	Andere Leistungen zur Teilhabe am Leben in der Gemeinschaft	23.133,40
849000600	Außerhalb von Einrichtungen § 47 SGB XII	9.840,11
849000710	Hilfe zur Weiterführung des Haushalts	86.091,38
849000720	Altenhilfe	2.592,13
849000730	Bestattungskosten	125.349,35
849000900	Außerhalb von Einrichtungen	3.312.806,31
849000910	Außerhalb von Einrichtungen	77,29
849000920	Außerhalb von Einrichtungen	37.413,58
849001010	Laufende Leistungen ohne Hilfe zur Arbeit	45.000,32
849001020	Einmalige Leistungen an Empf. Laufender Leistungen	9.853,25
849001100	Hilfe zur Pflege vollstationär	190.378,74
849001110	Vollstationär Pflegestufe 1	481.488,34
849001120	Vollstationär Pflegestufe 2	781.893,72
849001130	Vollstationär Pflegestufe 3	559.467,03
849001150	§ 61 Abs. 2, Satz 1 SGB XII	12.554,38
849001440	Betreutes Wohnen in Einrichtungen	53.270,29
849001610	In Einrichtungen § 48 SGB XII	873,07
849001900	Innerhalb von Einrichtungen	129.976,47
849010000	Auszahlungen aus Umsatzsteuerabführung	55.455,15
849011000	Lohnsteuer Versorgungsempfänger Auszahlungen Finanzamt	243.792,96
849011100	Auszahlungen aus kurzfristigen Lohn- und Gehaltsvorschüssen	20.591,31

Auszahlungen		
Konto	Bezeichnung	Betrag
849011121	Auszahlungen interne Loga Differenzen	1.283,28
849011130	Auszahlungen aus Zuschuss zum Mutterschaftsgeld	7.378,45
849021000	Auszahlungen aus Vorsteuer 19 %	140.413,65
849022000	Auszahlungen aus Vorsteuer 7 %	228,02
849024000	Auszahlungen aus Vorsteuer 10 % (nur FORST)	345,96
849029000	Auszahlungen aus UST-Zahllast	390.777,49
849032100	Auszahlungen Fundgelder	148,00
849032200	Auszahlungen Info-Material Dritter	100,00
849041000	Auszahlungen Abrechnung Museen	1.701,92
849041100	Auszahlungen Abrechnung VISEUM	14.048,50
849051000	Auszahlungen Mündel Prosoz	227.940,13
849052100	Auszahlungen aus der Gewährung von Liquiditätshilfen an Zweckverbände (AWV) und dergl.	8.048.000,00
849052200	Auszahlungen aus der Gewährung von Liquiditätshilfen an verb. Unternehmen, Beteiligungen und dergl.	9.311.010,00
849066000	Auszahlungen Sicherheitseinbehalte Tiefbau – Altfälle	21.862,25
849071000	Auszahlungen Abfallbeseitigung	4.722.395,41
849072000	Auszahlungen Straßenreinigung	1.016.650,59
849600000	Auszahlungen VV Barkasse	1.181.424,48
	Summe Auszahlungen	32.743.128,94

Übersicht 5 – weitere Angaben

Verträge

Sachverhalte, aus denen sich zukünftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können, sind gemäß § 50 Abs. II Nr. 5 GemHVO-Doppik einschließlich VV im Anhang zu erläutern.

Hierbei handelt es sich um 294 Verträge in den Bereichen: Versicherungen, Miet- und Leasingverträge, für Geräte und Gebäude, Wartungs- und Erhaltungsverträge für die vielfältigen Verwaltungseinrichtungen und das Infrastrukturvermögen sowie Mitgliedschaften in Verbänden, Vereinen u. ä.

Mit diesen Verträgen sind durchschnittlich rd. 11 % des ordentlichen Aufwandes gebunden.

Die Stadt Wetzlar hat sich im Rahmen eines Grundstückverkaufes dazu verpflichtet die Gebäude des ehemaligen Stadtbetriebsamtes abzureißen, es wird damit gerechnet, dass Abrisskosten in Höhe von rd. 155 T€ bis zum Jahr 2013 anfallen werden.

Gewährträgerhaftung Sparkassen

Die anteilige Haftung der Stadt Wetzlar durch die Gewährträgerschaft für Verbindlichkeiten des Sparkassenzweckverbandes Wetzlar hat sich infolge der Änderung des Sparkassengesetzes vom 18. Juni 2002 (GVBl I S. 260) mit Wirkung ab 19. Juli 2005 grundlegend verändert. Die Sparkassenzweckverbände haften nunmehr zeitlich unbegrenzt für die Erfüllung sämtlicher bis zum 18. Juli 2005 bestehenden Verpflichtungen der Sparkassen nur noch, soweit diese bis zum 18. Juli 2001 vereinbart waren. Für nach dem 18. Juli 2001 bis zum 18. Juli 2005 vereinbarte Verpflichtungen haftet der Sparkassenzweckverband nur, wenn deren Laufzeit nicht über den 31. Dezember 2015 hinausgeht. Im Übrigen haftet der Träger der Sparkasse nicht für deren Verbindlichkeiten. Die Sparkasse haftet für ihre Verbindlichkeit mit ihrem Vermögen. Für die Verbindlichkeiten des Sparkassenzweckverbandes als Träger der Sparkasse –Wetzlar haftet die Stadt Wetzlar gemäß § 3 Abs. 2 der Satzung des Sparkassenzweckverbandes mit einer Quote von 20 %. Eine Inanspruchnahme der Stadt Wetzlar erfolgte bisher nicht, sie ist nach den vorliegenden Jahresabschlüssen der Sparkasse Wetzlar auch nicht zu erwarten.

Steuerliche Verhältnisse

Die Stadt Wetzlar ist im Sinne des Umsatzsteuergesetzes (UStG) steuerpflichtiger Unternehmer im Rahmen seiner Betriebe gewerblicher Art, unabhängig davon, ob diese im Haushalt oder als Eigenbetrieb geführt werden.

Die Stadt Wetzlar unterliegt auch der Körperschaftssteuer. Steuersubjekte sind hier jeweils die einzelnen Betriebe gewerblicher Art.

Versorgungsrücklage

Die Versorgungsrücklage gemäß § 14 BBesG in Verbindung mit dem Hessischen Versorgungsrücklagengesetz beträgt zum Bilanzstichtag 531.582,12 Euro. Dieser Betrag wird in der Position Passiva 3.1 Rückstellungen für Pensionen und andere Verpflichtungen als „davon-Vermerk“ dargestellt.

Die gesetzlich vorgeschriebene Anlage der Versorgungsrücklage (§5 Abs. 2 Seite 1 i.V. mit § 13 Abs. 2 HVers.RücklG) ist in den Finanzanlagen der Stadt Wetzlar enthalten.

Ökopunkte

Werden Maßnahmen zugunsten der Natur und Landschaft ohne Verpflichtung und vorlaufend vor einem Eingriff in Natur und Landschaft durchgeführt, können diese in Form von Wertpunkten (Ökopunkten) auf ein Ökokonto „eingezahlt“ werden. Das entstandene Ökopunkteguthaben kann für notwendige Eingriffe abgebucht und so zur Kompensation von Eingriffen genutzt werden.

Ökokonten sind so einzusetzen, dass nachhaltig wirksame Kompensationsmaßnahmen in ausreichendem Umfang verfügbar sind. Sie sollen dazu beitragen, Verwaltungsverfahren einfacher, zweckmäßiger und zügiger durchzuführen und die nachhaltige Funktionsfähigkeit der Kompensationsmaßnahmen zu verbessern.

Die Stadt Wetzlar beabsichtigt kontinuierlich Ökokonto- Maßnahmen umzusetzen, um Möglichkeiten für die notwendige Kompensation von städtischen Eingriffen in Natur und Landschaft vorhalten zu können. Sie stellt darüber hinaus aus ihrem Ökopunktekonto Ökopunkte für Vorhaben Dritter zur Verfügung (Ökopunktehandel). Zum Bilanzstichtag weist das Ökopunktekonto der Stadt Wetzlar 797.461 Punkte aus. Daraus ergibt sich rechnerisch bei einem Wert pro Punkt in Höhe von 0,35 Euro ein Betrag von 279.111,50 Euro, dieser ist jedoch nach den Regelungen der GemHVO nicht aktivierungsfähig. (Gesetzliche Grundlagen: §§ 15 und 16 BNatSchG, HAGBNatSchG und Kompensationsverordnung – KV).

Übersicht 6 – Mitglieder Magistrat zum 31.12.2009

Anrede	Name	Partei	Funktion	Dezernat
Herr	Dette, Wolfram	FDP	Oberbürgermeister	I
Herr	Lattermann, Helmut	CDU	Bürgermeister	II
Herr	Beck, Achim	CDU	Stadtrat	III
Herr	Hauptvogel, Peter	FW	Stadtrat	IV
Herr	Scholz, Joachim	CDU	Ehrenamtlicher Stadtrat	V
Herr	Kräuter, Karlheinz	SPD	Ehrenamtlicher Stadtrat	VI

Ehrenamtliche Stadträte

Anrede	Name	Partei
Frau	Borchers, Gudrun	B'90/Die Grünen
Frau	Baring, Henny	SPD (bis 04/09)
Frau	Claas, Ute	SPD (ab 05/09)
Frau	Felkl, Gudrun	FW
Frau	Janzen, Ruthild	CDU
Frau	Keiner-Kane, Bärbel	SPD
Frau	Kornmann, Sigrid	FDP
Herr	Maxheim, Werner	SPD
Frau	Richstein, Christa	CDU

Ehrenamtliche Stadträte		
Anrede	Name	Partei
Herr	Schmidt, Günter	SPD
Herr	Spory, Hermann	FW
Herr	Viand, Manfred	CDU

Der Magistrat kann gemäß § 72 Abs. 1 HGO zur dauernden Verwaltung oder Beaufsichtigung einzelner Geschäftsbereiche sowie zur Erledigung vorübergehender Aufträge Kommissionen bilden, die ihm unterstehen.

Gemäß Beschluss der Stadtverordnetenversammlung vom 04.07.2006 bestanden in der Stadt Wetzlar zum 31.12.2009 folgende Kommissionen:

- Bau-, Umwelt- und Verkehrskommission
- Kulturkommission
- Partnerschaftskommission
- Sportkommission
- Sozialkommission
- Vergabekommission
- Kommission „Stadtteilbeirat Silhöfer Aue/Westend“
- Kommission „Stadtteilbeirat Niedergirmes“
- Kommission „Prävention“

Übersicht 7 – Mitglieder Stadtverordnetenversammlung zum 31.12.2009

Stadtverordnetenvorsteher

Anrede	Name	Partei	Bemerkung
Herr	Volck, Udo	SPD	

Stellvertretende Stadtverordnetenvorsteher

Anrede	Name	Partei	Bemerkung
Herr	Borchers, Wolfgang	B'90/Die Grünen	
Herr	Gerhardt, Werner	CDU	
Herr	Kleber, Waldemar	SPD	
Herr	Lautz, Erich	FW	
Herr	Wolf, Herbert H. G.	FDP	

Stadtverordnete/r

Anrede	Name	Partei	Bemerkung
Herr	Adamietz, Johannes	CDU	
Frau	Adamietz, Thekla	CDU	
Herr	Agel, Jens	SPD	
Herr	Altenheimer, Andreas	CDU	Fraktionsvorsitzender
Herr	Breidsprecher, Klaus	CDU	
Herr Dr.	Büger, Matthias	FDP	Fraktionsvorsitzender

Anrede	Name	Partei	Bemerkung
Frau	Claas, Ute	SPD	bis 05/2009
Herr	Cloos, Christian	CDU	
Frau	Dönges-Herbel, Gitta	SPD	bis 09/2009
Frau	Droß, Brigitte	SPD	
Frau Dr.	Göttlicher-Göbel Ulrike	SPD	
Frau Dr.	Greis, Barbara	B'90/Die Grünen	Ausschussvorsitzende Umwelt-, Verkehrs- und Energieausschuss
Herr	Hedderich, Karl	CDU	
Frau	Heil-Schön, Martina	SPD	
Herr	Heyer, Thomas	CDU	Ausschussvorsitzender Finanz- und Wirtschaftsausschuss
Herr Dr.	Ihmels, Karl	SPD	
Herr	Jordan, Michael	SPD	
Frau	Koster, Ingeborg	SPD	
Herr	Kraft, Jens	SPD	
Herr	Kratkey, Jörg	SPD	Fraktionsvorsitzender
Frau	Kunkel, Angelika	FDP	
Herr	Kunz, Oswald	FW	
Herr	Lang, Uwe	CDU	
Frau	Lefèvre, Christa	FW	Fraktionsvorsitzende
Herr	Litzinger, Hans	SPD	Ausschussvorsitzender Sozial-, Jugend- und Sportausschuss
Frau	Marx, Dorothea	CDU	
Herr	Meißner, Thomas	FDP	
Herr	Michalek, Gerd-Rainer	B'90/Die Grünen	Fraktionsvorsitzender
Herr	Müller, Bernd	FW	ab 09/09 für Herrn Dr. Frank-Wagner
Herr	Noack, Bernhard	CDU	
Herr	Pausch, Peter	SPD	
Herr	Pfaff, Karlheinz	SPD	
Frau	Pfeiffer, Sibylle	CDU	
Frau	Pfeiffer-Scherf, Renate	FW	
Herr	Pohl, Günter	SPD	
Herr	Pross, Rolf-Georg	SPD	
Herr	Reim, Helmut	SPD	ab 05/09 für Frau Ute Claas (SPD)
Herr	Rupp, Boris	FW	
Herr	Schäfer, Christoph	CDU	
Herr	Schäfer, Karl-Heinz	SPD	
Herr	Scharmann, Detlev	CDU	
Herr Prof. Dr.	Schmidt-Burbach, Gerhard	CDU	Ausschussvorsitzender Bauausschuss
Herr	Steinraths, Martin	CDU	
Herr Dr.	Teichner, Fritz	CDU	

Anrede	Name	Partei	Bemerkung
Herr	Tschakert, Klaus	SPD	Ausschussvorsitzender Kultur-, Freizeit- und Partnerschaftsausschuss
Frau	Viehmann, Ruth	CDU	
Herr Dr.	Viertelhausen, Andreas	FW	
Frau	Volk, Andrea	SPD	
Herr Dr.	Wagner, Frank	FW	bis 09/2009
Herr	Wagner, Manfred	SPD	
Herr	Weidmann, Georg	SPD	
Herr	Weigel, Jürgen	B'90/Die Grünen	
Frau	Weiß, Petra	CDU	
Frau	Weiß, Ursula	CDU	
Herr	Yüksel, Kemal	SPD	ab 09/09 für Frau Gitta Donges-Herbel
Frau	Zeiser, Margarete	B'90/Die Grünen	

Die Stadtverordnetenversammlung kann gemäß § 62 Abs. 1 HGO zur Vorbereitung ihrer Beschlüsse Ausschüsse aus ihrer Mitte bilden. Gemäß § 10 der Geschäftsordnung der Stadtverordnetenversammlung bestanden zum 31.12.2009 folgende Ausschüsse:

- Finanz- und Wirtschaftsausschuss
- Bauausschuss
- Umwelt-, Verkehrs- und Energieausschuss
- Sozial-, Jugend- und Sportausschuss
- Kultur-, Freizeit- und Partnerschaftsausschuss

Übersicht 8 – Mitglieder Ortsbeiräte zum 31.12.2009

Ortsbeirat Blasbach

Anrede	Name	Partei	Bemerkung
Herr	Schatz, Hans-Werner	CDU	Ortsvorsteher
Herr	Brandtner, Manfred	FW	Stv. Ortsvorsteher

Mitglieder

Herr	Pfeiffer, Gerd	SPD	
Frau	Schatz, Gerlinde	CDU	
Herr	Tiegs, Michael	FW	
Herr	Tiegs, Stefan	SPD	
Herr	Zipp, Martin	SPD	

Ortsbeirat Dutenhofen

Anrede	Name	Partei	Bemerkung
Herr	Loh, Ulrich	SPD	Ortsvorsteher
Herr	Altenheimer, Andreas	CDU	Stv. Ortsvorsteher

Mitglieder

Herr	Agel, Bernd	FW	
Herr	Gerlach, Wolfgang	CDU	
Herr	Loh, Thorsten	SPD	
Frau Dr.	Schmitt, Sigrid	SPD	
Herr	Weber, Edgar	SPD	

