

# **Jahresabschluss per 31.12.18**



**Odenwaldkreis**

**Michelstädter Straße 12**

**64711 Erbach**

| <b>Inhaltsverzeichnis</b>   | <b>Seite</b> |
|---|--------------|
| <b>Inhaltsverzeichnis</b>   | 1            |
| <b>I. Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2018</b>               | 3            |
| <b>II. Gesamtergebnisrechnung 2018</b>                            | 5            |
| <b>III. Gesamtfinzrechnung 2018</b>                               | 7            |
| <b>IV. Anhang zum Jahresabschluss 31.12.2018</b>                  | 9            |
| <b><u>A. Allgemeine Angaben</u></b>                               | 10           |
| <b><u>B. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz</u></b>           | 10           |
| <b><u>I. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden</u></b> | 10           |
| <b><u>II. Angaben zu den Bilanzpositionen</u></b>                 | 12           |
| <b>AKTIVA</b>   | 12           |
| • <b>1. Anlagevermögen</b>  | 12           |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände                             | 12           |
| 1.2 Sachanlagevermögen  | 13           |
| 1.3 Finanzanlagevermögen  | 14           |
| 1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen                        | 18           |
| • <b>2. Umlaufvermögen</b>  | 19           |
| 2.1 Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe              | 19           |
| 2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren       | 19           |
| 2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                 | 19           |
| 2.4 Flüssige Mittel   | 20           |
| • <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>                     | 20           |
| • <b>4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>         | 21           |
| <b>PASSIVA</b>  | 22           |
| • <b>1. Eigenkapital</b>  | 22           |
| 1.1 Netto-Position  | 22           |
| 1.2 Rücklagen   | 22           |
| 1.3 Ergebnisverwendung  | 22           |

|  |    |
|--|----|
| • <b>2. Sonderposten</b>   | 23 |
| 2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse<br>und Investitionsbeiträge | 24 |
| 2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG  | 24 |
| 2.4 Sonstige Sonderposten  | 24 |
| • <b>3. Rückstellungen</b>   | 25 |
| 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen                                  | 25 |
| 3.5 Sonstige Rückstellungen  | 25 |
| • <b>4. Verbindlichkeiten</b>  | 26 |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen                                    | 26 |
| 4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen Liquiditätssicherung                                 | 26 |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen/Zuschüssen/Transferleistungen                            | 26 |
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen  | 27 |
| 4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen  | 27 |
| 4.9 Sonstige Verbindlichkeiten   | 27 |
| • <b>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>   | 27 |
| <b><u>C. Erläuterungen zu den Posten der Ergebnisrechnung</u></b>                              | 28 |
| <b><u>D. Erläuterungen zu den Posten der Finanzrechnung</u></b>                                | 38 |
| <b><u>E. Sonstige Angaben</u></b>  | 39 |
| a) <b>Organe und Vertretungsbefugnis</b>   | 39 |
| b) <b>Anzahl der Bediensteten</b>  | 41 |
| c) <b>Finanzielle Verpflichtungen und Risiken</b>  | 41 |
| d) <b>Fremde Mittel</b>  | 43 |
| e) <b>Treuhandverpflichtungen</b>  | 43 |
| f) <b>Bürgschaften</b>   | 43 |
| g) <b>Übernahme von Haushaltsresten</b>  | 45 |
| h) <b>Entwicklung Erhebung der Schulumlage</b>   | 46 |
| i) <b>Festlegung einer Erheblichkeitsgrenze</b>  | 46 |
| <b><u>Anlagen zum Anhang</u></b>   | 47 |
| Anlagenspiegel   | 48 |
| Rückstellungsspiegel   | 50 |
| Verbindlichkeitspiegel   | 51 |
| Forderungsspiegel  | 52 |
| <b><u>F. Teilergebnisrechnungen mit Erläuterungen</u></b>                                      | 53 |
| <b><u>G. Teilfinanzrechnungen Investitionstätigkeit</u></b>                                    | 70 |
| <b><u>H. Rechenschaftsbericht</u></b>  | 81 |

Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.18

| Nr.        | Bezeichnung  | Ergebnis 2018         | Ergebnis 2017         | Nr.        | Bezeichnung  | Ergebnis 2018        | Ergebnis 2017         |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|------------|--|----------------------|-----------------------|
|            | <b>Aktiva</b>  |                       |                       |            | <b>Passiva</b>   |                      |                       |
| <b>1</b>   | <b>Anlagevermögen</b>  | <b>130.671.844,71</b> | <b>131.599.314,26</b> | <b>1</b>   | <b>Eigenkapital</b>  | <b>3.827.573,10</b>  |                       |
| 1.1        | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>   | <b>14.674.158,00</b>  | <b>15.353.185,01</b>  | 1.1        | <b>Netto-Position</b>  | <b>3.999.845,81</b>  |                       |
| 1.1.1      | Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte   | 248.580,00            | 258.938,00            | 1.2        | <b>Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital</b>  | <b>3.464.495,27</b>  |                       |
| 1.1.2      | Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse  | 14.425.578,00         | 15.094.247,01         | 1.2.1      | Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses  | 3.464.495,27         |                       |
| 1.1.3      | Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände   |                       |                       | 1.2.2      | Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses                                   |                      |                       |
| <b>1.2</b> | <b>Sachanlagen</b>   | <b>2.176.226,24</b>   | <b>2.050.419,90</b>   | 1.2.3      | Sonderrücklagen  |                      |                       |
| 1.2.1      | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte   |                       |                       | 1.2.4      | Stiftungskapital   |                      |                       |
| 1.2.2      | Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken  |                       |                       | <b>1.3</b> | <b>Ergebnisverwendung</b>  | <b>-3.636.767,98</b> |                       |
| 1.2.3      | Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen   | 28.314,79             | 27.196,00             | 1.3.1      | Ergebnisvortrag  | -3.636.767,98        | -70.307.531,57        |
| 1.2.4      | Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung  |                       |                       | 1.3.1.1    | Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren   |                      | -64.525.631,58        |
| 1.2.5      | Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 2.137.915,00          | 1.993.152,00          | 1.3.1.2    | außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren  | -3.636.767,98        | -5.781.899,99         |
| 1.2.6      | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau  | 9.996,45              | 30.071,90             | 1.3.2      | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag  |                      | -229.390,60           |
| <b>1.3</b> | <b>Finanzanlagen</b>   | <b>113.821.459,47</b> | <b>114.195.708,35</b> | 1.3.2.1    | Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag   |                      | -2.374.522,61         |
| 1.3.1      | Anteile an verbundenen Unternehmen   | 107.842.079,40        | 108.141.877,67        | 1.3.2.2    | außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag  |                      | 2.145.132,01          |
| 1.3.2      | Ausleihungen an verbundene Unternehmen   | 3.659.158,21          | 3.822.135,20          | 1.3.3      | Umgliederung negatives Eigenkapital  |                      | 70.536.922,17         |
| 1.3.3      | Beteiligungen  | 24.458,31             | 24.458,31             | <b>2</b>   | <b>Sonderposten</b>  | <b>16.188.866,60</b> | <b>17.199.568,85</b>  |
| 1.3.4      | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  |                       |                       | 2.1        | <b>Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge</b> | <b>14.748.245,85</b> | <b>15.203.774,00</b>  |
| 1.3.5      | Wertpapiere des Anlagevermögens  | 2.231.952,01          | 2.143.221,11          | 2.1.1      | Zuweisungen vom öffentlichen Bereich   | 14.747.341,85        | 15.202.805,00         |
| 1.3.6      | Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)   | 63.811,54             | 64.016,06             | 2.1.2      | Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich   | 904,00               | 969,00                |
| <b>1.4</b> | <b>Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen</b>  | <b>1,00</b>           | <b>1,00</b>           | 2.1.3      | Investitionsbeiträge   |                      |                       |
|            | Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen   | 1,00                  | 1,00                  | <b>2.2</b> | <b>Sonderposten für den Gebührenaussgleich</b>   |                      |                       |
| <b>2</b>   | <b>Umlaufvermögen</b>  | <b>20.687.559,19</b>  | <b>18.405.360,87</b>  | <b>2.3</b> | <b>Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG</b>   | <b>1.165.234,56</b>  | <b>1.730.556,73</b>   |
| 2.1        | <b>Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</b>  | <b>6.532,49</b>       | <b>7.986,07</b>       | <b>2.4</b> | <b>Sonstige Sonderposten</b>   | <b>275.386,19</b>    | <b>265.238,12</b>     |
| 2.2        | <b>Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren</b>   | <b>27.461,02</b>      | <b>24.832,56</b>      | <b>3</b>   | <b>Rückstellungen</b>  | <b>38.792.507,36</b> | <b>37.200.642,34</b>  |
| <b>2.3</b> | <b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>   | <b>16.907.431,49</b>  | <b>16.961.919,65</b>  | 3.1        | <b>Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b>                               | <b>34.520.460,00</b> | <b>33.416.988,21</b>  |
| 2.3.1      | Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 13.921.415,05         | 14.462.984,99         | 3.2        | <b>Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz</b>                |                      |                       |
| 2.3.2      | Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen   | 386.624,98            | 359.677,61            | 3.3        | <b>Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien</b>                  |                      |                       |
| 2.3.3      | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | 903.879,44            | 592.341,08            | 3.4        | <b>Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten</b>  |                      |                       |
|            |  |                       |                       | 3.5        | <b>Sonstige Rückstellungen</b>   | <b>4.272.047,36</b>  | <b>3.783.654,13</b>   |
|            |  |                       |                       | <b>4</b>   | <b>Verbindlichkeiten</b>   | <b>95.019.841,39</b> | <b>168.732.791,76</b> |
|            |  |                       |                       | 4.1        | <b>Verbindlichkeiten aus Anleihen</b>  |                      |                       |