Ortsbeirat Garbenheim

Anrede	Name	Partei	Bemerkung
Herr	Lautz, Erich	FW	Ortsvorsteher
Herr	Major, Dieter	CDU	Stv. Ortsvorsteher

Mitglieder

Herr	Droß, Waldemar	SPD	
Frau	Hofmann, Gisela	FW	
Frau	Koster, Ingeborg	SPD	
Frau	Lefèvre, Christa	FW	
Herr	Wießner, Stefan	SPD	

Ortsbeirat Hermannstein

Anrede	Name	Partei	Bemerkung
Herr	Kleber, Waldemar	SPD	Ortsvorsteher
Herr	Schäfer, Karl-Heinz	SPD	Stv. Ortsvorsteher

Mitglieder

Herr	Braun, Joachim	FW	
Herr	Feix, Wilfried	FW	
Frau	Kegel, Anja	CDU	
Frau	Moeller-Nickel, Carmen	SPD	
Herr	Pross, Rolf-Georg	SPD	
Herr	Reh, Erhard	CDU	
Herr	Schmidt, Hagen	CDU	

Ortsbeirat Münchholzhausen

Anrede	Name	Partei	Bemerkung
Herr	Volk, Joachim	SPD	Ortsvorsteher (bis 11/09)
Herr	Weber, Peter Helmut	SPD	Ortsvorsteher (seit 12/09)
Herr	Steinruck, Dieter	CDU	Stv. Ortsvorsteher

Mitglieder

Herr	Cloos, Christian	CDU	
Herr	Grumbach, Klaus	FDP	
Frau	Schmidt, Sabine	SPD	
Frau	Schweickert, Renate	SPD	
Herr	Volk, Joachim	SPD	ab 12/09 (vorher Ortsvorsteher)
Herr	Weber, Peter Helmut	SPD	bis 11/09 (dann Ortsvorsteher)

Ortsbeirat Nauborn

Anrede	Name	Partei	Bemerkung
Herr	Block, Friedhelm	SPD	Ortsvorsteher
Herr	Pausch, Peter	SPD	Stv. Ortsvorsteher
Herr	Müller, Willi	FDP	Stv. Ortsvorsteher

Mitglieder

Herr	Glaum, Jürgen	SPD	
Frau	Hofmann-Lotz, Karola		
Herr	Kunz, Oswald	FW	
Herr	Lang, Uwe	CDU	
Herr	Neul, Achim	SPD	
Frau	Viehmann, Ruth	CDU	

Ortsbeirat Naunheim

Anrede	Name	Partei	Bemerkung
Herr	Wagner, Manfred	SPD	Ortsvorsteher
Frau	Volk, Andrea	SPD	Stv. Ortsvorsteher

Mitglieder

Herr	Dokter, Heinz	FW	
Herr	Dokter, Manfred	SPD	
Herr	Greis, Carl-Peter	B'90 Grüne	
Frau	Kauck, Marion	SPD	
Frau	Köhlinger, Gabriele	CDU	

Herr	Lepper, Helmut	SPD	
Herr	Schäfer, Manfred	SPD	

Ortsbeirat Steindorf

Anrede	Name	Partei	Bemerkung
Herr	Noack, Bernhard	CDU	Ortsvorsteher
Frau	Boch, Dunja	FW	Stv. Ortsvorsteherin

Mitglieder

Herr	von Eicken, Reiner	SPD	
Frau	Kräuter, Gudrun	SPD	
Herr	Kräuter, Helmut	CDU	
Herr	Kraft, Hans-Jochen	FDP	
Herr	Nokielski, Rainer	SPD	

6.8 Kennzahlen

Kennzahlen sind Zahlenwerte, die Eigenschaften abbilden. Sie erfassen Sachverhalte in konzentrierter Form und geben in kompakter Form Auskunft über die Situation zum Bilanzstichtag bzw. Jahresabschluss.

In den nächsten Jahren werden unter verstärkter Anwendung des neuen Haushaltsrechts Zeitvergleiche und interkommunale Vergleiche eine höhere Bedeutung bekommen.

Die Bilanz (Vermögensübersicht) gewährt eine Übersicht über das Vermögen und die Schulden, also die Investitionen und die Finanzierung einer Kommune. Aus ihr werden entsprechende Kennzahlen gewonnen, die zur Beurteilung der Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage der Kommune herangezogen werden können.

Mit der Vorlage des ersten Jahresabschlusses werden einerseits Gliederungskennzahlen, die direkt der Bilanz (Vermögensrechnung) entnommen werden und andererseits entsprechende Verhältniszahlen aus der Ergebnis- und Finanzrechnung zu Analyse- und Steuerungszwecken dargestellt.

Zur Analyse des Jahresabschlusses der Stadt Wetzlar zum 31.12.2009 werden folgende Kennzahlen zur Kapital- und Vermögenslage und der Ergebnisstruktur dargestellt:

1. Vermögensstruktur

Anlagenintensität	<u>Anlagevermögen x 100</u> Bilanzsumme
Die Anlagenintensität gibt an, wie hoch der Anteil des jeweiligen Anlagevermögens am Gesamtvermögen (Bilanzsumme) ist. Diese Kennzahl wird auch Anlagevermögensquote genannt.	
Die Anlagenintensität gibt an, wie hoch der Anteil des Sachanlagevermögens (hier inkl. der immateriellen Vermögensgegenstände) am Gesamtvermögen ist. Da das Anlagevermögen einen hohen Anteil am gesamten Vermögen einer Kommune ausmacht und durch eine hohe Anlagenintensität hohe fixe Kosten (z. B. Abschreibungen, Instandhaltungskosten) einhergehen, ist eine fortlaufende Beobachtung der Entwicklung des Anlagevermögens notwendig.	

Finanzanlagevermögensquote	<u>Finanzanlagevermögen x 100</u> Bilanzsumme
Die Finanzanlagevermögensquote weist den Anteil des Vermögens am Gesamtbilanzvolumen aus, der in Anteilen an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen gebunden ist.	

Umlaufvermögensquote	<u>Umlaufvermögen x 100</u> Bilanzsumme
Die Kennzahl benennt die Quote des Umlaufvermögens im Verhältnis zum Gesamtvermögen. Im Umlaufvermögen sind neben den Zahlungsmitteln auch Vermögensbestandteile sowie aktive Rechnungsabgrenzungsposten enthalten, die relativ kurzfristig in Zahlungsmittel gewandelt werden können.	

Aktiva			
Position	Bezeichnung	Bilanzwert	Quote
1.1	Immaterielles Vermögen	5.418.842,05 €	1,81 %
1.2	Sachanlagevermögen	194.459.773,46 €	65,11 %
1.2.1	Grundstücke	47.151.749,76 €	15,79 %
1.2.2	Bauten	23.648.875,59 €	7,92 %
1.2.3	Infrastrukturvermögen	100.628.863,57 €	33,69 %
1.2.4	Anlagen und Maschinen	6.255.744,87 €	2,09 %
1.2.5	BGA	4.833.332,77 €	1,62 %
1.2.6	Anlagen im Bau	11.941.206,90 €	4,00 %
1.3	Finanzanlagen	78.779.594,32 €	26,38 %
1.3.1	Verbundene Unternehmen	38.520.537,07 €	12,90 %
1.3.2	Ausleihungen an verb. Unternehmen	11.853.594,59 €	3,97 %
1.3.3	Beteiligungen	25.833.785,18 €	8,65 %

Aktiva			
Position	Bezeichnung	Bilanzwert	Quote
1.3.4	Ausleihungen an Beteiligungen	491.530,44 €	0,16 %
1.3.5	Wertpapiere d. Anlagevermögens	59.649,65 €	0,02 %
1.3.6	Sonstige Finanzanlagen	2.020.497,39 €	0,68 %
2	Umlaufvermögen	18.520.523,07 €	6,20 %
2.1	Vorräte	55.151,22 €	0,02 %
2.3	Forderungen	18.323.952,93 €	6,13 %
2.4	Flüssige Mittel	141.418,92 €	0,05 %
3	Rechnungsabgrenzung	1.506.438,19 €	0,50 %
	Aktiva	298.685.171,09 €	100,00 %

2. Kapitalstruktur

Die Kennzahlen zur Kapitalstruktur wurden analog zu den Vermögensquoten der Aktivseite gebildet. Die Berechnung erfolgt gemäß folgendem Beispiel:

Eigenkapitalquote	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$
Die Eigenkapitalquote gibt Aufschluss über den Selbstfinanzierungsgrad sowie die finanzielle Unabhängigkeit der Kommune.	

Passiva			
Position	Bezeichnung	Bilanzwert	Quote
1	Eigenkapital	96.253.499,68 €	32,23 %
1.1	Nettoposition	78.813.197,50 €	26,39 %
1.2	Rücklagen und Sonderrücklagen	25.393.697,52 €	8,50 %
	- davon allgemeine Rücklage	25.270.294,71 €	8,46 %
1.3	Ergebnisverwendung	-7.953.395,34 €	-2,66 %
2	Sonderposten	58.014.922,34 €	19,42 %
2.1.1	Vom öffentlichen Bereich	43.057.734,08 €	14,42 %
2.1.2	Vom nicht öffentlichen Bereich	271.196,04 €	0,09 %
2.1.3	Investitionsbeiträge	14.685.992,22 €	4,92 %
3	Rückstellungen	48.746.418,92 €	16,32 %
3.1	Pensionen, Beihilfe, Altersteilzeit	37.810.676,01 €	12,66 %
3.2	Finanzausgleich	6.608.631,00 €	2,21 %
3.5	Sonstige Rückstellungen, davon	4.327.111,91 €	1,45 %
	- Hessentag	3.014.790,00 €	1,01 %
	- restliche sonstige Rückstellungen	1.312.321,91 €	0,44 %
4	Verbindlichkeiten	91.228.468,87 €	30,54 %
4.2	Aus Kreditaufnahmen	86.905.042,87 €	29,10 %

Passiva			
Position	Bezeichnung	Bilanzwert	Quote
4.4	Aus Zuweisungen/Zuschüssen usw.	644.763,03 €	0,22 %
4.5	Aus Lieferungen und Leistungen	846.486,87 €	0,28 %
4.6	Aus Steuern und Abgaben	198.035,97 €	0,07 %
4.7	Gegen verb. Unternehmen und Beteilig.	662.945,99 €	0,22 %
4.8	Sonstige Verbindlichkeiten	1.971.194,14 €	0,66 %
5	Rechnungsabgrenzung	4.441.861,28 €	1,49 %
	Passiva	298.685.171,09	100,00 %

3. Ergebnisstruktur

Zur Analyse der Ergebnisrechnung werden folgende Kennzahlen dargestellt:

Steuerquote	<u>Steuererträge x 100</u> Ordentliche Erträge + Zinserträge
Die Kennzahl beträgt 44,56 %, sie verdeutlicht, in welchem Maß die Stadt in der Lage ist, sich von außen zu finanzieren bzw. in welchem Maß sie abhängig ist von staatlichen Zuwendungen. Veränderungen bei dieser Quote hängen vor allem davon ab, wie ertragreich sich die Gewerbesteuer darstellt.	

Personalaufwandsquote	<u>Personalaufwendungen x 100</u> Ordentliche Aufwendungen + Zinsaufwendungen
Die Kennzahl beträgt 31,60 %, sie stellt den Anteil des Personalaufwandes an den Gesamtaufwendungen dar. Da die Personalaufwendungen einen relativ großen Fixbetrag darstellen, kommt dieser Kennzahl eine wichtige Bedeutung zu. Bei der Betrachtung sollte man auch andere beeinflussende Faktoren im Blick haben, wie z. B. tarifbedingte Änderungen bei den Gehältern.	

Sach- und Dienstleistungsaufwandsquote	<u>Sach- und Dienstleistungsaufwendungen x 100</u> Ordentliche Aufwendungen + Zinsaufwendungen
Die Kennzahl beträgt 13,23 %, sie verdeutlicht, wie groß der Anteil von Sachmitteln und in Anspruch genommenen Dienstleistungen an den gesamten Aufwendungen ist.	

Umlagequote	<u>Steueraufwendungen und Aufwendungen aus gesetzlich Umlageverpflichtungen x 100</u> Ordentliche Aufwendungen + Zinsaufwendungen
Die Kennzahl beträgt 28,85 %, sie verdeutlicht den Anteil der, aufgrund von gesetzlichen Regelungen im Rahmen des Finanzausgleichs, benötigten Mittel an dem Gesamtaufwand. Steuerungsmöglichkeiten der Kommunen sind in diesem Bereich so gut wie gar nicht gegeben.	

6.9 Übergangsbuchhaltung

Das erste doppelte Haushaltsjahr 2009 weist bezüglich der Periodenzuordnung zum letzten kameralen Buchungsjahr 2008 im Bereich verschiedenen laufender Erträge und Aufwendungen keine einheitlichen Abgrenzungen auf. Im Saldo ergibt sich ein Betrag in Höhe von rd. 304 T€.

Diese Unstimmigkeiten sind den unterschiedlichen Rechnungssystemen geschuldet und haben sich zum Bilanzstichtag 31.12.2009 erledigt.

Im Jahresabschluss 2008 wurde folgende Haushaltsreste gebildet:

Haushaltsausgabereste verwaltungshaushalt	Ver-	558.679,09 €
Haushaltseinnahmereste mögenshaushalt	Ver-	1.668.033,73 €
Haushaltsausgabereste genshaushalt	Vermö-	10.687.069,82

Die Haushaltsausgabereste wurden gemäß § 21 GemHVO-Doppik ins Folgejahr übertragen und gebucht. Eine Buchung von Haushaltseinnahmereste, die sich insbesondere aus Zuweisungen und Zuschüssen ergaben, ist nach den neuen doppelten Regelungen nicht vorgesehen.

Die Einzahlungen des Finanzhaushaltes werden in den jeweiligen Haushaltsjahren gemäß der Bescheidlage und des Mittelabrufes geplant.

6.10 Anlagen

Anlage 1 – Anlagenübersicht

	Anlagevermögen	01.01.2009 €	31.12.2009 €
1.	<i>Immaterielle Vermögensgegenstände</i>		
1.1	Konzessionen und Lizenzen und ähnliche Rechte	416.305,07	384.937,49
1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und –zuschüsse	2.948.537,55	5.033.904,56
	Summe 1.	3.364.842,62	5.418.842,05
2.	<i>Sachanlagevermögen</i>		
2.1	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	47.537.946,46	47.151.749,76
2.2	Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grund	23.706.401,50	23.648.875,59
2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	102.766.882,97	100.628.863,57
2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	5.867.905,28	6.255.744,87
2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.439.109,11	4.833.332,77
2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	2.940.212,62	11.941.206,90
	Summe 2.	187.258.457,94	194.459.773,46
3.	<i>Finanzanlagevermögen</i>		
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	38.520.537,07	38.520.537,07
3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	12.275.391,64	11.853.594,59
3.3	Beteiligungen	25.826.785,18	25.833.785,18
3.4	Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	494.368,12	491.530,44
3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	59.841,79	59.649,65
3.6	Sonstige Finanzanlagen	1.693.601,12	2.020.497,39
	Summe 3.	78.870.524,92	78.779.594,32
	Gesamtsumme (1. bis 3.)	269.493.825,48	278.658.209,83

Anlage 2 – Rückstellungsübersicht

Position	Übersicht über die Rückstellungen	Stand 01.01.2009 €	Zugang €	Abgang €	Stand 31.12.2009 €
3.1	Rückstellungen für Pensionen Der EB Wert wurde aufgrund eines Schreibfehlers um 10 Euro berichtigt.	33.460.544	2.065.898	2.424.505	33.101.947
3.1	Rückstellungen für Beihilfen	2.717.676	235.893	178.219	2.775.350
3.1	Rückstellungen für Altersteilzeit	2.065.665	277.165	409.451	1.933.379
3.2	Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	14.365.548	0	7.756.917	6.608.631
3.3	Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0	0	0	0
3.4	Rückstellungen für Sanierung von Altlasten	0	0	0	0
3.5	Rückstellungen für Resturlaub	702.457	0	73.065	629.392
3.5	Rückstellungen für Prozesskosten	78.781	0	0	78.781
3.5	Einführung Doppik und Jahresabschluss	23.695	0	10.174	13.521
3.5	Dombau	450.000	0	10.000	440.000
3.5	Hessentag	3.014.790	0	0	3.014.790
3.5	Andere Sonstige Rückstellungen aus ungewissen Verbindlichkeiten	0	1.815	0	1.815
3.5	Lebensarbeitszeit	88.165	60.648		148.813
3.5	Instandhaltungsrückstellung	0	0	0	0

Anlage 3 – Verbindlichkeitsübersicht

Art der Verbindlichkeiten	Stand zum 01.01.2009 T€	Stand zum 31.12.2009 T€	Restlaufzeiten		
			bis zu 1 Jahr T€	1 bis 5 Jahre T€	über 5 Jahre T€
Aus Kreditaufnahmen	69.410	86.905	11.471	26.526	48.908
Aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitions-	354	645	409	0	236

zuweisungen und – zuschüssen					
Aus Lieferungen und Leis- tungen	929	645	603	0	42
Aus Steuern und steuer- ähnlichen Abgaben	386	198	1	0	197
Gegenüber verbundenen Unternehmen, Sonder- vermögen und Unterneh- men mit denen ein Betei- ligungsverhältnis besteht	315	663	663	0	0
Sonstige	2.319	1.971	173	5	1.794
Summe	73.713	91.228	13.522	26.531	51.176

Anlage 4 – Forderungsübersicht

Art der Forderungen	Stand zum 01.01.2009 T€	Stand zum 31.12.2009 T€	Restlaufzeiten		
			bis zu 1 Jahr T€	1 bis 5 Jahre T€	über 5 Jahre T€
Aus Zuweisungen und Zu- schüssen	550	1.798	266	563	969
Aus Steuern und Abgaben	1.989	1.972	1.964	7	1
Aus Lieferungen und Leis- tungen	245	364	361	3	0
Gegenüber verbundenen Unternehmen, Sonderver- mögen und Unternehmen mit denen ein Beteiligungs- verhältnis besteht	9.876	13.343	4.513	40	8.790
Sonstige	960	847	458	350	39
Summe	13.620	18.324	7.562	963	9.799

7. Rechenschaftsbericht

7.1 Vorbemerkungen

Die Stadtverordnetenversammlung der Stadt Wetzlar hat in ihrer Sitzung am 14.11.2007 gemäß § 92 Absatz 3 der Hessischen Gemeindeordnung den Grundsatzbeschluss zur Doppik gefasst. Im Zuge dessen wurde die Hauptsatzung der Stadt Wetzlar entsprechend angepasst. Seit dem 01.01.2009 wird die Haushaltswirtschaft entsprechend den Grundsätzen der doppelten Buchführung geführt.

Im Rechenschaftsbericht sind gemäß § 52 GemHVO-Doppik einschließlich der Verwaltungsvorschriften der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Kommune unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Wesentliches Ziel des Rechenschaftsberichtes ist es, die derzeitigen und zukünftigen Ziele und die Produktorientierung der Stadt Wetzlar analysierend darzustellen. Sachverhalte, die im Anhang zum Jahresabschluss erläutert werden, müssen nicht nochmals aufgeführt werden.

Im Anhang sind die Abweichungen zwischen der Haushaltsplanung und dem Ergebnis 2009 nach Kontenklassen gegliedert umfangreich dargestellt und analysiert. Auf der Produktebene werden die Zuschussbedarfe wertmäßig gegenübergestellt und die Produktergebnisse aufgezeigt, diese sind größtenteils mit Kennzahlen hinterlegt.

Der Jahresabschluss 2009 basiert auf der vom Rechnungsprüfungsamt der Stadt Wetzlar geprüften und mit uneingeschränktem Prüfungsvermerk versehenen Eröffnungsbilanz.

7.2 Rahmenbedingungen

7.2.1 Wirtschaftliche Lage

Die wirtschaftliche Entwicklung führte bei der wichtigsten Steuerquelle der Stadt Wetzlar, der Gewerbesteuer, zu einem Steuerrückgang in einem bisher nicht bekannten und damit völlig außergewöhnlichen Umfange. Unter Berücksichtigung eines Gewerbesteuerergebnisses von rd. 45 Mio. Euro im Jahre 2008 wurden im Haushaltsplan 2009 aufgrund einer sich abzeichnenden Entwicklung Gewerbesteuerereinnahmen von rd. 35 Mio. Euro eingeplant. Bereits dieser Rückgang lag schon weit über dem, was auf Grund von Steuerschätzungen und Empfehlungen des Landes für die kommunalen Haushalte an Gewerbesteuermindereinnahmen bundesweit erwartet wurde.

Das Gewerbesteuvorauszahlungssoll im Januar 2009 lag bei über 30 Mio. Euro, so dass aus den Erfahrungen der Vorjahre die Erreichung der eingeplanten 35 Mio. Euro durchaus realistisch waren. In der zweiten Jahreshälfte haben sich die Gewerbesteuvorauszahlungen so dramatisch verschlechtert, dass im Rahmen des Nachtragshaushaltsplans die bisherige Einnahmewartung auf rund 17 Mio. Euro reduziert werden musste.

Dies bedeutete einen Rückgang um rd. 62 % und stellt den schärfsten Steuereinbruch in der neueren Geschichte der Stadt Wetzlar dar. Die zu verkraftende Größenordnung entfaltet ihre Dimension erst im Vergleich zur Prognose des Deutschen Städtetages vom Sommer 2009, die von einem Rückgang bundesweit von 15 bis 20 % ausgegangen war.

7.2.2 Eröffnungsbilanz

Die Eröffnungsbilanz der Stadt Wetzlar ist die erstmalige, vollständige Darstellung der Vermögenslage auf Basis der doppischen Rechnungslegung und bildet die Grundlage für alle zukünftigen Vermögensveränderungen. Gleichwohl stellt sie einen besonderen Meilenstein hin zum „Neuen Kommunalen Rechnungs- und Steuerungssystem“ (NKRS) dar.

Das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Wetzlar hat die Eröffnungsbilanz geprüft und den uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt. Die Stadtverordnetenversammlung hat in ihrer Sitzung am 12.12.2011 die Eröffnungsbilanz gemäß § 59 GemHVO-Doppik festgestellt.

7.2.3 Haushaltsplanung/Nachtragsplanung

Der Startschuss für die Doppik erfolgte mit der Haushaltsplanaufstellung 2009. Dieser erste vorgelegte doppische Haushalt der Stadt Wetzlar konnte trotz schwieriger konjunktureller Lage ausgeglichen werden. Die tatsächliche Entwicklung der wirtschaftlichen Lage im Laufe des Haushaltsjahres und damit das Wegbrechen der Gewerbesteuer erforderte die Aufstellung eines Nachtragshaushaltes. Bei der Nachtragsplanung wurden alle Möglichkeiten der Ertragssteigerung und Aufwandsminderung geprüft und eingearbeitet.

Das Aufstellungsverfahren der Haushalts- und Nachtragssatzung 2009 ist in der folgenden Übersicht dargestellt:

	Haushalt	Nachtrag
Feststellung Magistrat	26.01.2009	02.11.2009
Einbringung Stadtverordnetenversammlung	16.02.2009	17.11.2009
Veröffentlichung Auslegung Entwurf	26.02.2009	21.11.2009
Auslegung	27.02.-09.03.2009	23.11.-04.12.2009
Beschluss Stadtverordnetenversammlung	21.04.2009	16.12.2009
Genehmigung der Satzung (§ 2 und 3)	30.07.2009	19.02.2010
Veröffentlichung	20.08.2009	04.03.2010
Auslegung	21.08.-31.08.2009	05.03.-19.03.2010

Zu den genehmigungspflichtigen Teilen der Haushaltssatzung bzw. Nachtragssatzung wurden seitens des Regierungspräsidiums Gießen als Aufsichtsbehörde keine Auflagen zur Haushaltsführung der Stadt Wetzlar für das Haushaltsjahr 2009 erteilt.

Im Haushaltsjahr 2009 stellte sich der Gesamtergebnishaushalt und Gesamtfinanzaushalt demnach wie folgt dar:

Der Ergebnishaushalt des Nachtrages 2009 schließt im ordentlichen Ergebnis (vgl. Position 24. des Gesamtergebnishaushaltes) mit einem Überschuss in Höhe von 410 Euro ab.

Die Summe der ordentlichen Erträge (vgl. Positionen 1. – 9. und 10. des Gesamtergebnishaushaltes) werden mit 104.763.670 Euro ausgewiesen. Demgegenüber steht die Summe der ordentlichen Aufwendungen (Positionen 11. – 18. und 19. des Gesamtergebnishaushaltes) in Höhe von 103.160.710 Euro. Das Verwaltungsergebnis (vgl. Position 20. des Gesamtergebnishaushaltes) weist aus diesen beiden Positionen somit einen Überschuss in Höhe von 1.602.960 Euro aus.

Das Finanzergebnis (vgl. Position 21. – 22. und 23. des Gesamtergebnishaushaltes) stellt die Finanzerträge (u. a. Zinserträge) und Zinsaufwendungen gegenüber und weist somit einen Zuschussbetrag von 1.602.550 Euro per Saldo aus.

Die Internen Leistungsbeziehungen (bisher „Innere Verrechnungen“) sind ausgeglichen mit einem Betrag von 2.895.750 Euro ausgewiesen, so dass sich dadurch keine Auswirkungen auf das Jahresergebnis ergeben. Die Positionen Jahresergebnis vor und nach interner Leistungsbeziehungen (vgl. Position 28. und 32. des Gesamtergebnishaushaltes) weisen somit jeweils den Betrag von 410 Euro aus.

Dies war jedoch aufgrund der drastischen Verminderung des zu erwartenden Steueraufkommens nur durch eine weitaus stärkere Inanspruchnahme der Finanzausgleichsrückstellung, als bisher geplant, möglich.

Der Gesamtfinanzaushalt stellt unter Position 9. den Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit mit einem Überschuss von 2.223.320 Euro dar. Die bilanzielle Auflösung der Finanzausgleichsrückstellung (Position 7) ergibt sich unter Berücksichtigung der Positionen 1. – 4.

Der Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit (Position 15. des Gesamtfinanzaushaltes) stellt die Auszahlungen für Investitionen und Einzahlungen aus Zuschüssen und Verkäufen gegenüber, daraus entsteht per Saldo ein Zuschussbedarf in Höhe von 14.959.390 Euro.

Die Auszahlungen für Tilgungen sind mit 8.021.930 Euro (Pos. 17., Gesamtfinanzaushalt) veranschlagt und werden als Zuschussbedarf in der genannten Höhe als Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit (Pos. 18., Gesamtfinanzaushalt) dargestellt. In diesem Betrag sind Mittel für Umschuldungen von insgesamt 5.331.830 Euro enthalten, woraus sich eine „planmäßige Tilgung“ von 2.690.100 Euro ergibt.

Der **Finanzmittelüberschuss** weist 0 Euro aus und ermittelt sich wie folgt:

9.	Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit	+2.223.320 €
15.	Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit	-14.959.390 €
16.	Einzahlung aus der Aufnahme von Krediten	20.758.000 €
	<i>darin enthalten Mittel für Umschuldungen</i>	5.331.830 €
17.	Auszahlung aus der Tilgung	-8.021.930 €
	<i>darin enthalten Mittel für Umschuldungen</i>	5.331.830 €

Der ausgewiesene Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit berücksichtigt die zahlungsunwirksamen Positionen die sich aus den Regelungen der Doppik ergeben.

7.2.4 Eckdaten der Finanzlage

Die **Steuerhebesätze** betrugen im Haushaltjahr 2009

1. Grundsteuer

- a) für die land- und forstwirtschaftliche Betriebe (Grundsteuer A) 320,00 v. H.
- b) für die Grundstücke (Grundsteuer B) 300,00 v. H.

2. Gewerbesteuer

390,00 v. H.

Der Soll-Ist-Vergleich ist im Anhang bei der Position 5 Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen (Kontengruppe 55) dargestellt.

Die Werte des **Kommunalen Finanzausgleich** wurden mit einem Grundbetrag in Höhe von 885,63 Euro mit Erlass des Hessischen Ministerium der Finanzen vom 08.12.2009 festgelegt. Daraus resultierte eine Schlüsselzuweisung in Höhe von 11.629.202 Euro.

Die Berechnung der Kreis- und Schulumlage basierte auf dem am 02. Februar 2009 vom Kreistag des Lahn-Dill-Kreises gefassten Haushaltsbeschluss 2009.

Der Hebesatz der Kreisumlage betrug für die Sonderstatusstadt Wetzlar 33,46 % bei einer Umlagegrundlage von 31.210.933 Euro waren somit 10.443.178 Euro an den Lahn-Dill-Kreis zu zahlen. Die gemäß Finanzausgleichsänderungsgesetz zu zahlende Ausgleichszahlung zum Ausgleich für die Aussetzung zur Erhöhung der Grundlage der Kreisumlage betrug 1.168.000 Euro.

Der Hebesatz der Schulumlage betrug 16,94 % bei einer Umlagegrundlage von 62.421.866 Euro waren somit 10.574.264 Euro an den Lahn-Dill-Kreis zu zahlen.

Die Hebesätze der Kreisumlage des Lahn-Dill-Kreises haben sich ohne Berücksichtigung der Sonderstatusermäßigung wie folgt entwickelt:

Jahr	Kreisumlage	Schulumlage	gesamt
2004	45,00 %	8,00 %	53,00 %
2005	45,00 %	8,00 %	53,00 %
2006	47,75 %	8,00 %	55,75 %
2007	40,27 %	15,60 %	55,87 %
2008	40,15 %	17,15 %	57,30 %
2009	41,06 %	16,94 %	58,00 %

Die Gewerbesteuerumlage betrug bei einem Istaufkommen in 2009 von 15.460.077,09 Euro gemäß Abrechnung der Oberfinanzdirektion 2.616.320,74 Euro

7.3 Ergebnisentwicklung

Die Summe der ordentlichen Erträge (vgl. Positionen 1. – 9. und 10. der Gesamtergebnisrechnung) werden mit 94.467.525,30 Euro ausgewiesen. Demgegenüber steht die Summe der ordentlichen Aufwendungen (Positionen 11. – 18. und 19. der Gesamtergebnisrechnung) in Höhe von 101.560.521,80 Euro. Das Verwaltungsergebnis (vgl. Position 20. der Gesamtergebnisrechnung) weist aus diesen beiden Positionen somit einen Fehlbetrag in Höhe von 7.092.996,50 Euro aus.

Das Finanzergebnis (vgl. Position 21. – 22. und 23. der Gesamtergebnisrechnung) stellt die Finanzerträge (u. a. Zinserträge) und Zinsaufwendungen gegenüber und weist somit einen Zuschussbetrag von 1.085.262,95 Euro per Saldo aus.

Die Internen Leistungsbeziehungen (bisher „Innere Verrechnungen“) sind ausgeglichen mit einem Betrag von 2.747.899,43 Euro gebucht, das Jahresergebnis ändert sich dadurch nicht.

Die Gesamtergebnisrechnung schließt im ordentlichen Ergebnis (vgl. Position 24. der Gesamtergebnisrechnung) mit einem Fehlbetrag in Höhe von 8.178.259,45 Euro ab.

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2009 wurden Haushaltsreste gemäß § 21 GemHVO-Doppik in Höhe von 177.349,99 € in das Haushaltsjahr 2010 übertragen (vergleiche DRU 1799/10).

Im außerordentlichen Ergebnis sind überwiegend die Grundstücksverkäufe im Ertrag und Aufwand abgebildet. Die Pos. 27 der Gesamtergebnisrechnung weist einen Überschuss in Höhe von 224.864,11 Euro aus, da die erzielten Verkaufserlöse in der Regel über dem Buchwert der veräußerten Grundstücke und Gebäude lagen.

7.4 Finanzentwicklung

Die Finanzrechnung weist in Einzahlungen und Auszahlungen die im betreffenden Jahr tatsächlichen Finanzmittelzuflüsse und –abflüsse aus. Insbesondere bei den Auszahlungen für Investitionen ergibt sich die Auszahlungsermächtigung aus dem Ansatz des Jahres 2009 und den aus Vorjahren gebildeten Haushaltsausgaberes-

ten. Entgegen der kameralen Darstellung sind die in das Folgejahr zu übertragenden Reste nicht Bestandteil des Ergebnisses.

In der Finanzrechnung werden die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit Pos. 23. den Auszahlungen aus Investitionstätigkeit Pos. 28. gegenübergestellt, dadurch entsteht ein Finanzmittelfehlbetrag aus Investitionstätigkeit (Pos. 29) in Höhe von 10.276.405,63 Euro.

Folgende Einzahlungen aus Investitionstätigkeit ergaben sich im Jahr 2009:

Bezeichnung	Betrag
Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	6.032.329,44 Euro
Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	967.928,26 Euro

Folgende Auszahlungen aus Investitionstätigkeit ergaben sich im Haushaltsjahr 2009:

Bezeichnung	Betrag
Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	253.014,02 Euro
Auszahlung für Baumaßnahmen	13.109.917,61 Euro
Auszahlung für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	4.013.970,16 Euro

Es wird auf die im Anhang dargestellten wesentlichen Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionen verwiesen.