| Nr.   | Bezeichnung  | Ergebnis 2018         | Ergebnis 2017         | Nr.   | Bezeichnung  | Ergebnis 2018         | Ergebnis 2017         |
|-------|--|-----------------------|-----------------------|-------|--|-----------------------|-----------------------|
| 2.3.4 | Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 1.607.725,93          | 1.291.047,88          |       | davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr  |                       |                       |
| 2.3.5 | Sonstige Vermögensgegenstände  | 87.786,09             | 255.868,09            | 4.2   | <b>Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen</b>   | <b>21.276.400,34</b>  | <b>22.208.923,59</b>  |
| 2.3.6 | Wertpapiere des Umlaufvermögens  |                       |                       |       | davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr  | 936.990,63            | 932.523,25            |
| 2.4   | <b>Flüssige Mittel</b>   | <b>3.746.134,19</b>   | <b>1.410.622,59</b>   | 4.2.1 | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten   | 21.135.271,20         | 22.040.012,15         |
| 3     | <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | <b>3.070.862,58</b>   | <b>3.167.331,97</b>   |       | davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr  | 909.208,33            | 904.740,95            |
| 3.1   | aktive Rechnungsabgrenzungsposten  | 3.070.862,58          | 3.167.331,97          | 4.2.2 | Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern  | 141.129,14            | 168.911,44            |
| 4     | <b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>   |                       | <b>70.536.922,17</b>  |       | davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr  | 27.782,30             | 27.782,30             |
| 4.1   | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag  |                       | 70.536.922,17         | 4.2.3 | Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern   | 15.000,00             | 30.000,00             |
|       |  |                       |                       | 4.3   | <b>Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung</b>  |                       | <b>144.000.000,00</b> |
|       |  |                       |                       | 4.4   | <b>Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften</b>  |                       |                       |
|       |  |                       |                       | 4.5   | <b>Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen</b>         | <b>1.064.508,45</b>   | <b>1.062.679,27</b>   |
|       |  |                       |                       | 4.6   | <b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>  | <b>318.848,66</b>     | <b>245.955,16</b>     |
|       |  |                       |                       | 4.7   | <b>Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben</b>   |                       |                       |
|       |  |                       |                       | 4.8   | <b>Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen</b> | <b>958.032,04</b>     | <b>450.904,09</b>     |
|       |  |                       |                       | 4.9   | <b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>  | <b>71.402.051,90</b>  | <b>764.329,65</b>     |
|       |  |                       |                       | 5     | <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | <b>601.478,03</b>     | <b>575.926,32</b>     |
|       |  |                       |                       | 5.1   | passive Rechnungsabgrenzungsposten   | 601.478,03            | 575.926,32            |
|       | <b>Summe Aktiva</b>  | <b>154.430.266,48</b> | <b>223.708.929,27</b> |       | <b>Summe Passiva</b>   | <b>154.430.266,48</b> | <b>223.708.929,27</b> |