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2009 wurden Haushaltsreste gemäß § 21 GemHVO-Doppik in Höhe von 15.340.492,14 € in das Haushaltsjahr 2010 übertragen (vergleiche DRU 1799/10).

Im Jahr 2009 wurden **langfristige Kredite** in Höhe von rd. 11,8 Mio. Euro zur Finanzierung von Investitionen aufgenommen, sie setzen sich wie folgt zusammen:

- Landesdarlehen in Höhe von 280.900 Euro für den Bereich Wohnungsbau
- Darlehen im Rahmen des Sonderinvestitionsprogramms in Höhe von 1.453.000 Euro
- Umschuldungen in Höhe von rd. 5.331.825 Euro
- Neuaufnahmen auf dem Kreditmarkt in Höhe von 10.000.000 Euro

Die **Tilgungsleistungen** für langfristige Darlehen des Jahres 2009 betrugen rd. 2,6 Euro und stellen sich wie folgt dar:

- Tilgungen für Landesdarlehen in Höhe von rd. 560.000 Euro
- Tilgung im Rahmen einer Umschuldung in Höhe von rd. 5.331.825 Euro
- Tilgung der langfristigen Darlehen in Höhe von rd. 2.059.448 Euro

Die Tilgungen für die Darlehen des Sonderinvestitionsprogramms werden erst ab dem Jahr 2010 geleistet. Im Jahr 2009 erfolgten Umschuldungen in Höhe von rd. 5,3 Mio. Euro.

Zur Sicherung der Kassenliquidität wurden im Jahr 2009 Kassenkredite aufgenommen. Zum Bilanzstichtag 31.12.2009 wird ein Stand in Höhe von 9.179.154,35 Euro ausgewiesen.

7.5 Vermögensentwicklung

Die Stadtverordnetenversammlung der Stadt Wetzlar hat im Dezember 2011 die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 festgestellt. Die Schlussbilanz zum 31.12.2009 schreibt diese fort. Die folgende Übersicht zeigt die Veränderung von Bilanzpositionen auf:

Bilanzpositionen	01.01.2009 T€	31.12.2009 T€	Veränderung T€
Aktiva			
Immaterielles Vermögen	3.365	5.419	2.054
Sachanlagevermögen	187.258	194.460	7.202
Finanzanlagevermögen	78.870	78.780	-90
Umlaufvermögen	22.742	18.521	-4.221
Rechnungsabgrenzungsposten	1.682	1.506	-176
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
Summe Aktiva	293.917	298.686	4.769

Bilanzpositionen	01.01.2009 T€	31.12.2009 T€	Veränderung T€
Passiva			
Eigenkapital	104.182	96.254	-7.928
Sonderposten	54.163	58.015	+3.852
Rückstellungen	56.967	48.747	-8.220
Verbindlichkeiten	73.713	91.228	17.515
Rechnungsabgrenzungsposten	4.892	4.442	-450
Summe Passiva	293.917	298.686	4.769

Das Eigenkapital sinkt gegenüber der EB von rd. 104 Mio. Euro (EK-Quote 35,45 %) um rd. 8 Mio. Euro auf rd. 96 Mio. Euro (EK-Quote 32,22 %). Die Veränderung des Eigenkapitals in Höhe von 7.928.451,10 Euro setzt sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Betrag	Anmerkung
Ordentliches Ergebnis	-8.178.259,45 €	lt. Gesamtergebnisrechnung
Außerordentliches Ergebnis	+224.864,11 €	lt. Gesamtergebnisrechnung
Eigenkapitalberichtigungskonto	+6.990,00 €	Geschäftsanteil Lahnpark +7.000 €, Berichtigung Rückstellung Pension -10 €)
Sonderrücklage Dori	+12.955,89 €	In der EB wurde irrtümlich die als Sparbuch angelegte Sonderrücklage nicht berücksichtigt.
Sonderrücklage Spielhaus Dalheim	+3.590,49 €	In der EB wurde irrtümlich die als Sparbuch angelegte Sonderrücklage nicht berücksichtigt.
Sonderrücklage Minneburg	+1.407,86 €	Die erzielten Zinsen wurden der Rücklage zugeführt.
Gesamtbetrag	-7.928.451,10 €	

Im Anhang sind die einzelnen Bilanzpositionen und die Änderungen erläutert.

7.6. Stand der Aufgabenerfüllung und Ziele

Ein wesentliches Ziel des Neuen Kommunalen Rechnungs- und Steuerungssystems ist die Darstellung der Verwaltungsleistungen als Produkte, weil erst dadurch die Voraussetzung für eine outputorientierte Steuerung geschaffen wird.

Ein Produkt ist das Arbeitsergebnis (Output) eines Amtes, für das außerhalb oder innerhalb der Organisationseinheit eine Verwendung besteht bzw. für das es einen Abnehmer gibt. Die Produktdefinition ist ein systematischer Prozess zur Zuordnung von Tätigkeiten, Aufgaben und Leistungen zu einem Produkt. Ein weiteres Kriterium bei der Bildung der Produkte sind die Anforderungen des Hessischen Statistischen Landesamtes.

Die einzelnen Produkte wurden bei Bedarf in übergreifenden Produktgruppen (Teilhaushalte) zusammengefasst. Im Anhang sind die einzelnen Produktergebnisse erläutert.

7.7 Gebührenhaushalte

7.7.1 Gebührenhaushalt Abwasser

	Jahresabschluss	Korrekturen nach KAG	Ergebnis nach KAG
Ordentliche Erträge	8.014.849 €	-89.353 €	0,00
Erträge aus interner Leistungsverrechnung		848.050 €	0,00
Summe Erträge	8.014.849 €	758.697 €	8.773.546 €
Personalaufwendungen	1.012.901 €	0,00	0,00
Sachaufwendungen	316.121 €	0,00	0,00
Aufwendungen für Zuweisungen	141.175 €	0,00	0,00
Umlage	5.099.037 €	0,00	0,00
Sonstige Aufwendungen	1.160 €	0,00	0,00
Abschreibungen	1.298.270 €	0,00	0,00
Summe ordentliche Aufwendungen	7.868.664 €		7.868.664 €
Kosten aus interner Leistungsverrechnung		89.614 €	89.614 €
Kalkulatorische Zinsen		889.068 €	889.068 €
Außerordentliches Ergebnis	858 €	0,00	858 €
Jahresergebnis	147.043 €	-219.985 €	-72.942 €

Im Jahr 2009 wurde ein Jahresergebnis von 16.411 Euro erzielt. Die Korrekturen nach § 10 Absatz 2 KAG sind hier bereits im Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen enthalten. Für Zwecke der Gebührenkalkulation ist das Ergebnis lediglich noch um die Erträge aus der Auflösung Sonderposten in Höhe von 89.353 Euro zu bereinigen.

Korrekturen nach KAG:

Der öffentliche Interessenanteil für die Entwässerung der städtischen Straßen beträgt 834.630 Euro. Aus internen Leistungsverrechnungen wurden Erträge in Höhe von 13.420

Euro verbucht. Die anteiligen Kosten an den Leistungen der Querschnittsämtler schlagen sich in den Aufwendungen aus interner Leistungsverrechnung in Höhe von 81.960 Euro nieder. 7.654 Euro wurden für einzeln verrechnete Leistungen nach Sach- und Materialkosten verbucht.

Die kalkulatorischen Zinsen wurden anhand des Anlagekapitals (mittlerer Restbuchwert) mit einem Zinssatz von 4 % berechnet.

7.7.2 Gebührenhaushalt Friedhofswesen

	Jahresabschluss	Korrekturen nach KAG	Ergebnis nach KAG
Ordentliche Erträge	1.088.492 €	-192 €	0,00
Erträge aus interner Leistungsverrechnung		362.120 €	0,00
Summe Erträge	1.088.492 €	361.928 €	1.450.420 €

	Jahresabschluss	Korrekturen nach KAG	Ergebnis nach KAG
Personalaufwendungen	868.309 €	290.830 €	0,00
Sachaufwendungen	509.096 €	0,00	0,00
Aufwendungen für Zuweisungen	420 €	0,00	0,00
Steueraufwendungen	0,00 €	0,00	0,00
Sonstige Aufwendungen	1.517 €	0,00	0,00
Abschreibungen	164.478 €	0,00	0,00
Summe ordentliche Aufwendungen	1.543.820 €	290.830	1.834.650 €
Kosten aus interner Leistungsverrechnung	0,00	116.250 €	116.158 €
Kalkulatorische Zinsen	0,00	102.240 €	102.240 €
Außerordentliches Ergebnis	5 €	0,00 €	5 €
Jahresergebnis	-455.323 €	-147.392 €	-602.715 €

Im Jahr 2009 wurde ein Jahresergebnis von -602.715 Euro erzielt. Die Korrekturen nach §10 Absatz 2 KAG, sind hier bereits im Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen enthalten. Für Zwecke der Gebührenkalkulation ist das Ergebnis lediglich noch um die Erträge aus der Auflösung Sonderposten in Höhe von 192 Euro zu bereinigen.

Korrekturen nach KAG:

Der öffentliche Interessenanteil für die Bereitstellung parkähnlicher Anlagen auf Friedhöfen beträgt 362.120 Euro.

Personalaufwendungen: Über die interne Leistungsverrechnung wurde der Personalaufwand von städtischen Mitarbeitern in Stadtteilen und von Waldarbeitern für die Friedhöfe in Höhe von 290.830 Euro verrechnet.

Die anteiligen Kosten an den Leistungen der Querschnittsämter schlagen sich in den Aufwendungen aus interner Leistungsverrechnung in Höhe von 92.830 Euro nieder. 23.420 Euro wurden für einzeln verrechnete Leistungen und Sach- und Materialkosten verbucht.

Die kalkulatorischen Zinsen wurden anhand des Anlagekapitals (mittlerer Restbuchwert) mit einem Zinssatz von 4% berechnet.

7.8 Personalaufwand

In der nachfolgenden Darstellung wird einen Überblick über den Personalaufwand der Stadt Wetzlar unter Berücksichtigung der Erstattungen für an Dritte überlassene Mitarbeiter/innen entsprechend der Kontencluster im Haushaltsplan gegeben.

HHPlan Gruppe	Bezeichnung Personalaufwand	NT 2009 Euro	RE 2009 Euro	mehr/ weniger Euro
62-63, 640-643, 647-649, 65	Beschäftigte, Auszubildende, Praktikanten und Anwärter, Rentenzuschussempfänger inkl. Sozialversicherung	32.402.770	32.388.353	-14.417
	Beihilfe	288.700	288.683	-17
	Unfallkasse/Berufsgenossenschaft	152.200	167.131	14.932
	Sonstiger Personalaufwand	141.720	143.861	2.141
62-63, 640-643, 647-649, 65 Ergebnis		32.985.390	32.988.029	2.639
644-646	Versorgungsbezüge	2.421.790	2.367.693	-54.097
	Beihilfe Versorgung	282.000	258.132	-23.868
	Rückstellungen	440.990	-372.571	-813.561
	davon			
	Pension	542.790	-358.607	-901.397
	Beihilfe	36.350	57.674	21.324
	Altersteilzeit	-138.150	-132.286	5.864
	Lebensarbeitszeit	0,00	60.648	60.648

644-646 Ergebnis		3.144.780	2.253.254	-891.526
Gesamter- gebnis		36.130.170	35.241.283	-888.887
HHPlan Gruppe	Bezeichnung Kostenerstattung	NT 2009 Euro	RE 2009 Euro	mehr/ weniger Euro
548-549	Vom Bund	1.877.770	1.932.475	54.705
	Vom Land	29.500	29.497	-3
	von Eigenbetrieben	1.070.640	1.106.612	35.972
	von Gemeinden	32.100	32.078	-22
	von Sonstigen	55.000	116.397	61.397

HHPlan Gruppe	Bezeichnung	NT 2009 Euro	RE 2009 Euro	mehr/ weniger Euro
	von verbundenen Un- ternehmen, von Zweck- verbänden	3.850	2.903	-947
Gesamter- gebnis		3.068.860	3.219.962	151.102

Die Personalaufwendungen und Versorgungsaufwendungen haben sich im Jahr 2009 gemäß der Veranschlagung im Nachtrag entwickelt.

Die Zuführungen und Abgänge zu den Rückstellungen wurden gemäß der Vorschauberechnung geplant. Die Abweichung in diesem Bereich ist bedeutend, da die tatsächliche Entwicklung insbesondere im Bereich der Versorgungsempfänger nicht absehbar war.

7.9 Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2009 sind über die im Anhang und im Rechenschaftsbericht dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für die Stadt Wetzlar für das Haushaltsjahr 2009 von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Kommune führen könnten.

7.10 Definition von Risikobereichen außerhalb des städtischen Haushalts

Ergänzend zum Dienstleistungsangebot, das sich im Haushalt der Stadt wider spiegelt, werden eine Reihe von Leistungen durch Eigenbetriebe und Eigengesellschaften mit eigenständigen Wirtschaftsplänen und Aufsichtsgremien wahrgenommen.

Die Bildung von Eigenbetrieben und Eigengesellschaften dient dem Zweck, die öffentlichen Aufgaben unter Beachtung betriebswirtschaftlicher Instrumente einer höheren Flexibilität und ggf. in Kooperation mit privaten Partnern oder anderen Kommunen sachgerecht auszuführen.

Der Konzern Stadt Wetzlar besteht aus Anteilen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und sonstigen Finanzanlagen. Die wirtschaftliche Situation und die Risiken dieser Unternehmen werden im Rahmen des Beteiligungsmanagements regelmäßig analysiert. Im jährlich erscheinenden Beteiligungsbericht werden dann die Grundlagen des Unternehmens, die Unternehmenskennzahlen, die Verbindung zum städtischen Haushalt, der Unternehmensverlauf und – entwicklung zusammengefasst dargestellt.

Die Eigenbetriebe der Stadt Wetzlar erzielten im Jahr 2009 folgende Ergebnisse, die gemäß Beschluss auf neue Rechnung vorgetragen wurden:

Eigenbetrieb	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag (-)
Eigenbetrieb Stadtreinigung	-135.727,62 Euro
Eigenbetrieb Stadthallen	-1.229.027,47 Euro

Es ist auch weiterhin im Eigenbetrieb Stadthallen mit Verlusten zu rechnen.

7.11 Voraussichtliche Entwicklung

Der Haushaltsplan für das Jahr 2010 wurde am 24.02.2010 von der Stadtverordnetenversammlung der Stadt Wetzlar beschlossen. Im Ergebnishaushalt wird eine Unterdeckung von rd. 12 Mio. Euro ausgewiesen. Gründe hierfür sind insbesondere der massive Einbruch der Gewerbesteuer (über 60 %) aufgrund der Finanz- und Wirtschaftskrise. Wegen der sich abzeichnenden Finanzentwicklung wurden bereits konkrete Schritte zur Haushaltsverbesserung vorgenommen und ein Haushaltssicherungskonzept erstellt.