**Ergebnisrechnung**

| Nr.       | Konten                       | Bezeichnung  | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br>(Sp. 5 / Sp. 6) |
|-----------|------------------------------|--|-----------------------------|---|-----------------------------------|--|
| 1         | 50                           | Privatrechtliche Leistungsentgelte   | -389.080,81                 | -376.000,00                                       | -411.178,92                       | 35.178,92  |
| 2         | 51                           | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | -3.988.929,94               | -3.710.669,00                                     | -3.946.450,75                     | 235.781,75   |
| 3         | 548-549                      | Kostensatzleistungen und -erstattungen   | -947.636,18                 | -869.235,00                                       | -832.596,87                       | -36.638,13   |
| 4         | 52                           | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen                                 | 914,28                      |   | -2.628,46                         | 2.628,46   |
| 5         | 55                           | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen   | -62.319.980,82              | -69.218.159,00                                    | -69.214.906,69                    | -3.252,31  |
| 6         | 547                          | Erträge aus Transferleistungen   | -39.067.057,20              | -40.768.684,00                                    | -38.338.542,14                    | -2.430.141,86  |
| 7         | 540-543                      | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen    | -44.099.781,45              | -45.083.008,00                                    | -45.024.724,47                    | -58.283,53   |
| 8         | 546                          | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten   | -1.356.696,56               | -1.423.590,00                                     | -1.335.044,34                     | -88.545,66   |
| 9         | 53                           | Sonstige ordentliche Erträge   | -325.435,14                 | -58.340,00  | -663.878,80                       | 605.538,80   |
| <b>10</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                                  | <b>-152.493.683,82</b>      | <b>-161.507.685,00</b>                            | <b>-159.769.951,44</b>            | <b>-1.737.733,56</b>   |
| 11        | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen   | 21.784.502,22               | 23.897.855,00                                     | 23.948.824,24                     | -50.969,24   |
| 12        | 644-646                      | Versorgungsaufwendungen  | 4.495.769,97                | 4.923.859,00                                      | 4.934.813,98                      | -10.954,98   |
| 13        | 60, 61, 67-69                | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 25.735.428,45               | 26.298.973,00                                     | 26.038.779,39                     | 260.193,61   |
|           | 697                          | davon: Einstellungen aus den Sonderposten  | 652.211,27                  |   | 513.023,29                        | -513.023,29  |
| 14        | 66                           | Abschreibungen   | 2.003.157,76                | 1.680.619,00                                      | 2.039.012,94                      | -358.393,94  |
| 15        | 71                           | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen        | 15.913.298,43               | 15.732.929,00                                     | 15.418.849,02                     | 314.079,98   |
| 16        | 73                           | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen ausgesetzlichen Umlageverpflichtungen | 17.919.110,33               | 19.796.298,00                                     | 19.520.645,16                     | 275.652,84   |
| 17        | 72                           | Transferaufwendungen   | 65.438.649,62               | 67.984.640,00                                     | 63.378.405,27                     | 4.606.234,73   |
| 18        | 70, 74, 76                   | Sonstige ordentliche Aufwendungen  | 32.513,39                   | 31.650,00   | 37.608,11                         | -5.958,11  |
| <b>19</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                           | <b>153.322.430,17</b>       | <b>160.346.823,00</b>                             | <b>155.316.938,11</b>             | <b>5.029.884,89</b>  |
| <b>20</b> |                              | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 / Nr. 19)</b>   | <b>828.746,35</b>           | <b>-1.160.862,00</b>                              | <b>-4.453.013,33</b>              | <b>3.292.151,33</b>  |
| 21        | 56, 57                       | Finanzerträge  | -605.530,01                 | -320.225,00                                       | -648.260,43                       | 328.035,43   |
| 22        | 77                           | Zinsen und andere Finanzaufwendungen   | 2.151.306,27                | 1.440.541,00                                      | 1.441.773,91                      | -1.232,91  |
| <b>23</b> |                              | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 / Nr. 22)</b>  | <b>1.545.776,26</b>         | <b>1.120.316,00</b>                               | <b>793.513,48</b>                 | <b>326.802,52</b>  |
| <b>24</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                     | <b>-153.099.213,83</b>      | <b>-161.827.910,00</b>                            | <b>-160.418.211,87</b>            | <b>-1.409.698,13</b>   |
| <b>25</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>                | <b>155.473.736,44</b>       | <b>161.787.364,00</b>                             | <b>156.758.712,02</b>             | <b>5.028.651,98</b>  |
| <b>26</b> |                              | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 / Nr. 25)</b>                                       | <b>2.374.522,61</b>         | <b>-40.546,00</b>                                 | <b>-3.659.499,85</b>              | <b>3.618.953,85</b>  |
| 27        | 59                           | Außerordentliche Erträge   | -2.424.184,72               |   | -660.860,78                       | 660.860,78   |
| 28        | 79                           | Außerordentliche Aufwendungen  | 279.052,71                  |   | 855.865,36                        | -855.865,36  |

| Nr. | Konten | Bezeichnung                                   | Ergebnis<br>des Vorjah-<br>res<br>2017 | Fortge-<br>schriebener<br>Ansatz des<br>Haushalts-<br>jahres<br>2018 | Ergebnis<br>des Haus-<br>haltsjahres<br>2018 | Vergleich<br>fortge-<br>schriebener<br>Ansatz /<br>Ergebnis<br>des Haus-<br>haltsjahres<br><br>(Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|-----|--------|---|--|--|--|---|
| 29  |        | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28) | -2.145.132,01                          |  | 195.004,58                                   | -195.004,58   |
| 30  |        | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)            | 229.390,60                             | -40.546,00   | -3.464.495,27                                | 3.423.949,27  |

**Finanzrechnung**

| Nr.       | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br>(Sp. 4 ./ Sp. 5) |
|-----------|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 01        | Privatrechtliche Leistungsentgelte  | 359.316,89                  | 376.000,00  | 405.017,76                        | -29.017,76  |
| 02        | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | 3.950.294,17                | 3.710.669,00                                      | 3.894.022,39                      | -183.353,39   |
| 03        | Kostensersatzleistungen und -erstattungen   | 1.067.009,70                | 869.235,00  | 884.997,49                        | -15.762,49  |
| 04        | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen  | 62.318.388,13               | 69.218.159,00                                     | 69.210.216,93                     | 7.942,07  |
| 05        | Einzahlungen aus Transferleistungen   | 38.972.421,12               | 40.768.684,00                                     | 38.001.922,95                     | 2.766.761,05  |
| 06        | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen  | 43.869.214,02               | 45.083.008,00                                     | 45.068.727,53                     | 14.280,47   |
| 07        | Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen  | 575.815,03                  | 313.165,00  | 679.347,88                        | -366.182,88   |
| 08        | Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben  | 1.816.895,10                | 58.340,00   | 599.293,69                        | -540.953,69   |
| <b>09</b> | <b>Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>  | <b>152.929.354,16</b>       | <b>160.397.260,00</b>                             | <b>158.743.546,62</b>             | <b>1.653.713,38</b>   |
| 10        | Personalauszahlungen  | -21.558.465,07              | -23.897.855,00                                    | -23.488.581,34                    | -409.273,66   |
| 11        | Versorgungsauszahlungen   | -3.233.150,48               | -3.509.697,00                                     | -3.479.022,99                     | -30.674,01  |
| 12        | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen   | -24.751.985,26              | -26.298.973,00                                    | -25.491.676,16                    | -807.296,84   |
| 13        | Auszahlungen für Transferleistungen   | -65.381.508,87              | -67.984.640,00                                    | -63.073.941,03                    | -4.910.698,97   |
| 14        | Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen                               | -15.627.265,68              | -15.732.929,00                                    | -15.472.391,83                    | -260.537,17   |
| 15        | Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen                                     | -17.919.110,33              | -19.796.298,00                                    | -20.598.990,62                    | 802.692,62  |
| 16        | Zinsen und ähnliche Auszahlungen  | -2.141.089,23               | -1.433.481,00                                     | -1.459.243,37                     | 25.762,37   |
| 17        | Sonstige ordentlicher Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | -299.292,53                 | -31.650,00  | -673.952,40                       | 642.302,40  |
| <b>18</b> | <b>Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>  | <b>-150.911.867,45</b>      | <b>-158.685.523,00</b>                            | <b>-153.737.799,74</b>            | <b>-4.947.723,26</b>  |
| <b>19</b> | <b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ 18)</b>                           | <b>2.017.486,71</b>         | <b>1.711.737,00</b>                               | <b>5.005.746,88</b>               | <b>-3.294.009,88</b>  |
| 20        | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen  | 753.778,08                  | 3.172.443,00                                      | 859.669,34                        | 2.312.773,66  |
| 21        | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens               | 904,28                      |   | 6.962,60                          | -6.962,60   |
| 22        | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens   | 143.953,05                  | 157.270,00  | 163.181,51                        | -5.911,51   |
| <b>23</b> | <b>Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>   | <b>898.635,41</b>           | <b>3.329.713,00</b>                               | <b>1.029.813,45</b>               | <b>2.299.899,55</b>   |
| 24        | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden   |                             |   |                                   |   |
| 25        | Auszahlungen für Baumaßnahmen   |                             |   |                                   |   |
| 26        | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen                               | -698.098,03                 | -3.538.511,00                                     | -855.645,58                       | -2.682.865,42   |
| 27        | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen  | -3.126.873,25               | -42.700,00  | -88.730,87                        | 46.030,87   |
| <b>28</b> | <b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>   | <b>-3.824.971,28</b>        | <b>-3.581.211,00</b>                              | <b>-944.376,45</b>                | <b>-2.636.834,55</b>  |
| <b>29</b> | <b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)</b>                               | <b>-2.926.335,87</b>        | <b>-251.498,00</b>                                | <b>85.437,00</b>                  | <b>-336.935,00</b>  |
| <b>30</b> | <b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)</b>  | <b>-908.849,16</b>          | <b>1.460.239,00</b>                               | <b>5.091.183,88</b>               | <b>-3.630.944,88</b>  |