8. Gesamtergebnis- und finanzrechnung

Gesamtergebnisrechnung - Euro -

Po- si- tion	Konten	Bezeichnung	Ergebnis 2008	Fortgeschriebe- ner Ansatz 2009	Ergebnis 2009	Vergleich fort- geschr. An- satz/Ergebnis 2009
1	2	3	4	5	6	7
1.	50	50 / Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	1.894.220,00	1.935.510,69	-41.290,69
2.	51	51 / Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	12.895.780,00	12.341.201,60	554.578,40
3.	548-549	548-549 / Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	5.000.530,00	5.066.870,80	-66.340,80
4.	52	52 / Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleis- tungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	55	55 / Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzli- chen Umlagen	0,00	43.610.500,00	42.876.783,89	733.716,11
6.	547	547 / Erträge aus Transferleistungen	0,00	2.105.980,00	2.103.142,32	2.837,68
7.	540-543	540-543 / Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	16.367.460,00	15.960.230,06	407.229,94
8.	546	546 / Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Inv.-zuweisungen, -zuschüssen und Inv.-beiträgen	0,00	1.850.000,00	2.857.354,38	-1.007.354,38
9.	53	53 / Sonstige ordentliche Erträge	0,00	21.039.200,00	11.326.431,56	9.712.768,44
10.		Summe der ordentlichen Erträge (Position 1 bis 9)	0,00	104.763.670,00	94.467.525,30	10.296.144,70
11.	62-63, 640-643, 647-649, 65	62, 63, 640-643, 647-649, 65 / Personalaufwendungen	0,00	32.986.685,21	32.988.028,74	-1.343,53
12.	644-646	644-646 / Versorgungsaufwendungen	0,00	3.144.780,00	2.253.253,65	891.526,35
13.	60-61, 67-69	60-61, 67-69 / Aufwendungen für Sach- und Dienstleis- tungen	0,00	14.725.511,84	13.809.206,58	916.305,26
14.	66	66 / Abschreibungen	0,00	6.300.000,00	6.715.395,79	-415.395,79
15.	71	71 / Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	10.149.383,03	9.206.445,83	942.937,20
16.	73	73 / Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	30.383.087,00	30.120.553,01	262.533,99
17.	72	72 / Transferaufwendungen	0,00	6.592.460,00	6.378.024,05	214.435,95
18.	70, 74, 76	70, 74, 76 / Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	81.940,00	89.614,15	-7.674,15
19.		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Position 11 bis 18)	0,00	104.363.847,08	101.560.521,80	2.803.325,28
20.		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./. Position 19)	0,00	399.822,92	-7.092.996,50	7.492.819,42
21.	56-57	56, 57 / Finanzerträge	0,00	1.117.450,00	1.747.588,82	-630.138,82
22.	77	77 / Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	2.837.585,72	2.832.851,77	4.733,95
23.		Finanzergebnis (Position 21 ./. Position 22)	0,00	-1.720.135,72	-1.085.262,95	-634.872,77
24.		Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	0,00	-1.320.312,80	-8.178.259,45	6.857.946,65
25.	59	59 / Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	977.061,53	-977.061,53
26.	79	79 / Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	752.197,42	-752.197,42
27.		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./. Position 26)	0,00	0,00	224.864,11	-224.864,11
28.		Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	0,00	-1.320.312,80	-7.953.395,34	6.633.082,54
29.	901-909	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	2.895.750,00	2.747.899,43	147.850,57
30.	91	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	2.895.750,00	2.747.899,43	147.850,57
31.		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29./ 30)	0,00	0,00	0,00	0,00
32.		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehun- gen (Pos. 28 und 31)	0,00	-1.320.312,80	-7.953.395,34	6.633.082,54

Gesamtfinanzrechnung

- Euro -

Po- si- tion	Bezeichnung	Ergebnis 2008	Fortgeschriebe- ner Ansatz 2009	Ergebnis 2009	Vergleich fort- geschr. An- satz/Ergebnis 2009
1	2	3	4	4	6
1.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	1.892.720,00	1.900.874,95	-8.154,95
2.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	12.895.780,00	11.920.358,74	975.421,26
3.	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	4.565.530,00	4.224.844,41	340.685,59
4.	Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	43.535.500,00	41.938.287,07	1.597.212,93
5.	Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	1.833.280,00	2.781.899,17	-948.619,17
6.	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	16.982.460,00	16.865.966,30	116.493,70
7.	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	1.108.990,00	1.703.321,27	-594.331,27
8.	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, d. sich nicht aus Inv.-tätigkeit ergeben	0,00	3.213.260,00	3.368.646,15	-155.386,15
9.	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Positionen 1 bis 8)	0,00	86.027.520,00	84.704.198,06	1.323.321,94
10.	Personalauszahlungen	0,00	32.931.625,21	33.419.302,40	-487.677,19
11.	Versorgungsauszahlungen	0,00	2.758.850,00	2.658.590,10	100.259,90
12.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	14.848.545,84	13.076.175,18	1.772.370,66
13.	Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	6.725.110,00	7.517.804,61	-792.694,61
14.	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzausgaben	0,00	10.126.439,03	9.142.861,80	983.577,23
15.	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	35.583.087,00	29.565.201,29	6.017.885,71
16.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	2.979.755,72	2.696.402,02	283.353,70
17.	Sonst. ordentliche Auszahlungen und sonst. außerordentliche Auszahlungen, d. nicht aus Inv.-tätigkeit ergeben	0,00	49.300,00	54.047,16	-4.747,16
18.	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Position 10 bis 17)	0,00	106.002.712,80	98.130.384,56	7.872.328,24
19.	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehl- betrag aus laufender Verw.-tätigkeit (Position 9 ./. Position 18)	0,00	-19.975.192,80	-13.426.186,50	-6.549.006,30
20.	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	0,00	9.806.800,00	6.032.329,44	3.774.470,56
21.	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlage- vermögens und d. immateriellen AV	0,00	1.114.360,00	967.928,26	146.431,74
22.	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögen (davon Einzahlungen aus der Tilgung von gewährten Krediten)	0,00	466.780,00 466.780,00	1.188.471,78 1.185.971,78	-721.691,78 -719.191,78
23.	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Position 20 bis 22)	0,00	11.387.940,00	8.188.729,48	3.199.210,52
24.	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	253.014,02	-253.014,02
25.	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	30.053.941,42	13.109.917,61	16.944.023,81
26.	Auszahlungen für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen (davon Auszahlungen für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse)	0,00	7.184.821,15 4.524.513,44	4.013.970,16 2.541.918,97	3.170.850,99 1.982.594,47
27.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen (davon Auszahlungen aus der Gewährung von Krediten)	0,00 0,00	0,00 0,00	1.088.233,32 1.088.233,32	-1.088.233,32 -1.088.233,32
28.	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Position 24 bis 27)	0,00	37.238.762,57	18.465.135,11	18.773.627,46
29.	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehl- betrag aus Inv.-tätigkeit (Position 23 ./. Position 28)	0,00	-25.850.822,57	-10.276.405,63	-15.574.416,94
30.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen f. Inv. und Begebung von Anleihen (davon Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten)	0,00 0,00	20.758.000,00 0,00	17.065.725,34 0,00	3.692.274,66 0,00
31.	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen (davon Auszahlungen aus der Tilgung von Kassenkrediten)	0,00 0,00	8.021.930,00 0,00	7.949.437,18 0,00	72.492,82 0,00

Po- si- tion	Bezeichnung	Ergebnis 2008	Fortgeschriebe- ner Ansatz 2009	Ergebnis 2009	Vergleich fort- geschr. An- satz/Ergebnis 2009
1	2	3	4	4	6
Po- si- tion	Bezeichnung	Ergebnis 2008	Fortgeschriebe- ner Ansatz 2009	Ergebnis 2009	Vergleich fort- geschr. An- satz/Ergebnis 2009
1	2	3	4	4	6
32.	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehl- betrag aus Finanzie- rungstätigkeit (Position 30 ./ Position 31)	0,00	12.736.070,00	9.116.288,16	3.619.781,84
33.	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	15.000,00	146.662.692,49	-146.647.692,49
34.	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	149.443.840,13	-149.443.840,13
35.	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehl- betrag aus hh- unwirksamen Zahlungsvorgän. (Position 33 ./ Position 34)	0,00	15.000,00	-2.781.147,64	2.796.147,64
36.	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehl- betrag des HH-Jahres (Summe aus Positionen 19, 29, 32 und 35)	0,00	-33.074.945,37	-17.367.451,61	-15.707.493,76
37.	Finanzmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres	0,00	0,00	8.306.966,18	-8.306.966,18
38.	Finanzmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres (Position 36 und Position 37)	0,00	-33.074.945,37	-9.060.485,43	-24.014.459,94

9. Teilergebnis- und finanzrechnungen

Produktbereich 01 – Innere Verwaltung Teilergebnisrechnung - Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis 2008	Fortge- schriebener An- satz 2009	Ergebnis 2009	Vergleich fortge- schriebener An- satz/ Ergebnis (Sp. 5. ./ Sp. 6) 2009
1	2	3	4	5	6	7
1.	50	50 / Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	1.180.400,00	1.203.874,62	-23.474,62
2.	51	51 / öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	44.050,00	47.944,44	-3.894,44
3.	548-549	548-549 / Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	3.445.120,00	3.558.727,81	-113.607,81
4.	52	52 / Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	55	55 / Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	547	547 / Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	540-543	540-543 / Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	178.760,00	201.410,90	-22.650,90
8.	546	546 / Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Inv.-zuweisungen, -zuschüssen und Inv.-beiträgen	0,00	0,00	51.697,88	-51.697,88
9.	53	53 / Sonstige ordentliche Erträge	0,00	12.460,00	66.463,89	-54.003,89
10.		Summe der ordentlichen Erträge (Position 1 bis 9)	0,00	4.860.790,00	5.130.119,54	-269.329,54
11.	62-63, 640-643, 647-649, 65	62, 63, 640-643, 647-649, 65 / Personalaufwendungen	0,00	14.080.745,21	13.914.463,88	166.281,33
12.	644-646	644-646 / Versorgungsaufwendungen	0,00	3.144.780,00	1.588.626,30	1.556.153,70
13.	60-61, 67-69	60-61, 67-69 / Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	4.477.772,20	4.157.192,62	320.579,58
14.	66	66 / Abschreibungen	0,00	0,00	698.876,84	-698.876,84
15.	71	71 / Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	373.134,91	364.813,76	8.321,15
16.	73	73 / Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	51.450,00	49.500,62	1.949,38
17.	72	72 / Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	70, 74, 76	70, 74, 76 / Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	61.430,00	69.576,38	-8.146,38
19.		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Position 11 bis 18)	0,00	22.189.312,32	20.843.050,40	1.346.261,92
20.		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)	0,00	-17.328.522,32	-15.712.930,86	-1.615.591,46
21.	56-57	56, 57 / Finanzerträge	0,00	1.068.050,00	1.673.017,36	-604.967,36
22.	77	77 / Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	138.500,00	125.198,66	13.301,34
23.		Finanzergebnis (Position 21 ./ Position 22)	0,00	929.550,00	1.547.818,70	-618.268,70
24.		Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	0,00	-16.398.972,32	-14.165.112,16	-2.233.860,16
25.	59	59 / Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	964.194,60	-964.194,60
26.	79	79 / Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	745.469,06	-745.469,06
27.		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)	0,00	0,00	218.725,54	-218.725,54
28.		Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	0,00	-16.398.972,32	-13.946.386,62	-2.452.585,70
29.	901-909	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	478.100,00	481.387,22	-3.287,22
30.	911-919	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	3.480,00	5.575,19	-2.095,19
31.		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Position 29 ./ 30)	0,00	474.620,00	475.812,03	-1.192,03
32.		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Position 28 und 31)	0,00	-15.924.352,32	-13.470.574,59	-2.453.777,73

Teilfinanzrechnung – Euro –

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 4. / Sp. 5)
		2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6
1.	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen -zuschüssen und - beiträgen	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00
2.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlage und immateriellen Vermögens	0,00	950.000,00	959.055,76	-9.055,76
3.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanla- gevermögens	0,00	0,00	2.136,72	-2.136,72
4.	<u>Summe investive Einzahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>1.250.000,00</u>	<u>961.192,48</u>	<u>288.807,52</u>
5.	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielles Anlagevermögen	0,00	7.525.302,98	1.906.872,03	5.618.430,95
6.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	900,00	-900,00
7.	<u>Summe investive Auszahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>7.525.302,98</u>	<u>1.907.772,03</u>	<u>5.617.530,95</u>
8.	<u>Saldo aus Investitionstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>-6.275.302,98</u>	<u>-946.579,55</u>	<u>-5.328.723,43</u>

Produktbereich 02 – Sicherheit und Ordnung
Teilergebnisrechnung
 - Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis 2008	Fortge- schriebener An- satz 2009	Ergebnis 2009	Vergleich fortge- schriebener An- satz/ Ergebnis (Sp. 5. ./ Sp. 6) 2009
1	2	3	4	5	6	7
1.	50	50 / Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	8.500,00	13.884,50	-5.384,50
2.	51	51 / öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	1.195.500,00	1.102.604,87	92.895,13
3.	548-549	548-549 / Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	122.140,00	122.048,41	91,59
4.	52	52 / Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleis- tungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	55	55 / Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzli- chen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	547	547 / Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	540-543	540-543 / Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	40,00	35,79	4,21
8.	546	546 / Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Inv.-zuweisungen, -zuschüssen und Inv.-beiträgen	0,00	0,00	103.559,93	-103.559,93
9.	53	53 / Sonstige ordentliche Erträge	0,00	4.320,00	2.306,76	2.013,24
10.		Summe der ordentlichen Erträge (Position 1 bis 9)	0,00	1.330.500,00	1.344.440,26	-13.940,26
11.	62-63, 640-643, 647-649, 65	62, 63, 640-643, 647-649, 65 / Personalaufwendungen	0,00	2.709.120,00	2.707.493,16	1.626,84
12.	644-646	644-646 / Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	385.930,35	-385.930,35
13.	60-61, 67-69	60-61, 67-69 / Aufwendungen für Sach- und Dienstleis- tungen	0,00	773.796,73	672.225,74	101.570,99
14.	66	66 / Abschreibungen	0,00	0,00	382.645,82	-382.645,82
15.	71	71 / Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	201.870,00	216.673,80	-14.803,80
16.	73	73 / Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	72	72 / Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	70, 74, 76	70, 74, 76 / Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19.		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Position 11 bis 18)	0,00	3.684.786,73	4.364.968,87	-680.182,14
20.		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)	0,00	-2.354.286,73	-3.020.528,61	666.241,88
21.	56-57	56, 57 / Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	77	77 / Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23.		Finanzergebnis (Position 21 ./ Position 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
24.		Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	0,00	-2.354.286,73	-3.020.528,61	666.241,88
25.	59	59 / Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	79	79 / Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27.		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)	0,00	0,00	0,00	0,00
28.		Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	0,00	-2.354.286,73	-3.020.528,61	666.241,88
29.	901-909	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	4.270,00	6.398,26	-2.128,26
30.	911-919	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	179,33	-179,33
31.		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Posi- tion 29 ./ 30)	0,00	4.270,00	6.218,93	-1.948,93
32.		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehun- gen (Position 28 und 31)	0,00	-2.350.016,73	-3.014.309,68	664.292,95

Teilfinanzrechnung – Euro –

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 4. / Sp. 5)
		2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6
1.	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen -zuschüssen und - beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlage und immateriellen Vermögens	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
3.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanla- gevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	<u>Summe investive Einzahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>15.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>15.000,00</u>
5.	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielles Anlagevermögen	0,00	695.900,29	363.561,36	332.338,93
6.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	<u>Summe investive Auszahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>695.900,29</u>	<u>363.561,36</u>	<u>332.338,93</u>
8.	<u>Saldo aus Investitionstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>-680.900,29</u>	<u>-363.561,36</u>	<u>-317.338,93</u>

Produktbereich 04 – Kultur und Wissenschaft
Teilergebnisrechnung
 - Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis 2008	Fortge- schriebener An- satz 2009	Ergebnis 2009	Vergleich fortge- schriebener An- satz/ Ergebnis (Sp. 5. ./ Sp. 6) 2009
1	2	3	4	5	6	7
1.	50	50 / Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	140.020,00	136.669,59	3.350,41
2.	51	51 / öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	645.000,00	643.522,96	1.477,04
3.	548-549	548-549 / Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	109.230,00	110.703,17	-1.473,17
4.	52	52 / Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	55	55 / Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	547	547 / Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	540-543	540-543 / Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	188.930,00	178.841,18	10.088,82
8.	546	546 / Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Inv.-zuweisungen, -zuschüssen und Inv.-beiträgen	0,00	0,00	9.985,26	-9.985,26
9.	53	53 / Sonstige ordentliche Erträge	0,00	43.600,00	48.690,10	-5.090,10
10.		Summe der ordentlichen Erträge (Position 1 bis 9)	0,00	1.126.780,00	1.128.412,26	-1.632,26
11.	62-63, 640-643, 647-649, 65	62, 63, 640-643, 647-649, 65 / Personalaufwendungen	0,00	1.395.470,00	1.415.228,92	-19.758,92
12.	644-646	644-646 / Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	-30.280,00	30.280,00
13.	60-61, 67-69	60-61, 67-69 / Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	1.603.706,23	1.549.670,52	54.035,71
14.	66	66 / Abschreibungen	0,00	0,00	8.475,20	-8.475,20
15.	71	71 / Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	861.980,00	820.808,77	41.171,23
16.	73	73 / Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	72	72 / Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	70, 74, 76	70, 74, 76 / Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	20,00	14,48	5,52
19.		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Position 11 bis 18)	0,00	3.861.176,23	3.763.917,89	97.258,34
20.		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)	0,00	-2.734.396,23	-2.635.505,63	-98.890,60
21.	56-57	56, 57 / Finanzerträge	0,00	0,00	1.622,91	-1.622,91
22.	77	77 / Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	8.073,24	-8.073,24
23.		Finanzergebnis (Position 21 ./ Position 22)	0,00	0,00	-6.450,33	6.450,33
24.		Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	0,00	-2.734.396,23	-2.641.955,96	-92.440,27
25.	59	59 / Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	79	79 / Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27.		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)	0,00	0,00	0,00	0,00
28.		Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	0,00	-2.734.396,23	-2.641.955,96	-92.440,27
29.	901-909	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	1.220,00	1.970,00	-750,00
30.	911-919	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	12.030,00	15.398,50	-3.368,50
31.		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Position 29 ./ 30)	0,00	-10.810,00	-13.428,50	2.618,50
32.		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Position 28 und 31)	0,00	-2.745.206,23	-2.655.384,46	-89.821,77