| Nr. | Bezeichnung  | Ergebnis<br>des Vorjah-<br>res<br>2017 | Fortge-<br>schrie-<br>bener<br>Ansatz<br>des<br>Haus-<br>halts-<br>jahres<br>2018 | Ergebnis<br>des Haushalts-<br>jahres<br>2018 | Vergleich<br>fortge-<br>schriebe-<br>ner<br>Ansatz /<br>Ergebnis<br>des<br>Haushalts-<br>jahres<br><br>(Sp. 4 ./ Sp. 5) |
|-----|--|--|---|--|---|
| 31  | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen      | 2.840.000,00                           | 798.711,00  | 1.800.000,00                                 | -1.001.289,00   |
| 32  | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen       | -474.813,75                            | -959.674,00   | -536.589,05                                  | -423.084,95   |
| 33  | <b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)</b>                                 | <b>2.365.186,25</b>                    | <b>-160.963,00</b>  | <b>1.263.410,95</b>                          | <b>-1.424.373,95</b>  |
| 34  | <b>Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)</b>                                       | <b>1.456.337,09</b>                    | <b>1.299.276,00</b>   | <b>6.354.594,83</b>                          | <b>-5.055.318,83</b>  |
| 35  | Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten) | 146.321.248,49                         |   | 81.912.812,17                                | -81.912.812,17  |
| 36  | Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)            | -147.132.032,24                        |   | -85.931.895,40                               | 85.931.895,40   |
| 37  | <b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)</b>                 | <b>-810.783,75</b>                     |   | <b>-4.019.083,23</b>                         | <b>4.019.083,23</b>   |
| 38  | <b>Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>  | <b>1.072.655,41</b>                    | <b>88.960.082,28</b>  | <b>1.410.622,59</b>                          | <b>87.549.459,69</b>  |
| 39  | <b>Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)</b>  | <b>645.553,34</b>                      | <b>1.299.276,00</b>   | <b>2.335.511,60</b>                          | <b>-1.036.235,60</b>  |
| 40  | <b>Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>  | <b>1.410.622,59</b>                    | <b>90.259.358,28</b>  | <b>3.746.134,19</b>                          | <b>86.513.224,09</b>  |
| 40  | <b>Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>  | <b>1.410.622,59</b>                    | <b>90.259.358,28</b>  | <b>3.746.134,19</b>                          | <b>86.513.224,09</b>  |

**Anhang zum Jahresabschluss 31.12.2018**

## **A. Allgemeine Angaben**

Die Bilanz des Odenwaldkreises ist die vollständige Darstellung der Vermögenslage des Kreises auf Basis der doppelten Buchführung in Konten (Doppik).

Die Bilanz wurde nach den Grundsätzen des § 49 GemHVO erstellt und gegliedert.

Vermögensgegenstände und Schulden, die im Zusammenhang mit Grundstücken, Gebäuden, Infrastrukturvermögen (Straßen und Zubehör), Fuhrpark und Mobiliar bestehen, sind in der Bilanz des seit 01.01.2007 bestehenden Eigenbetriebes Bau- und Immobilienmanagement des Odenwaldkreises abgebildet.

Das Haushaltsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

## **B. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz**

### **I. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden:**

Bei der Erstellung der Bilanz des Odenwaldkreises wurden die Regelungen der Hessischen Gemeindeordnung (HGO), der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO), den Hinweisen zur GemHVO sowie die nachrangig anzuwendenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches angewandt.

Die Bewertung des Anlagevermögens im Rahmen der Bilanzerstellung erfolgt grundsätzlich mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen nach § 43 GemHVO.

Bei der Vermögensbewertung wurden die „Bilanzierungsrichtlinien des Odenwaldkreises“ angewandt, die am 27.10.2008 durch den Kreisausschuss beschlossen und mit Wirkung zum 01. Januar 2018 angepasst wurden.

Bei einzelnen Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens, die regelmäßig ersetzt werden, sind gemäß den Verwaltungsvorschriften zu den §§ 39 bis 43 und 59 GemHVO Festwerte gebildet worden.

Die Abschreibungen wurden unter Berücksichtigung der wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauer unter Anwendung der NKRS-Abschreibungstabelle bzw. der amtlichen AfA-Tabelle des Hessischen Ministeriums für Finanzen ermittelt und erfolgen linear. Im Jahr der Anschaffung bzw. Herstellung wird die Abschreibung zeitanteilig ab dem Monat der Anschaffung bzw. Fertigstellung berücksichtigt.

Für abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die einer selbständigen Nutzung fähig sind und deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten für den einzelnen Vermögensgegenstand 250 € ohne Umsatzsteuer, aber nicht 1.000 € ohne Umsatzsteuer übersteigen, ist im Haushaltsjahr der Anschaffung oder Herstellung ein Sam-

meltposten zu bilden. Dieser Sammelposten ist im Haushaltsjahr der Bildung und in den vier folgenden Jahren mit jeweils einem Fünftel ergebniswirksam aufzulösen.

Die für das Anlagevermögen erhaltenen Zuweisungen, Zuschüsse und Beiträge werden auf der Passivseite der Bilanz nachgewiesen. Die Auflösung erfolgt entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes. Nicht zuordenbare Zuschüsse (z.B. Schulbau- und Investitionspauschale des Landes) werden auf einen Zeitraum von 5 Jahren aufgelöst.

Die Forderungen sind zum Nennwert unter Berücksichtigung von Wertberichtigungen entsprechend der „Bewertungsrichtlinie für Forderungen des Odenwaldkreises“ angesetzt.

Rückstellungen wurden nach Maßgabe des § 39 GemHVO und in der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Höhe gebildet.

Die Verbindlichkeiten sind mit den Rückzahlungsbeträgen im Bewertungszeitpunkt berücksichtigt.

Entsprechend den Hinweisen zu 36 GemHVO werden die Buchbestände der Anlagenbuchhaltung grundsätzlich in einem fünfjährigen Rhythmus mit den tatsächlich vorhandenen Vermögensgegenständen abgestimmt.

Die Bewertungsrichtlinien des Odenwaldkreises beinhalten weitere Bewertungsgrundsätze, die bei den nachfolgend angeführten Vermögensgegenständen jeweils angeführt sind.