Teilfinanzrechnung – Euro –

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 4. / Sp. 5)
		2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6
1.	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen -zuschüssen und - beiträgen	0,00	20.000,00	244.360,00	-224.360,00
2.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlage und immateriellen Vermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanla- gevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	<u>Summe investive Einzahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>20.000,00</u>	<u>244.360,00</u>	<u>-224.360,00</u>
5.	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielles Anlagevermögen	0,00	1.339.574,99	426.156,59	913.418,40
6.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	<u>Summe investive Auszahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>1.339.574,99</u>	<u>426.156,59</u>	<u>913.418,40</u>
8.	<u>Saldo aus Investitionstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>-1.319.574,99</u>	<u>-181.796,59</u>	<u>-1.137.778,40</u>

Produktbereich 05 – Soziale Leistungen
Teilergebnisrechnung
 - Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener An- satz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener An- satz/ Ergebnis (Sp. 5. ./ Sp. 6)
			2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6	7
1.	50	50 / Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	51	51 / öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	548-549	548-549 / Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00
4.	52	52 / Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleis- tungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	55	55 / Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzli- chen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	547	547 / Erträge aus Transferleistungen	0,00	154.820,00	162.898,15	-8.078,15
7.	540-543	540-543 / Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	15.330,00	15.330,00	0,00
8.	546	546 / Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Inv.-zuweisungen, -zuschüssen und Inv.-beiträgen	0,00	0,00	55.002,75	-55.002,75
9.	53	53 / Sonstige ordentliche Erträge	0,00	3.750,00	3.397,97	352,03
10.		Summe der ordentlichen Erträge (Position 1 bis 9)	0,00	223.900,00	286.628,87	-62.728,87
11.	62-63, 640-643, 647-649, 65	62, 63, 640-643, 647-649, 65 / Personalaufwendungen	0,00	930.960,00	934.351,68	-3.391,68
12.	644-646	644-646 / Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	125.469,00	-125.469,00
13.	60-61, 67-69	60-61, 67-69 / Aufwendungen für Sach- und Dienstleis- tungen	0,00	70.493,99	63.517,90	6.976,09
14.	66	66 / Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	71	71 / Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	168.227,32	162.609,41	5.617,91
16.	73	73 / Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	72	72 / Transferaufwendungen	0,00	188.500,00	185.634,39	2.865,61
18.	70, 74, 76	70, 74, 76 / Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19.		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Position 11 bis 18)	0,00	1.358.181,31	1.471.582,38	-113.401,07
20.		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)	0,00	-1.134.281,31	-1.184.953,51	50.672,20
21.	56-57	56, 57 / Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	77	77 / Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23.		Finanzergebnis (Position 21 ./ Position 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
24.		Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	0,00	-1.134.281,31	-1.184.953,51	50.672,20
25.	59	59 / Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	79	79 / Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27.		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)	0,00	0,00	0,00	0,00
28.		Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	0,00	-1.134.281,31	-1.184.953,51	50.672,20
29.	901-909	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	911-919	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	300,00	403,00	-103,00
31.		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Posi- tion 29 ./ 30)	0,00	-300,00	-403,00	103,00
32.		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehun- gen (Position 28 und 31)	0,00	-1.134.581,31	-1.185.356,51	50.775,20

Teilfinanzrechnung – Euro –

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 4. / Sp. 5)
		2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6
1.	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen -zuschüssen und - beiträgen	0,00	0,00	189.503,37	-189.503,37
2.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlage und immateriellen Vermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanla- gevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	<u>Summe investive Einzahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>189.503,37</u>	<u>-189.503,37</u>
5.	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielles Anlagevermögen	0,00	0,00	5.341,67	-5.341,67
6.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	<u>Summe investive Auszahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>5.341,67</u>	<u>-5.341,67</u>
8.	<u>Saldo aus Investitionstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>184.161,70</u>	<u>-184.161,70</u>

Produktbereich 06 – Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Teilergebnisrechnung
 - Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener An- satz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener An- satz/ Ergebnis (Sp. 5. ./ Sp. 6)
			2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6	7
1.	50	50 / Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	45.200,00	31.673,50	13.526,50
2.	51	51 / öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	1.251.800,00	925.218,81	326.581,19
3.	548-549	548-549 / Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	44.000,00	69.007,90	-25.007,90
4.	52	52 / Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleis- tungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	55	55 / Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzli- chen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	547	547 / Erträge aus Transferleistungen	0,00	771.160,00	775.212,17	-4.052,17
7.	540-543	540-543 / Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	2.625.350,00	2.327.349,82	298.000,18
8.	546	546 / Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Inv.-zuweisungen, -zuschüssen und Inv.-beiträgen	0,00	0,00	32.841,52	-32.841,52
9.	53	53 / Sonstige ordentliche Erträge	0,00	234.850,00	232.781,68	2.068,32
10.		Summe der ordentlichen Erträge (Position 1 bis 9)	0,00	4.972.360,00	4.394.085,40	578.274,60
11.	62-63, 640-643, 647-649, 65	62, 63, 640-643, 647-649, 65 / Personalaufwendungen	0,00	7.533.380,00	7.694.447,74	-161.067,74
12.	644-646	644-646 / Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	10.606,00	-10.606,00
13.	60-61, 67-69	60-61, 67-69 / Aufwendungen für Sach- und Dienstleis- tungen	0,00	1.321.870,02	1.285.945,11	35.924,91
14.	66	66 / Abschreibungen	0,00	0,00	168.874,00	-168.874,00
15.	71	71 / Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	4.621.203,67	4.080.149,59	541.054,08
16.	73	73 / Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	72	72 / Transferaufwendungen	0,00	6.403.960,00	6.192.389,66	211.570,34
18.	70, 74, 76	70, 74, 76 / Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	250,00	214,72	35,28
19.		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Position 11 bis 18)	0,00	19.880.663,69	19.432.626,82	448.036,87
20.		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)	0,00	-14.908.303,69	-15.038.541,42	130.237,73
21.	56-57	56, 57 / Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	77	77 / Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23.		Finanzergebnis (Position 21 ./ Position 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
24.		Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	0,00	-14.908.303,69	-15.038.541,42	130.237,73
25.	59	59 / Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	79	79 / Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27.		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)	0,00	0,00	0,00	0,00
28.		Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	0,00	-14.908.303,69	-15.038.541,42	130.237,73
29.	901-909	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	911-919	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	4.790,00	10.513,60	-5.723,60
31.		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Posi- tion 29 ./ 30)	0,00	-4.790,00	-10.513,60	5.723,60
32.		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehun- gen (Position 28 und 31)	0,00	-14.913.093,69	-15.049.055,02	135.961,33

Teilfinanzrechnung – Euro –

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 4. ./ Sp. 5)
		2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6
1.	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen -zuschüssen und -beiträgen	0,00	363.190,00	159.178,79	204.011,21
2.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlage und immateriellen Vermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	2.500,00	-2.500,00
4.	<u>Summe investive Einzahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>363.190,00</u>	<u>161.678,79</u>	<u>201.511,21</u>
5.	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielles Anlagevermögen	0,00	796.802,91	583.723,51	213.079,40
6.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	<u>Summe investive Auszahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>796.802,91</u>	<u>583.723,51</u>	<u>213.079,40</u>
8.	<u>Saldo aus Investitionstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>-433.612,91</u>	<u>-422.044,72</u>	<u>-11.568,19</u>

Produktbereich 08 – Sportförderung
Teilergebnisrechnung
 - Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener An- satz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener An- satz/ Ergebnis (Sp. 5. ./ Sp. 6)
			2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6	7
1.	50	50 / Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	9.500,00	7.882,81	1.617,19
2.	51	51 / öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	300.000,00	392.523,37	-92.523,37
3.	548-549	548-549 / Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	50.000,00	23.121,00	26.879,00
4.	52	52 / Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleis- tungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	55	55 / Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzli- chen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	547	547 / Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	540-543	540-543 / Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00
8.	546	546 / Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Inv.-zuweisungen, -zuschüssen und Inv.-beiträgen	0,00	0,00	25.449,95	-25.449,95
9.	53	53 / Sonstige ordentliche Erträge	0,00	47.500,00	49.269,00	-1.769,00
10.		Summe der ordentlichen Erträge (Position 1 bis 9)	0,00	414.000,00	505.246,13	-91.246,13
11.	62-63, 640-643, 647-649, 65	62, 63, 640-643, 647-649, 65 / Personalaufwendungen	0,00	332.680,00	321.480,81	11.199,19
12.	644-646	644-646 / Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	6.617,00	-6.617,00
13.	60-61, 67-69	60-61, 67-69 / Aufwendungen für Sach- und Dienstleis- tungen	0,00	1.933.369,40	1.902.103,05	31.266,35
14.	66	66 / Abschreibungen	0,00	0,00	209.202,38	-209.202,38
15.	71	71 / Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	375.480,00	375.821,69	-341,69
16.	73	73 / Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	137.000,00	137.000,00	0,00
17.	72	72 / Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	70, 74, 76	70, 74, 76 / Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	1.400,00	1.293,10	106,90
19.		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Position 11 bis 18)	0,00	2.779.929,40	2.953.518,03	-173.588,63
20.		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)	0,00	-2.365.929,40	-2.448.271,90	82.342,50
21.	56-57	56, 57 / Finanzerträge	0,00	810,00	810,88	-0,88
22.	77	77 / Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23.		Finanzergebnis (Position 21 ./ Position 22)	0,00	810,00	810,88	-0,88
24.		Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	0,00	-2.365.119,40	-2.447.461,02	82.341,62
25.	59	59 / Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	17,00	-17,00
26.	79	79 / Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27.		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)	0,00	0,00	17,00	-17,00
28.		Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	0,00	-2.365.119,40	-2.447.444,02	82.324,62
29.	901-909	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	911-919	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	400,00	-400,00
31.		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Posi- tion 29 ./ 30)	0,00	0,00	-400,00	400,00
32.		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehun- gen (Position 28 und 31)	0,00	-2.365.119,40	-2.447.844,02	82.724,62

Teilfinanzrechnung – Euro –

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 4. ./ Sp. 5)
		2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6
1.	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen -zuschüssen und - beiträgen	0,00	2.091.670,00	675.000,00	1.416.670,00
2.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlage und immateriellen Vermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanla- gevermögens	0,00	1.300,00	1.298,20	1,80
4.	<u>Summe investive Einzahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>2.092.970,00</u>	<u>676.298,20</u>	<u>1.416.671,80</u>
5.	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielles Anlagevermögen	0,00	4.766.743,18	2.862.731,69	1.904.011,49
6.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	<u>Summe investive Auszahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>4.766.743,18</u>	<u>2.862.731,69</u>	<u>1.904.011,49</u>
8.	<u>Saldo aus Investitionstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>-2.673.773,18</u>	<u>-2.186.433,49</u>	<u>-487.339,69</u>

Produktbereich 09 – Räumliche Planung und Entwicklung
Teilergebnisrechnung
 - Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener An- satz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener An- satz/ Ergebnis (Sp. 5. ./ Sp. 6)
			2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6	7
1.	50	50 / Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	95,00	5,00
2.	51	51 / öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	10.000,00	4.100,00	5.900,00
3.	548-549	548-549 / Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	10.560,79	-10.560,79
4.	52	52 / Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleis- tungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	55	55 / Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzli- chen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	547	547 / Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	540-543	540-543 / Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	291.200,00	81.380,57	209.819,43
8.	546	546 / Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Inv.-zuweisungen, -zuschüssen und Inv.-beiträgen	0,00	0,00	469.333,59	-469.333,59
9.	53	53 / Sonstige ordentliche Erträge	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
10.		Summe der ordentlichen Erträge (Position 1 bis 9)	0,00	307.300,00	565.469,95	-258.169,95
11.	62-63, 640-643, 647-649, 65	62, 63, 640-643, 647-649, 65 / Personalaufwendungen	0,00	875.100,00	875.944,64	-844,64
12.	644-646	644-646 / Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	-31.982,00	31.982,00
13.	60-61, 67-69	60-61, 67-69 / Aufwendungen für Sach- und Dienstleis- tungen	0,00	28.770,89	68.639,14	-39.868,25
14.	66	66 / Abschreibungen	0,00	0,00	29.103,14	-29.103,14
15.	71	71 / Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	828.293,00	483.190,49	345.102,51
16.	73	73 / Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	72	72 / Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	70, 74, 76	70, 74, 76 / Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19.		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Position 11 bis 18)	0,00	1.732.163,89	1.424.895,41	307.268,48
20.		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)	0,00	-1.424.863,89	-859.425,46	-565.438,43
21.	56-57	56, 57 / Finanzerträge	0,00	420,00	420,54	-0,54
22.	77	77 / Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23.		Finanzergebnis (Position 21 ./ Position 22)	0,00	420,00	420,54	-0,54
24.		Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	0,00	-1.424.443,89	-859.004,92	-565.438,97
25.	59	59 / Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	79	79 / Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27.		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)	0,00	0,00	0,00	0,00
28.		Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	0,00	-1.424.443,89	-859.004,92	-565.438,97
29.	901-909	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	911-919	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	150,00	651,45	-501,45
31.		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Posi- tion 29 ./ 30)	0,00	-150,00	-651,45	501,45
32.		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehun- gen (Position 28 und 31)	0,00	-1.424.593,89	-859.656,37	-564.937,52

Teilfinanzrechnung – Euro –

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 4. ./ Sp. 5)
		2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6
1.	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen -zuschüssen und -beiträgen	0,00	3.416.050,00	2.154.100,72	1.261.949,28
2.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlage und immateriellen Vermögens	0,00	90.000,00	0,00	90.000,00
3.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	79.550,00	79.538,34	11,66
4.	<u>Summe investive Einzahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>3.585.600,00</u>	<u>2.233.639,06</u>	<u>1.351.960,94</u>
5.	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielles Anlagevermögen	0,00	6.590.495,98	2.235.286,21	4.355.209,77
6.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	<u>Summe investive Auszahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>6.590.495,98</u>	<u>2.235.286,21</u>	<u>4.355.209,77</u>
8.	<u>Saldo aus Investitionstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>-3.004.895,98</u>	<u>-1.647,15</u>	<u>-3.003.248,83</u>

Produktbereich 10 – Bauen und Wohnen
Teilergebnisrechnung
 - Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener An- satz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener An- satz/ Ergebnis (Sp. 5. ./ Sp. 6)
			2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6	7
1.	50	50 / Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	51	51 / öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	403.000,00	386.228,39	16.771,61
3.	548-549	548-549 / Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
4.	52	52 / Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleis- tungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	55	55 / Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzli- chen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	547	547 / Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	540-543	540-543 / Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	546	546 / Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Inv.-zuweisungen, -zuschüssen und Inv.-beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	53	53 / Sonstige ordentliche Erträge	0,00	20.000,00	198.077,09	-178.077,09
10.		Summe der ordentlichen Erträge (Position 1 bis 9)	0,00	443.000,00	584.305,48	-141.305,48
11.	62-63, 640-643, 647-649, 65	62, 63, 640-643, 647-649, 65 / Personalaufwendungen	0,00	702.700,00	704.444,35	-1.744,35
12.	644-646	644-646 / Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	124.792,00	-124.792,00
13.	60-61, 67-69	60-61, 67-69 / Aufwendungen für Sach- und Dienstleis- tungen	0,00	64.182,68	62.843,35	1.339,33
14.	66	66 / Abschreibungen	0,00	0,00	5.005,21	-5.005,21
15.	71	71 / Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	41.990,00	41.909,78	80,22
16.	73	73 / Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	72	72 / Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	70, 74, 76	70, 74, 76 / Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19.		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Position 11 bis 18)	0,00	808.872,68	938.994,69	-130.122,01
20.		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)	0,00	-365.872,68	-354.689,21	-11.183,47
21.	56-57	56, 57 / Finanzerträge	0,00	33.440,00	33.416,92	23,08
22.	77	77 / Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23.		Finanzergebnis (Position 21 ./ Position 22)	0,00	33.440,00	33.416,92	23,08
24.		Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	0,00	-332.432,68	-321.272,29	-11.160,39
25.	59	59 / Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	79	79 / Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27.		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)	0,00	0,00	0,00	0,00
28.		Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	0,00	-332.432,68	-321.272,29	-11.160,39
29.	901-909	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	911-919	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	937,72	-937,72
31.		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Posi- tion 29 ./ 30)	0,00	0,00	-937,72	937,72
32.		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehun- gen (Position 28 und 31)	0,00	-332.432,68	-322.210,01	-10.222,67