Abweichend von den vorgenannten grundsätzlichen Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden wird in 2018 aufgrund des Erlasses des Hessischen Ministeriums des Inneren und für Sport „Beschleunigung der Aufstellung und Prüfung von doppischen Jahresabschlüssen für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2015“ vom 29.06.2016 – Az. IV 4 – 15 i 01.01- folgende Erleichterung lt. Beschluss des Kreisausschusses vom 10. April 2017 in Anspruch genommen:

- 1.) Angaben nach § 48 Abs. 2 GemHVO zu Leistungsmengen und Kennzahlen erfolgen erstmals in der Aufstellung des Jahresabschlusses 2018

**II. Angaben zu den Bilanzpositionen:**

**AKTIVA**

**1. Anlagevermögen**

Eine Übersicht über das am 31.12.2018 vorhandene Anlagevermögen geht aus dem im Anhang befindlichen Anlagenspiegel hervor.

**1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände**

Bei den immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um nicht gegenständliche Vermögenswerte, die weder dem unbeweglichen noch dem beweglichen Anlagevermögen zuzurechnen sind. Im Rahmen der Bilanzierung erfolgt ein Ansatz wie bei beweglichen Wirtschaftsgütern und Abschreibung über die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer.

| Bezeichnung                                      | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>1.1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ä. Rechte</b> | <b>258.938,00</b>        | <b>248.580,00</b>        |

Es handelt sich um Softwarelizenzen, die der Kreis entgeltlich erworben hat.

| Bezeichnung  | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>1.1.2 Geleistete Investitionszuwendungen und -zuschüsse</b> | <b>15.094.247,01</b>     | <b>14.425.578,00</b>     |

Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse sind Zuwendungen, die der Odenwaldkreis an Dritte für Investitionsvorhaben gewährt. Diese werden entsprechend dem im jeweiligen Zuwendungsbescheid festgelegten Rückforderungszeitraum abgeschrieben.

Die geleisteten Investitionszuschüsse betreffen vorrangig Mittel aus dem Sonderinvestitionsprogramm des Landes Hessen (Restbuchwert 13.938.260,00 €), die an den Eigenbetrieb Bau- und Immobilienmanagement zur Vornahme von Investitionen im Bereich der Gebäudewirtschaft gewährt werden. Bei den restlichen Mitteln handelt es sich um Zuschüsse, die nach den Förderrichtlinien des Odenwaldkreises gewährt werden.

## 1.2 Sachanlagevermögen

Bei den Sachanlagen handelt es sich um körperliche Gegenstände des Anlagevermögens.

| Bezeichnung                                | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch</b> | <b>27.196,00</b>         | <b>28.314,79</b>         |

Dieser Bilanzposten weist Vermögensgegenstände mit öffentlichem Nutzungscharakter aus. Hierzu zählt die Bibliothek des Kreisarchivs mit ihrem Bestand an antiquarischen Büchern, Fotografien und Postkarten. Die Bewertung erfolgt grundsätzlich mit den Anschaffungskosten. Sofern diese nicht feststellbar waren, wurde ein Schätzwert zu Grunde gelegt. Der Wert der Bibliothek wird als Festwert geführt.

Der im Rahmen der auf den 31.12.2017 durchgeführten Inventur festgestellte Wert der Bibliothek in Höhe von 30.557,00 € weicht um mehr als 10% von dem zuletzt festgestellten Festwert ab. Der bisherige Festwert ist somit um die nach dem 31.12.2017 angefallenen Anschaffungskosten für die im Festwert enthaltenen Wirtschaftsgüter aufzustocken, bis der neue Festwert erreicht ist.

Des Weiteren beinhaltet der Ansatz einen Erinnerungswert von 1,00 € für den Bestand an Kunstgegenständen, die grundsätzlich mit den tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten zu erfassen sind. Da diese überwiegend im Wege der Schenkung unter Auflagen auf den Kreis übertragen wurden, erfolgt der Ansatz mit einem Erinnerungswert. Handelt es sich um Kunstgegenstände anerkannter Künstler, erfolgt keine Abschreibung.

| Bezeichnung   | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b> | <b>1.993.152,00</b>      | <b>2.137.915,00</b>      |

Zur Geschäftsausstattung gehören insbesondere die DV-Ausstattung, Büromaschinen und Telekommunikationsanlagen der gesamten Verwaltung, die aktivierungspflichtigen Lern- und Unterrichtsmittel einschl. DV-Ausstattung und sonstigen Einrichtungen der Schulen, sofern sie nicht nach der Satzung des Eigenbetriebes Bau- und Immobilienmanagement diesem zuzuordnen sind.

In diesem Wertansatz enthalten ist ein Erinnerungswert von 1,00 € für die sich im Besitz der Fraktionen der im Kreistag vertretenen Parteien befindlichen aktiven Vermögensposten, die aus den durch den Odenwaldkreis zugewiesenen Fraktionsmitteln stammen und bei Ausscheiden einer Fraktion wieder an diesen zurückfallen.

Die Bewertung der Betriebs- und Geschäftsausstattung erfolgt nach den um die planmäßige Abschreibung verminderten fortgeschriebenen Anschaffungs- und Herstellungskosten. Die Abschreibung erfolgt grundsätzlich linear mit einer betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer von 5 Jahren. In Fällen der Anschaffung von Anlagegütern des Sonderinvestitionsprogramms erfolgt die Abschreibung analog des Finanzierungszeitraums über 30 Jahre.

Der Bilanzwert setzt sich wie folgt zusammen:

|  |                |
|--|----------------|
| EDV-Hardware (Verwaltung, Schulen, geringwertige Wirtschaftsgüter) | 1.082.749,00 € |
| Büromaschinen und Kommunikationsanlagen                            | 137.978,00 €   |
| Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung                        | 297.072,00 €   |
| Anlagegüter Sonderinvestitionsprogramm                             | 620.116,00 €   |

| Bezeichnung                         | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>1.2.6 Geleistete Anzahlungen</b> | <b>30.071,90</b>         | <b>9.996,45</b>          |

### 1.3 Finanzanlagevermögen

Bei den Finanzanlagen handelt es sich in der Regel um längerfristig bzw. dauerhaft gehaltene Vermögensgegenstände wie Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Wertpapiere sowie verschiedene Formen von Ausleihungen bzw. Darlehensgewährungen.

Finanzanlagen sind grundsätzlich mit den tatsächlichen Anschaffungskosten ggf. vermindert um außerplanmäßige Abschreibungen in der Bilanz anzusetzen. Beteiligungen sind mit dem anteiligen Eigenkapital in der Bilanz anzusetzen. Eine Abwertung der ermittelten Werte der Eröffnungsbilanz nach vorgenannten Grundsätzen findet entsprechend den Grundsätzen des strengen Niederstwertprinzips nur in Fällen einer dauerhaften Wertminderung statt. Dies gilt insbesondere für Eigenbetriebe, Gesellschaften und Zweckverbände mit doppelter Buchführung.

| Bezeichnung                                     | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen</b> | <b>108.141.877,67</b>    | <b>107.842.079,40</b>    |

Anteile an verbundenen Unternehmen sind Finanzanlagen an rechtlich selbständigen Unternehmen, die sich im Mehrheitsbesitz des Odenwaldkreises befinden bzw. auf die ein beherrschender Einfluss genommen werden kann. Eigenbetriebe, die gemäß § 115 HGO zum Sondervermögen gehören, werden wie verbundene Unternehmen behandelt.

Die Bewertung erfolgt mit dem der Beteiligungsquote entsprechenden Anteil am Eigenkapital. Der Ermittlung der Beteiligungen liegen die geprüften Bilanzen der betreffenden Unternehmen zu Grunde.

a) Eigenbetrieb Bau- und Immobilienmanagement

|                         |      |                  |
|-------------------------|------|------------------|
| Eigenkapital            |      | 104.864.146,79 € |
| Beteiligungsquote       | 100% |                  |
| anteiliges Eigenkapital |      | 104.864.146,79 € |

b) Gesundheitszentrum Odenwaldkreis GmbH

|                                       |      |                 |
|---------------------------------------|------|-----------------|
| Eigenkapital lt. Eröffnungsbilanz     |      | 4.779.397,37 €  |
| außerplanmäßige Abschreibung Vorjahre |      | -6.701.132,63 € |
| Stammkapitalerhöhung Vorjahre         |      | 5.000.000,00 €  |
| außerplanmäßige Abschreibung 2018     |      | -299.798,27 €   |
| Eigenkapital 31.12.2018               |      | 2.778.466,47 €  |
| Beteiligungsquote                     | 100% |                 |
| anteiliges Eigenkapital               |      | 2.778.466,47 €  |

c) Odenwald-Regional-Gesellschaft mbH

|                               |        |              |
|-------------------------------|--------|--------------|
| Eigenkapital                  |        | 349.732,03 € |
| Beteiligungsquote             | 88,18% |              |
| anteiliges Eigenkapital       |        | 184.413,70 € |
| Stammkapitalerhöhung Vorjahre |        | 52,44 €      |
| anteiliges Eigenkapital       |        | 184.466,14 € |

Die kreisangehörigen Städte und Kommunen haben mit Wirkung zum 31.12.2012 ihre Gesellschaftsanteile mit notariell beglaubigtem Vertrag vom 22.04.2013 unentgeltlich auf den Odenwaldkreis übertragen. Die Beteiligungsquote des Odenwaldkreises hat sich hierdurch von 52,73 % auf 88,18 % erhöht. Als Beteiligungswert wird nur der durch den Odenwaldkreis entgeltlich erworbene Anteil ausgewiesen.

Am 30.03.2017 wurde eine Stammkapitalerhöhung in Höhe von insgesamt 59,47 € auf 281.270,00 € vorgenommen, wovon 52,44 € auf den Odenwaldkreis entfallen. Der Wert der Beteiligung beläuft sich seit 31.12.2017 somit auf 184.466,14 €.

d) InA gGmbH

|                         |         |            |
|-------------------------|---------|------------|
| Eigenkapital            |         | 5.000,00 € |
| Beteiligungsquote       | 100,00% |            |
| anteiliges Eigenkapital |         | 5.000,00 € |

e) Berufliches Schulzentrum Odenwaldkreis AöR

|                         |         |             |
|-------------------------|---------|-------------|
| Eigenkapital            |         | 10.000,00 € |
| Beteiligungsquote       | 100,00% |             |
| anteiliges Eigenkapital |         | 10.000,00 € |

Mit Beschluss des Kreistages vom 19. Mai 2014 wurde das Berufliche Schulzentrum Odenwaldkreis rückwirkend zum 01. Januar 2014 in eine Anstalt öffentlichen Rechts umgewandelt. Satzungsgemäß erwirbt der Odenwaldkreis das Stammkapital in Höhe von 10.000,00 €.

| Bezeichnung   | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen</b> | <b>3.822.135,20</b>      | <b>3.659.158,21</b>      |

Die Bilanzposition setzt sich aus durch den Odenwaldkreis gewährten Krediten an verbundene Unternehmen unter Nr. 1.3.1. wie folgt zusammen:

|  |                |
|--|----------------|
| Darlehen Gesundheitszentrum Odenwaldkreis GmbH | 3.114.554,82 € |
| Darlehen Odenwald-Regional-Gesellschaft mbH    | 544.603,39 €   |

Die aufgeführten Darlehen wurden durch den Odenwaldkreis aufgenommen und an die verbundenen Unternehmen zu gleichen Konditionen durchgereicht. Eine Abzinsung der Ausleihungen ist hierdurch nicht erforderlich (Hinweis Nr. 14 zu § 41 GemHVO).

| Bezeichnung                | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>1.3.3 Beteiligungen</b> | <b>24.458,31</b>         | <b>24.458,31</b>         |

Als Beteiligung gelten die Anteile an Gesellschaften und sonstigen juristischen Personen, wenn dieser Anteilsbesitz auf Dauer angelegt ist und dem Geschäftsbetrieb der Gemeinde durch Herstellung einer dauerhaften Verbindung zu diesen Einrichtungen dient.

Die Mitgliedschaft in einem Zweckverband ist bilanziell den Beteiligungen zuzuordnen.

Grundsatz für die Bewertung einer Beteiligung ist die Werthaltigkeit der Beteiligung zum Bilanzstichtag. Anpassungen beim Wertansatz in der Bilanz sind vorzunehmen, wenn sich eine dauerhafte Wertänderung abzeichnet. Die Anschaffungskosten dürfen nicht überschritten werden.

Beteiligungen und sonstige Finanzanlagen wurden in Höhe des eingelegten Anteils bzw. mit der Eigenkapital-Spiegelbildmethode in der Eröffnungsbilanz berücksichtigt. Die Mitgliedschaft in einem Zweckverband wurde nur dann nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode bewertet, wenn der Verband sein Rechnungswesen nach den Regeln der doppelten Buchführung führt. Sofern in Zweckverbänden, Verbänden oder Vereinen

kein kaufmännischer Jahresabschluss erstellt wurde, ist die Mitgliedschaft des Odenwaldkreises jeweils zum Erinnerungswert mit einem Euro angesetzt.

Der Odenwaldkreis verfügt zum 31.12.2018 über folgende Beteiligungen:

| Bezeichnung                             | Beteiligungsquote | Wertansatz in €    | Bewertung                       |
|---|-------------------|--------------------|---------------------------------|
| Hallenbadzweckverband                   | 32,00%            | 1,00 €             | Erinnerungswert                 |
| KIV Hessen/ekom21                       | 0,74%             | 1,00 €             | Erinnerungswert                 |
| Landeswohlfahrtsverband Hessen          |                   | 1,00 €             | Erinnerungswert                 |
| Wasserverband Gersprenzgebiet           | 0,647%            | 18.762,32 €        | Eigenkapital-Spiegelbildmethode |
| Wasserverband Mümling                   | 0,23%             | 5.687,99 €         | Eigenkapital-Spiegelbildmethode |
| Zweckverband für Tierkörperbeseitigung  | 7,21%             | 1,00 €             | Erinnerungswert                 |
| Zweckverband Zentrum Gemeinschaftshilfe | 14,91%            | 1,00 €             | Erinnerungswert                 |
| Hessischer Landkreistag                 |                   | 1,00 €             | Erinnerungswert                 |
| Touristik-Service Odenwald-Bergstraße   |                   | 1,00 €             | Erinnerungswert                 |
| Odenwald Schlachthof Bauträger GmbH     | 25,30%            | 1,00 €             | Erinnerungswert                 |
| <b>Summe</b>                            |                   | <b>24.458,31 €</b> |                                 |

| Bezeichnung                                  | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens</b> | <b>2.143.221,11</b>      | <b>2.231.952,01</b>      |

Die Beteiligung an der Versorgungsrücklage nach § 14 a Bundesbesoldungsgesetz gehört zu den Wertpapieren des Anlagevermögens und ist nach Vorschriften des § 41 Abs. 1 GemHVO zu bewerten. Die Bewertung erfolgt höchstens mit den Anschaffungskosten. In vorgenanntem Bilanzansatz sind die KVR-Fondsanteile in Höhe von 927.109,48 € enthalten.