Teilfinanzrechnung – Euro –

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 4. ./.. Sp. 5)
		2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6
1.	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen -zuschüssen und -beiträgen	0,00	99.640,00	99.640,00	0,00
2.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlage und immateriellen Vermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	197.830,00	194.981,67	2.848,33
4.	<u>Summe investive Einzahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>297.470,00</u>	<u>294.621,67</u>	<u>2.848,33</u>
5.	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielles Anlagevermögen	0,00	297.048,06	232.404,87	64.643,19
6.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	<u>Summe investive Auszahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>297.048,06</u>	<u>232.404,87</u>	<u>64.643,19</u>
8.	<u>Saldo aus Investitionstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>421,94</u>	<u>62.216,80</u>	<u>-61.794,86</u>

Produktbereich 11 – Ver- und Entsorgung
Teilergebnisrechnung
 - Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener An- satz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener An- satz/ Ergebnis (Sp. 5. ./ Sp. 6)
			2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6	7
1.	50	50 / Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	36.500,00	31.532,07	4.967,93
2.	51	51 / öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	7.392.000,00	7.384.982,63	7.017,37
3.	548-549	548-549 / Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	552.580,00	508.981,87	43.598,13
4.	52	52 / Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleis- tungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	55	55 / Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzli- chen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	547	547 / Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	540-543	540-543 / Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	546	546 / Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Inv.-zuweisungen, -zuschüssen und Inv.-beiträgen	0,00	0,00	89.352,91	-89.352,91
9.	53	53 / Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,01	-0,01
10.		Summe der ordentlichen Erträge (Position 1 bis 9)	0,00	7.981.080,00	8.014.849,49	-33.769,49
11.	62-63, 640-643, 647-649, 65	62, 63, 640-643, 647-649, 65 / Personalaufwendungen	0,00	986.650,00	1.006.373,53	-19.723,53
12.	644-646	644-646 / Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	6.527,00	-6.527,00
13.	60-61, 67-69	60-61, 67-69 / Aufwendungen für Sach- und Dienstleis- tungen	0,00	340.630,00	316.121,46	24.508,54
14.	66	66 / Abschreibungen	0,00	1.050.000,00	1.298.270,30	-248.270,30
15.	71	71 / Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	141.175,10	141.175,10	0,00
16.	73	73 / Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	5.099.037,00	5.099.037,00	0,00
17.	72	72 / Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	70, 74, 76	70, 74, 76 / Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	1.160,00	1.160,00	0,00
19.		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Position 11 bis 18)	0,00	7.618.652,10	7.868.664,39	-250.012,29
20.		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)	0,00	362.427,90	146.185,10	216.242,80
21.	56-57	56, 57 / Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	77	77 / Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23.		Finanzergebnis (Position 21 ./ Position 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
24.		Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	0,00	362.427,90	146.185,10	216.242,80
25.	59	59 / Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	858,79	-858,79
26.	79	79 / Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	1,00	-1,00
27.		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)	0,00	0,00	857,79	-857,79
28.		Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	0,00	362.427,90	147.042,89	215.385,01
29.	901-909	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	840.630,00	848.050,36	-7.420,36
30.	911-919	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	1.096.740,00	978.681,82	118.058,18
31.		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Posi- tion 29 ./ 30)	0,00	-256.110,00	-130.631,46	-125.478,54
32.		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehun- gen (Position 28 und 31)	0,00	106.317,90	16.411,43	89.906,47

Teilfinanzrechnung – Euro –

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 4. ./ Sp. 5)
		2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6
1.	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen -zuschüssen und -beiträgen	0,00	360.500,00	179.949,55	180.550,45
2.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlage und immateriellen Vermögens	0,00	0,00	857,50	-857,50
3.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	<u>Summe investive Einzahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>360.500,00</u>	<u>180.807,05</u>	<u>179.692,95</u>
5.	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielles Anlagevermögen	0,00	2.965.298,18	1.847.552,89	1.117.745,29
6.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	<u>Summe investive Auszahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>2.965.298,18</u>	<u>1.847.552,89</u>	<u>1.117.745,29</u>
8.	<u>Saldo aus Investitionstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>-2.604.798,18</u>	<u>-1.666.745,84</u>	<u>-938.052,34</u>

Produktbereich 12 – Verkehrsflächen und –anlagen, ÖPNV
Teilergebnisrechnung
 - Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener An- satz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener An- satz/ Ergebnis (Sp. 5. ./ Sp. 6)
			2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6	7
1.	50	50 / Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	51	51 / öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	340.500,00	356.643,51	-16.143,51
3.	548-549	548-549 / Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	416.000,00	415.441,75	558,25
4.	52	52 / Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleis- tungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	55	55 / Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzli- chen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	547	547 / Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	540-543	540-543 / Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	738.100,00	833.147,96	-95.047,96
8.	546	546 / Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Inv.-zuweisungen, -zuschüssen und Inv.-beiträgen	0,00	0,00	1.452.247,49	-1.452.247,49
9.	53	53 / Sonstige ordentliche Erträge	0,00	102.000,00	125.673,04	-23.673,04
10.		Summe der ordentlichen Erträge (Position 1 bis 9)	0,00	1.596.600,00	3.183.153,75	-1.586.553,75
11.	62-63, 640-643, 647-649, 65	62, 63, 640-643, 647-649, 65 / Personalaufwendungen	0,00	1.566.540,00	1.533.793,33	32.746,67
12.	644-646	644-646 / Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	47.252,00	-47.252,00
13.	60-61, 67-69	60-61, 67-69 / Aufwendungen für Sach- und Dienstleis- tungen	0,00	2.183.029,43	2.066.589,65	116.439,78
14.	66	66 / Abschreibungen	0,00	0,00	3.123.441,27	-3.123.441,27
15.	71	71 / Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	2.297.629,03	2.297.598,82	30,21
16.	73	73 / Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	33.230,00	33.252,65	-22,65
17.	72	72 / Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	70, 74, 76	70, 74, 76 / Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	1.010,00	847,65	162,35
19.		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Position 11 bis 18)	0,00	6.081.438,46	9.102.775,37	-3.021.336,91
20.		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)	0,00	-4.484.838,46	-5.919.621,62	1.434.783,16
21.	56-57	56, 57 / Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	77	77 / Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	1.400,00	606,00	794,00
23.		Finanzergebnis (Position 21 ./ Position 22)	0,00	-1.400,00	-606,00	-794,00
24.		Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	0,00	-4.486.238,46	-5.920.227,62	1.433.989,16
25.	59	59 / Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	79	79 / Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27.		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)	0,00	0,00	0,00	0,00
28.		Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	0,00	-4.486.238,46	-5.920.227,62	1.433.989,16
29.	901-909	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	911-919	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	840.260,00	846.747,23	-6.487,23
31.		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Posi- tion 29 ./ 30)	0,00	-840.260,00	-846.747,23	6.487,23
32.		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehun- gen (Position 28 und 31)	0,00	-5.326.498,46	-6.766.974,85	1.440.476,39

Teilfinanzrechnung – Euro –

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 4. ./ Sp. 5)
		2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6
1.	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen -zuschüssen und -beiträgen	0,00	2.395.750,00	1.254.786,91	1.140.963,09
2.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlage und immateriellen Vermögens	0,00	48.560,00	0,00	48.560,00
3.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	<u>Summe investive Einzahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>2.444.310,00</u>	<u>1.254.786,91</u>	<u>1.189.523,09</u>
5.	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielles Anlagevermögen	0,00	8.839.297,42	5.261.211,07	3.578.086,35
6.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	<u>Summe investive Auszahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>8.839.297,42</u>	<u>5.261.211,07</u>	<u>3.578.086,35</u>
8.	<u>Saldo aus Investitionstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>-6.394.987,42</u>	<u>-4.006.424,16</u>	<u>-2.388.563,26</u>

Produktbereich 13 – Natur- und Landschaftspflege
Teilergebnisrechnung
 - Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener An- satz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener An- satz/ Ergebnis (Sp. 5. ./ Sp. 6)
			2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6	7
1.	50	50 / Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	411.500,00	481.617,36	-70.117,36
2.	51	51 / öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	1.279.630,00	1.063.495,60	216.134,40
3.	548-549	548-549 / Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	58.100,00	56.504,63	1.595,37
4.	52	52 / Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleis- tungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	55	55 / Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzli- chen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	547	547 / Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	540-543	540-543 / Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	31.650,00	31.633,84	16,16
8.	546	546 / Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Inv.-zuweisungen, -zuschüssen und Inv.-beiträgen	0,00	0,00	59.888,35	-59.888,35
9.	53	53 / Sonstige ordentliche Erträge	0,00	44.450,00	51.610,11	-7.160,11
10.		Summe der ordentlichen Erträge (Position 1 bis 9)	0,00	1.825.330,00	1.744.749,89	80.580,11
11.	62-63, 640-643, 647-649, 65	62, 63, 640-643, 647-649, 65 / Personalaufwendungen	0,00	1.597.050,00	1.604.564,55	-7.514,55
12.	644-646	644-646 / Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	3.783,00	-3.783,00
13.	60-61, 67-69	60-61, 67-69 / Aufwendungen für Sach- und Dienstleis- tungen	0,00	1.433.670,00	1.327.347,38	106.322,62
14.	66	66 / Abschreibungen	0,00	186.000,00	544.153,51	-358.153,51
15.	71	71 / Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	23.000,00	13.945,21	9.054,79
16.	73	73 / Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	72	72 / Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	70, 74, 76	70, 74, 76 / Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	3.640,00	3.515,63	124,37
19.		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Position 11 bis 18)	0,00	3.243.360,00	3.497.309,28	-253.949,28
20.		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)	0,00	-1.418.030,00	-1.752.559,39	334.529,39
21.	56-57	56, 57 / Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	77	77 / Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23.		Finanzergebnis (Position 21 ./ Position 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
24.		Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	0,00	-1.418.030,00	-1.752.559,39	334.529,39
25.	59	59 / Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	11.870,00	-11.870,00
26.	79	79 / Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	6.727,36	-6.727,36
27.		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)	0,00	0,00	5.142,64	-5.142,64
28.		Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	0,00	-1.418.030,00	-1.747.416,75	329.386,75
29.	901-909	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	421.530,00	418.785,59	2.744,41
30.	911-919	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	938.000,00	888.071,19	49.928,81
31.		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Posi- tion 29 ./ 30)	0,00	-516.470,00	-469.285,60	-47.184,40
32.		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehun- gen (Position 28 und 31)	0,00	-1.934.500,00	-2.216.702,35	282.202,35

Teilfinanzrechnung – Euro –

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 4. ./ Sp. 5)
		2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6
1.	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen -zuschüssen und -beiträgen	0,00	17.200,00	0,00	17.200,00
2.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlage und immateriellen Vermögens	0,00	10.800,00	8.015,00	2.785,00
3.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	<u>Summe investive Einzahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>28.000,00</u>	<u>8.015,00</u>	<u>19.985,00</u>
5.	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielles Anlagevermögen	0,00	1.564.756,11	830.468,62	734.287,49
6.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	<u>Summe investive Auszahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>1.564.756,11</u>	<u>830.468,62</u>	<u>734.287,49</u>
8.	<u>Saldo aus Investitionstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>-1.536.756,11</u>	<u>-822.453,62</u>	<u>-714.302,49</u>

Produktbereich 14 - Umweltschutz
Teilergebnisrechnung
 - Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener An- satz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener An- satz/ Ergebnis (Sp. 5. / Sp. 6)
			2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6	7
1.	50	50 / Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	51	51 / öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	300,00	90,00	210,00
3.	548-549	548-549 / Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	6.000,00	5.367,61	632,39
4.	52	52 / Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleis- tungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	55	55 / Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzli- chen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	547	547 / Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	540-543	540-543 / Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00
8.	546	546 / Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Inv.-zuweisungen, -zuschüssen und Inv.-beiträgen	0,00	0,00	640,71	-640,71
9.	53	53 / Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	3.000,00	-3.000,00
10.		Summe der ordentlichen Erträge (Position 1 bis 9)	0,00	13.300,00	9.098,32	4.201,68
11.	62-63, 640-643, 647-649, 65	62, 63, 640-643, 647-649, 65 / Personalaufwendungen	0,00	139.630,00	139.569,73	60,27
12.	644-646	644-646 / Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	15.913,00	-15.913,00
13.	60-61, 67-69	60-61, 67-69 / Aufwendungen für Sach- und Dienstleis- tungen	0,00	68.150,00	58.058,96	10.091,04
14.	66	66 / Abschreibungen	0,00	0,00	958,03	-958,03
15.	71	71 / Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	5.500,00	5.648,82	-148,82
16.	73	73 / Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	72	72 / Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	70, 74, 76	70, 74, 76 / Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	60,00	59,31	0,69
19.		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Position 11 bis 18)	0,00	213.340,00	220.207,85	-6.867,85
20.		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./. Position 19)	0,00	-200.040,00	-211.109,53	11.069,53
21.	56-57	56, 57 / Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	77	77 / Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23.		Finanzergebnis (Position 21 ./. Position 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
24.		Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	0,00	-200.040,00	-211.109,53	11.069,53
25.	59	59 / Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	79	79 / Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27.		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./. Position 26)	0,00	0,00	0,00	0,00
28.		Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	0,00	-200.040,00	-211.109,53	11.069,53
29.	901-909	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	911-919	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	240,40	-240,40
31.		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Posi- tion 29 ./. 30)	0,00	0,00	-240,40	240,40
32.		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehun- gen (Position 28 und 31)	0,00	-200.040,00	-211.349,93	11.309,93

Teilfinanzrechnung – Euro –

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 4. / Sp. 5)
		2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6
1.	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen -zuschüssen und - beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlage und immateriellen Vermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanla- gevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	<u>Summe investive Einzahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
5.	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielles Anlagevermögen	0,00	72.900,00	15.883,88	57.016,12
6.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	<u>Summe investive Auszahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>72.900,00</u>	<u>15.883,88</u>	<u>57.016,12</u>
8.	<u>Saldo aus Investitionstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>-72.900,00</u>	<u>-15.883,88</u>	<u>-57.016,12</u>

Produktbereich 15 – Wirtschaft und Tourismus
Teilergebnisrechnung
 - Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener An- satz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener An- satz/ Ergebnis (Sp. 5. ./ Sp. 6)
			2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6	7
1.	50	50 / Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	62.500,00	28.281,24	34.218,76
2.	51	51 / öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	34.000,00	33.847,02	152,98
3.	548-549	548-549 / Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	330,00	3.055,89	-2.725,89
4.	52	52 / Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleis- tungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	55	55 / Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzli- chen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	547	547 / Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	540-543	540-543 / Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	4.500,00	4.500,00	0,00
8.	546	546 / Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Inv.-zuweisungen, -zuschüssen und Inv.-beiträgen	0,00	0,00	42.331,83	-42.331,83
9.	53	53 / Sonstige ordentliche Erträge	0,00	4.530,00	6.220,66	-1.690,66
10.		Summe der ordentlichen Erträge (Position 1 bis 9)	0,00	105.860,00	118.236,64	-12.376,64
11.	62-63, 640-643, 647-649, 65	62, 63, 640-643, 647-649, 65 / Personalaufwendungen	0,00	136.660,00	135.872,42	787,58
12.	644-646	644-646 / Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	60-61, 67-69	60-61, 67-69 / Aufwendungen für Sach- und Dienstleis- tungen	0,00	424.243,27	277.160,56	147.082,71
14.	66	66 / Abschreibungen	0,00	0,00	49.523,10	-49.523,10
15.	71	71 / Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	179.900,00	173.394,74	6.505,26
16.	73	73 / Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	72	72 / Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	70, 74, 76	70, 74, 76 / Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	12.970,00	12.932,88	37,12
19.		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Position 11 bis 18)	0,00	753.773,27	648.883,70	104.889,57
20.		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)	0,00	-647.913,27	-530.647,06	-117.266,21
21.	56-57	56, 57 / Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	77	77 / Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	330,00	324,00	6,00
23.		Finanzergebnis (Position 21 ./ Position 22)	0,00	-330,00	-324,00	-6,00
24.		Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	0,00	-648.243,27	-530.971,06	-117.272,21
25.	59	59 / Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	121,14	-121,14
26.	79	79 / Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27.		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)	0,00	0,00	121,14	-121,14
28.		Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	0,00	-648.243,27	-530.849,92	-117.393,35
29.	901-909	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	911-919	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
31.		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Posi- tion 29 ./ 30)	0,00	0,00	0,00	0,00
32.		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehun- gen (Position 28 und 31)	0,00	-648.243,27	-530.849,92	-117.393,35