Im Wege der Auflösung des Eigenbetriebes Akademie für lebenslanges Lernen – Volkshochschule Odenwaldkreis am 31.12.2016 wurde das sich im Betriebsvermögen befindliche Aktienpaket (155.000 Namensaktien = 0,1812% des Grundkapitals) der HEAG Südhessischen Energie AG auf den Odenwaldkreis zum Buchwert in Höhe von 1.304.842,53 € übertragen.

| Bezeichnung   | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)</b> | <b>64.016,06</b>         | <b>63.811,54</b>         |

Zu den sonstigen Ausleihungen und Finanzanlagen gehören gewährte Darlehen (außer an verbundene Unternehmen, vgl. Tz. 1.3.2) sowie Anteile an Unternehmen in der Rechtsform einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung, deren Beteiligungsquote unter 20 % liegt. Der Odenwaldkreis hat ein Wohnungsbaudarlehen an die Gemeinnützige Baugesellschaft mbH Erbach gegeben. Die Bewertung erfolgte anhand des zum Bilanzstichtag noch bestehenden Rückzahlungsbetrages in Höhe von 15.543,22 €.

Sofern Anteile an Unternehmen in der Rechtsform einer GmbH unter 20 % betragen, gehören diese nicht zu den Beteiligungen i. S. der Tz. 1.3.3. Die Bewertung erfolgt zu den Anschaffungskosten oder sofern dieser niedriger als die Anschaffungskosten ist, mit dem am Bilanzstichtag niedrigeren Teilwert.

Der Odenwaldkreis verfügt zum 31.12.2018 über folgende Beteiligungen unter 20 %:

| Bezeichnung                    | Beteiligungsquote | Wertansatz in €    | Bewertung          |
|--------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| OWAS GmbH                      | 10,000%           | 2.556,46 €         | Anschaffungskosten |
| RMV GmbH                       | 3,704%            | 25.566,64 €        | Anschaffungskosten |
| Kurgesellschaft Bad König GmbH | 1,090%            | 17.895,22 €        | Anschaffungskosten |
| FrankfurtRheinMain GmbH        | 0,500%            | 1.250,00 €         | Anschaffungskosten |
| <b>Summe</b>                   |                   | <b>47.268,32 €</b> |                    |

Der Odenwaldkreis hat im Jahr 2011 Anteile an der Energiegenossenschaft Odenwald eG in Höhe von 1.000,00 € gezeichnet.

#### 1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen

| Bezeichnung                                       | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen</b> | <b>1,00</b>              | <b>1,00</b>              |

Der Odenwaldkreis ist zu 100 % Träger der Sparkasse Odenwaldkreis. Mangels eindeutiger gesetzlicher Regelung in HGO und GemHVO zur Bilanzierung und Bewertung von Sparkassen bestehen mehrere Ansatzmöglichkeiten. Nach § 108 Abs. 3 Satz 2 HGO sind Vermögensgegenstände grundsätzlich nach dem Anschaffungskostenprinzip zu bewerten. Da dem Odenwaldkreis keine Anschaffungskosten entstanden sind, wird die sich aus den Hinweisen Nr. 15 zu § 41 GemHVO ergebende Variante angewandt, wonach unentgeltlich erworbene Finanzanlagen aktiviert und mit dem Erinnerungswert von 1,00 € angesetzt werden müssen.

## 2. Umlaufvermögen

Beim Umlaufvermögen sind diejenigen Vermögensgegenstände ausgewiesen, die nicht bestimmt sind, dauernd dem Geschäftsbetrieb zu dienen. Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens sind mit den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten oder des an deren Stelle tretenden Werts zu bewerten.

| Bezeichnung   | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>2.1 Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</b> | <b>7.986,07</b>          | <b>6.532,49</b>          |

Seit 2011 wird der Lagerbestand der Technikerwerkstatt für die Kopiergeräte des Odenwaldkreises als separater Bilanzposten erfasst.

| Bezeichnung  | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren</b> | <b>24.832,56</b>         | <b>27.461,02</b>         |

Als Handelswarenposten wurde der zur Veräußerung bestimmte Bücherbestand (z. B. „Gelurt“) erfasst.

| Bezeichnung  | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b> | <b>16.961.919,65</b>     | <b>16.907.431,49</b>     |

Die Bewertung des Forderungsbestandes erfolgt nach dem Grundsatz der Einzelbewertung zum Nennwert.

Die Forderungen des Odenwaldkreises setzen sich wie folgt zusammen:

|  |                        |
|--|------------------------|
| 2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen / Zuschüssen                   | 11.010.666,52 €        |
| 2.3.1 Forderungen aus Transferleistungen                         | 2.910.748,53 €         |
| 2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben        | 386.624,98 €           |
| 2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                 | 903.879,44 €           |
| 2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und Beteiligungen | 1.607.725,93 €         |
| 2.3.5 Sonstige Forderungen / sonstige Vermögensgegenstände       | 87.786,09 €            |
| <b>Gesamtsumme</b>   | <b>16.907.431,49 €</b> |

Die Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen setzen sich im Wesentlichen aus Zuweisungen des Landes für Investitionen (39.358,85 €), allgemeinen und sonstigen Zuwei-

sungen (1.626.084,29 €) sowie aus dem in 2009 aufgelegten Hessischen Sonderinvestitionsprogramm „Schul- und Hochschulbau“ (8.689.801,61 €) zusammen. Des Weiteren beinhaltet die Position eine Forderung gegen die Stadt Frankfurt aus Spätaussiedlerübernahmen in Höhe von 609.784,84 €. Die Forderungen aus Transferleistungen betreffen vorrangig Forderungen aus dem sozialen Bereich (u. a. Kostenerstattungen, Darlehen).

| Bezeichnung                | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>2.4 Flüssige Mittel</b> | <b>1.410.622,59</b>      | <b>3.746.134,19</b>      |

Diese Position umfasst alle liquiden Mittel, die als Bar- oder Buchgeld kurzfristig zur Disposition stehen.

|                            |                       |
|----------------------------|-----------------------|
| Postbank                   | 201.329,62 €          |
| Volksbank Odenwald         | 507.086,62 €          |
| Sparkasse Odenwaldkreis    | 2.944.090,80 €        |
| Deutsche Kreditbank Berlin | 0,00 €                |
| Barkasse                   | 41.742,12 €           |
| Kassenautomaten            | 51.080,00 €           |
| Guthaben Frankiermaschine  | 805,03 €              |
| <b>Summe</b>               | <b>3.746.134,19 €</b> |

### 3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

| Bezeichnung                                 | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b> | <b>3.167.331,97</b>      | <b>3.070.862,58</b>      |

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag auszuweisen, soweit sie Aufwendungen für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Im Wesentlichen handelt es sich hier um die Beamtenbesoldungen für den Januar 2019 (306.651,87 €), die Auszahlungen im Sozialbereich (2.708.490,99 €) sowie um Ansparraten und Sonderbeiträge für Investitions-Fondsdarlehen (35.491,00 €).