Teilfinanzrechnung – Euro –

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 4. ./ Sp. 5)
		2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6
1.	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen -zuschüssen und - beiträgen	0,00	57.800,00	390.810,10	-333.010,10
2.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlage und immateriellen Vermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanla- gevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	<u>Summe investive Einzahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>57.800,00</u>	<u>390.810,10</u>	<u>-333.010,10</u>
5.	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielles Anlagevermögen	0,00	404.120,25	262.040,72	142.079,53
6.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	<u>Summe investive Auszahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>404.120,25</u>	<u>262.040,72</u>	<u>142.079,53</u>
8.	<u>Saldo aus Investitionstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>-346.320,25</u>	<u>128.769,38</u>	<u>-475.089,63</u>

Produktbereich 16 – Allgemeine Finanzwirtschaft
Teilergebnisrechnung
 - Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener An- satz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener An- satz/ Ergebnis (Sp. 5. / Sp. 6)
			2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6	7
1.	50	50 / Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	51	51 / öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	548-549	548-549 / Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	127.030,00	133.349,97	-6.319,97
4.	52	52 / Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleis- tungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	55	55 / Steuern und steuerähnliche Erträge aus gesetzli- chen Umlagen	0,00	43.610.500,00	42.876.783,89	733.716,11
6.	547	547 / Erträge aus Transferleistungen	0,00	1.180.000,00	1.165.032,00	14.968,00
7.	540-543	540-543 / Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	12.279.600,00	12.279.600,00	0,00
8.	546	546 / Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Inv.-zuweisungen, -zuschüssen und Inv.-beiträgen	0,00	1.850.000,00	465.022,21	1.384.977,79
9.	53	53 / Sonstige ordentliche Erträge	0,00	20.515.740,00	10.538.941,25	9.976.798,75
10.		Summe der ordentlichen Erträge (Position 1 bis 9)	0,00	79.562.870,00	67.458.729,32	12.104.140,68
11.	62-63, 640-643, 647-649, 65	62, 63, 640-643, 647-649, 65 / Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	644-646	644-646 / Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	60-61, 67-69	60-61, 67-69 / Aufwendungen für Sach- und Dienstleis- tungen	0,00	1.827,00	1.791,14	35,86
14.	66	66 / Abschreibungen	0,00	5.064.000,00	196.866,99	4.867.133,01
15.	71	71 / Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	30.000,00	28.705,85	1.294,15
16.	73	73 / Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	25.062.370,00	24.801.762,74	260.607,26
17.	72	72 / Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	70, 74, 76	70, 74, 76 / Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19.		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Position 11 bis 18)	0,00	30.158.197,00	25.029.126,72	5.129.070,28
20.		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./. Position 19)	0,00	49.404.673,00	42.429.602,60	6.975.070,40
21.	56-57	56, 57 / Finanzerträge	0,00	14.730,00	38.300,21	-23.570,21
22.	77	77 / Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	2.697.355,72	2.698.649,87	-1.294,15
23.		Finanzergebnis (Position 21 ./. Position 22)	0,00	-2.682.625,72	-2.660.349,66	-22.276,06
24.		Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	0,00	46.722.047,28	39.769.252,94	6.952.794,34
25.	59	59 / Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	79	79 / Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27.		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./. Position 26)	0,00	0,00	0,00	0,00
28.		Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	0,00	46.722.047,28	39.769.252,94	6.952.794,34
29.	901-909	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	1.150.000,00	991.308,00	158.692,00
30.	911-919	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	100,00	-100,00
31.		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Posi- tion 29 ./. 30)	0,00	1.150.000,00	991.208,00	158.792,00
32.		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehun- gen (Position 28 und 31)	0,00	47.872.047,28	40.760.460,94	7.111.586,34

Teilfinanzrechnung – Euro –

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 4. ./ Sp. 5)
		2008	2009	2009	2009
1	2	3	4	5	6
1.	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen -zuschüssen und -beiträgen	0,00	685.000,00	685.000,00	0,00
2.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlage und immateriellen Vermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	188.100,00	908.016,85	-719.916,85
4.	<u>Summe investive Einzahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>873.100,00</u>	<u>1.593.016,85</u>	<u>-719.916,85</u>
5.	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielles Anlagevermögen	0,00	1.380.522,22	543.666,68	836.855,54
6.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	1.087.333,32	-1.087.333,32
7.	<u>Summe investive Auszahlungen</u>	<u>0,00</u>	<u>1.380.522,22</u>	<u>1.631.000,00</u>	<u>-250.477,78</u>
8.	<u>Saldo aus Investitionstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>-507.422,22</u>	<u>-37.983,15</u>	<u>-469.439,07</u>

10. Glossar

Abschreibung, auch AfA (Absetzung für Abnutzung)	Als Abschreibung wird der Werteverzehr (Aufwand) eines abnutzbaren Wirtschafts-/Anlagegutes innerhalb einer Periode (z. B. Monat oder Jahr) bezeichnet. Die Abschreibung wird durch die Verteilung der Anschaffungskosten auf die (standardisierte) Nutzungsdauer ermittelt.
Aktiva	Aktiva entsprechen der Summe der Vermögensgegenstände, die auf der linken Seite der Bilanz geführt werden. Sie umfassen das Anlage- und das Umlaufvermögen sowie aktive Rechnungsabgrenzungsposten. Die Aktiva stellen die Mittelverwendung dar.
Anlagegut	Eine Anlage bzw. ein Anlagegut ist ein Wirtschaftsgut, das dazu bestimmt ist, den Kommunen dauernd (über einen längeren Zeitraum) zu dienen, z. B. ein Computersystem oder ein Dienstfahrzeug.
Anlagevermögen	Im Unterschied zum Umlaufvermögen werden als Anlagevermögen die Vermögensgegenstände bezeichnet, die dazu bestimmt sind, der Verwaltung langfristig zu dienen. Innerhalb des Anlagevermögens werden das Sachanlagevermögen (u. a. Grundstücke, technische Anlagen, Maschinen und Fahrzeuge), das Finanzanlagevermögen (u. a. Beteiligungen) und die immateriellen Vermögensgegenstände unterschieden.
Anlagenspiegel	Im Anlagenspiegel erfolgt die Darstellung der Entwicklung des Anlagevermögens.
Ausleihung	Forderungen, die gegen Hingabe von Kapital erworben werden; nicht dazu gehören Forderungen aus Lieferung und Leistung.
Beteiligung	Anteile an Unternehmen, die mit der Absicht gehalten werden, eine dauernde Verbindung zu diesem Unternehmen zu unterhalten. Bei einem Anteil am Nennkapital von mindestens 20 Prozent wird das Vorliegen einer Beteiligung vermutet.
Beteiligungsgesellschaft	Gesellschaft, an der eine Beteiligung vorliegt.
Bilanz	Abschluss des Rechnungswesens für einen Zeitraum (z. B. Haushaltsjahr) in Form einer Gegenüberstellung von Vermögen (Aktiva) und Kapital (Passiva).

Eigenkapital	Differenz zwischen Aktiva (Vermögen) und den Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten auf der Passivseite der Bilanz.
Eröffnungsbilanz	Die erstmalige Aufstellung einer Bilanz wird Eröffnungsbilanz genannt. Für Kommunen bildet die Eröffnungsbilanz den Ausgangspunkt für ein kaufmännisches Haushalts- und Rechnungssystem. Danach bildet die Schlussbilanz der jeweiligen Rechnungsperiode gleichzeitig die Eröffnungsbilanz der Folgeperiode.
Finanzanlagen	Finanzanlagen sind diejenigen Werte des Anlagevermögens in der Bilanz, die auf Dauer finanziellen Anlagezwecken (Ausleihungen und Wertpapiere) bzw. Unternehmensverbindungen (Beteiligungen und Anteile an verbundenen Unternehmen) dienen.
Flüssige Mittel	Bestand an Geld- und Vermögenswerten; die bei Bedarf in Geld gewandelt werden können (Liquidität). Zu den flüssigen Mitteln gehören: Kassenbestände, Bank- und Postgiroguthaben, Wechsel (soweit sie diskontfähig sind), Schecks und (börsengängige) Wertpapiere.
Fremdkapital	Das Fremdkapital steht auf der Passivseite der Bilanz und bezeichnet die ausgewiesenen Schulden der Kommune. Es stellt einen Teil der Mittel dar, mit denen das Unternehmensvermögen finanziert wurde.
Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	Selbständig nutzbare Gegenstände des beweglichen Anlagevermögens, deren AHK weniger als 410,00 Euro (ohne USt.) betragen haben, diese können im Jahr der Herstellung oder Anschaffung vollständig abgeschrieben werden.
Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung für Kommunen (GoB-K)	Die GoB-K beinhaltet folgende Grundsätze: - Vollständigkeit, - Richtigkeit und Willkürfreiheit, - Verständlichkeit, - Öffentlichkeit, - Aktualität, - Relevanz, - Stetigkeit, - Nachweis der Rechts- und Organisationsmäßigkeit, - Dokumentation der intergenerativen Gerechtigkeit.

Gruppenbewertung	Vereinfachtes Bewertungsverfahren für Vorratsvermögen aber auch für Sachanlagevermögen Voraussetzung: - gleichartige Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens oder - gleichartige oder annähernd gleichwertige bewegliche Vermögensgegenstände.
Höchstwertprinzip	Bewertungsgrundsatz für Verbindlichkeiten; das Höchstwertprinzip besagt, dass der Wertansatz für Verbindlichkeiten nach oben korrigiert werden muss, wenn sich der Rückzahlungsbetrag entsprechend ändert (z. B. Aufwertung einer Auslandswährung). Korrespondierend zum Höchstwertprinzip gilt für die Bewertung des Vermögens / der Aktiva das Niederstwertprinzip.
Immaterielle Vermögensgegenstände	Nichtphysische Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, z. B. Lizenzen und Patente.
Inventar	Das Inventar bezeichnet das Verzeichnis der Vermögensgegenstände und Schulden. Es ist jährlich mit dem Schluss jedes Haushaltsjahres aufzustellen. Für die einzelnen Vermögensgegenstände und Schulden sind jeweils die Werte anzugeben.
Inventur	Inventur ist die Bestandsaufnahme aller Vermögensgegenstände und Schulden, die in der Bilanz dem Grunde nach angesetzt werden können, durch Zählen, Wiegen und Schätzen. Das Ergebnis der Inventur ist das Inventar.
Kapitaleinlagen	Anteile an einem Unternehmen mit dem keine dauernde, der Kommune dienende Verbindung vorliegt.
Kredite	Das unter der Verpflichtung zur Rückzahlung von Dritten oder von Sondervermögen mit Sonderrechnung aufgenommene Kapital mit Ausnahme der Kassenkredite.
Neubauwert (Gebäude)	Betrag, der nötig ist, um das Objekt in gleicher Art und Güte wieder zu errichten (zu heutigen Preisen).
Niederstwertprinzip	Bewertungsgrundsatz für Vermögensgegenstände; das Niederstwertprinzip besagt allgemein, dass Vermögen – sofern mehrere Bilanzwerte möglich sind – mit dem niedrigsten Wert in der Bilanz angesetzt werden muss. Korrespondierend zum Niederstwertprinzip gilt für die Bewertung von Verbindlichkeiten das Höchstwertprinzip.

Nutzungsdauer	Unter der Nutzungsdauer wird im Allgemeinen die betriebsübliche Nutzungsdauer eines Anlagegutes verstanden; zu unterscheiden sind die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer, die wirtschaftliche Nutzungsdauer und die technische Nutzungsdauer.
Passiva	Passiva bilden die rechte Seite der Bilanz. Sie umfassen das Eigenkapital (inkl. Rücklagen) sowie Rückstellungen, Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungsposten. Die Passiva stellen die Mittelherkunft dar.
Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)	Rechnungsabgrenzungsposten dienen der zutreffenden Ermittlung des Periodengewinns, indem Aufwendungen und Erträge dem Wirtschaftsjahr zugeordnet werden, in welchem sie – wirtschaftlich betrachtet – verursacht wurden. RAP auf der Aktivseite der Bilanz weisen Ausgaben vor dem Abschlussstichtag aus, die Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. RAP auf der Passivseite sind Einnahmen vor dem Abschlussstichtag, die Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Typische Geschäftsvorfälle, die zur Bildung von Rechnungsabgrenzungen führen, sind Vorauszahlungen für Miete, Pacht und Versicherungen.
Retrograde Kalkulation	Der Begriff Retrograd hat seinen Ursprung in der Astronomie, er kann mit rückläufig bzw. rückwärts übersetzt werden. Im Bereich des Rechnungswesens handelt es sich um eine Form der Kalkulation die von einem bekannten Wert ausgeht und retrograd einen davorliegenden Wert ermittelt.
Rücklagen	In der kommunalen Doppik besitzen Rücklagen einen anderen Charakter als in der Kameralistik. Während sie dort in Form von Aktiva für künftige Verwendungen abgebildet sind, stellen sie in der kommunalen Doppik einen Passivposten dar. Dieser wird aus den Jahresüberschüssen gebildet. Gemäß der GemHVO-Doppik sind neben Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses auch Rücklagen aus den Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses und zweckgebunden Rücklagen zulässig.
Rückstellungen	Verbindlichkeiten oder Aufwendungen, die zwar erst in späteren Perioden fällig werden, aber in der laufenden Periode verursacht werden und in ihrer Art und Höhe nach nicht genau feststehen. Sie sind dem Fremdkapital zuzuordnen. Für Kommunen relevant sind unter anderem: - Pensionsrückstellungen - Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung - Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge kommunaler Deponien.

Sachanlagen	Materielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, dazu gehören beispielsweise: - Grundstücke und Gebäude, - Infrastrukturvermögen, - Büro- und Geschäftsausstattungen, - Fahrzeuge, - Maschinen und technische Anlagen.
Schlussbilanz	Die Schlussbilanz ist die Bilanz zum Abschlussstichtag bzw. am Ende der Rechnungsperiode. Sie wird aus den Bestandskonten entwickelt. Die Schlussbilanz einer Rechnungsperiode ist gleichzeitig Eröffnungsbilanz der darauf folgenden Rechnungsperiode.
Schulden	Sämtliche Verpflichtungen gegenüber Dritten, z. B. Rückzahlungsverpflichtungen aus Kreditaufnahmen und ihnen wirtschaftlich gleichkommende Vorgänge, z. B. Aufnahme von Kassenkrediten, Rückstellungen.
Sonderposten	In einem Sonderposten werden Beträge in der Bilanz ausgewiesen, die die Kommune für einen festgelegten Verwendungszweck (z. B. Erstellung oder Erwerb eines Anlagegutes) von Dritten erhalten hat. Er stellt eine Zwitposition zwischen Eigen- und Fremdkapital dar. Sonderposten werden entsprechend der Abschreibung des Anlagegutes ertragswirksam aufgelöst.
Umlaufvermögen	Das Umlaufvermögen bildet zusammen mit dem Anlagevermögen die Aktiv-Seite der Bilanz. Das Umlaufvermögen umfasst Wirtschaftsgüter, die üblicherweise in kurzer Zeit umgeformt oder umgesetzt werden, wie z. B. Vorräte an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen, unfertigen Erzeugnissen und Leistungen, fertige Erzeugnisse und Waren, sowie Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.
Verbindlichkeiten	Verpflichtungen gegenüber Dritten, die dem Grunde und der Höhe nach sicher sind.
Vermögen	Das Vermögen einer Kommune stellt die Summe aller Sachgüter, Rechte und Forderungen dar, über die eine Organisationseinheit als Eigentümer verfügt. Das Vermögen wird auf der Aktivseite der Bilanz ausgewiesen.
Vermögensrechnung	Abschluss des Rechnungswesens für ein Haushaltsjahr in Form einer Gegenüberstellung von Vermögen (Aktiva) und Kapital (Passiva).

Vorsichtsprinzip

Das Vorsichtsprinzip ist ein allgemeiner Bilanzierungsgrundsatz des HGB. Demnach muss vorsichtig bewertet werden, d. h. alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag entstanden sind, sind zu berücksichtigen; dies gilt auch, wenn die Risiken und Verluste erst zwischen Abschlussstichtag und Aufstellung des Jahresabschlusses bekannt geworden sind. Das Vorsichtsprinzip dient auch dem Gläubigerschutz.