**4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**

| Bezeichnung  | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>4.1 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b> | <b>70.536.922,17</b>     | <b>0,00</b>              |

Gemäß § 25 Abs. 5 GemHVO ist in der Vermögensrechnung auf der Aktivseite der Posten "Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag" auszuweisen, sofern für den Ausgleich von Fehlbeträgen kein Eigenkapital (vgl. Passiva Pos. 1) zur Verfügung steht.

## PASSIVA

### 1. Eigenkapital

| Bezeichnung            | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>1. Eigenkapital</b> | <b>0,00</b>              | <b>3.827.573,10</b>      |

| Bezeichnung               | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>1.1 Netto-Position</b> | <b>0,00</b>              | <b>3.999.845,81</b>      |

| Bezeichnung          | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>1.2 Rücklagen</b> | <b>0,00</b>              | <b>3.464.495,27</b>      |

| Bezeichnung                   | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>1.3 Ergebnisverwendung</b> | <b>0,00</b>              | <b>-3.636.767,98</b>     |

Gemäß § 25 GemHVO ist ein Fehlbetrag beim ordentlichen Ergebnis durch Überschüsse des ordentlichen Ergebnisses folgender Haushaltsjahre auszugleichen. Ein Fehlbetrag beim außerordentlichen Ergebnis soll innerhalb von fünf Jahren ausgeglichen werden.

Gemäß § 25 Abs. 3 GemHVO neu in Verbindung mit dem Finanzplanungserlass des Hessischen Ministeriums des Inneren und für Sport vom 13.09.2018 besteht im Rahmen der HESSENKASSE einmalig in 2018 die Möglichkeit der Verrechnung von Altfehlbeträgen aus dem ordentlichen Ergebnis mit dem Eigenkapital (Nettoposition) des Jahresabschlusses 2018.

Im Rahmen der vertraglichen Vereinbarungen zur Teilnahme an dem Entschuldungsprogramm zur HESSENKASSE hat der Odenwaldkreis eine Entschuldungshilfe des Landes Hessen in Höhe von 70.900.000,00 € erhalten. Dieser Betrag ist in der Nettoposition im Bereich des Eigenkapitals einzustellen. Durch Verrechnung der Altfehlbeträge aus dem ordentlichen Ergebnis der Vorjahre in Höhe von 66.900.154,19 € ergibt sich eine Nettoposition zum 31.12.2018 in Höhe von 3.999.845,81 €.

Der Fehlbetrag im außerordentlichen Ergebnis zum 31.12.2016 in Höhe von 5.781.899,99 € wird zum 01.01.2018 mit dem außerordentlichen Jahresfehlbetrag 2017 in Höhe von

2.374.522,61 € verrechnet. Der verbleibende Betrag in Höhe von 3.636.767,98 € wird zum 31.12.2018 als Ergebnisvortrag aus außerordentlichen Ergebnissen aus Vorjahren ausgewiesen.

Die Ergebnisrechnung des Haushaltsjahres 2018 schließt mit einem Jahresüberschuss im ordentlichen Ergebnis in Höhe von 3.659.499,85 € und im außerordentlichen Ergebnis mit einem Fehlbetrag in Höhe von 195.004,58 € ab. Gemäß § 24 Abs. 1 GemHVO wird der Fehlbetrag im außerordentlichen Ergebnis mit dem Überschuss des ordentlichen Ergebnisses ausgeglichen und der verbleibende Betrag in Höhe von 3.464.495,27 € der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt.

### Ergebnisverwendung

|  |                               |
|--|-------------------------------|
| Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren bis 31.12.2017                | -66.900.154,19 €              |
| Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren bis 31.12.2017           | -3.636.767,98 €               |
| Summe Ergebnisse aus Vorjahren bis 31.12.2017                      | <u>-70.536.922,17 €</u>       |
| Verrechnung ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren durch HESSENKASSE | <u>+66.900.154,19 €</u>       |
| außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren                          | -3.636.767,98 €               |
| ordentlicher Jahresüberschuss des laufenden Jahres                 | 3.659.499,85 €                |
| außerordentlicher Jahresfehlbetrag des laufenden Jahres            | -195.004,58 €                 |
| <i>(Verrechnung außerordentliches mit ordentlichem Ergebnis)</i>   |                               |
| Zuführung in die Rücklage aus Überschüssen ordentliches Ergebnis   | <u>-3.464.495,27 €</u>        |
| Ergebnisverwendung   | <u><u>-3.636.767,98 €</u></u> |

Der Fehlbetrag im außerordentlichen Ergebnis aus Vorjahren in Höhe von 3.636.767,98 € wird auf neue Rechnung vorgetragen.

## **2. Sonderposten**

Als Sonderposten werden erhaltene Investitionszuweisungen und -zuschüsse nach dem Bruttoverfahren passiviert, die der Odenwaldkreis von anderen staatlichen, öffentlichen oder privaten Stellen zur Förderung von Investitionen erhalten hat.

Soweit möglich wurden die Sonderposten dem jeweiligen Anlagengut zugeordnet und dann mit gleichem Aktivierungsdatum und gleicher Nutzungsdauer aufgelöst. Pauschale Investitionszuweisungen (Schulbaupauschale und allgemeine Investitionspauschale) werden vom Land Hessen ohne konkreten Bezug zu einer Maßnahme gewährt und können daher keinem speziellen Anlagengut zugeordnet werden. In diesen Fällen erfolgt eine Auflösung des Sonderpostens über einen Zeitraum von 5 Jahren.

| Bezeichnung   | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen</b> | <b>15.203.774,00</b>     | <b>14.748.245,85</b>     |

Der Sonderposten setzt sich vorwiegend aus erhaltenen pauschalen Investitionszuweisungen des Landes Hessen (incl. Sonderinvestitionsprogramm) in Höhe von 10.398.082,85 € zusammen. Des Weiteren beinhaltet die Position einen Zuschuss des Bundes für das Sonderinvestitionsprogramm in Höhe 4.318.989,00 €.

Mit Neuordnung des Kommunalen Finanzausgleichs ab 2016 wurden die bis zu diesem Zeitpunkt durch das Land Hessen gewährten Zuweisungen im Bereich der Investitions- und Schulbaupauschale in die Schlüsselzuweisungen eingearbeitet. Zur Kompensation des Wegfalls werden aus den Schlüsselzuweisungen des Landes entsprechend den im Finanzplanungserlass des Landes Hessen dargestellten Möglichkeiten zur Finanzierung von Investitionen 695.000 € in den Finanzhaushalt übertragen und als Investitionszuweisung behandelt.

| Bezeichnung   | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 Finanzausgleichsgesetz</b> | <b>1.730.556,73</b>      | <b>1.165.234,56</b>      |

Gemäß § 50 Abs. 3 Finanzausgleichsgesetz erhebt der Odenwaldkreis zum Ausgleich der Belastungen als Schulträger von den kreisangehörigen Gemeinden einen Zuschlag zur Kreisumlage. Dieser Zuschlag (Schulumlage) darf die Belastung des Landkreises aus der Schulträgerschaft nicht übersteigen. Durch Evaluierung der GemHVO mit Wirkung zum 01. Januar 2012 ist gemäß § 41 Abs. 8 GemHVO bei höheren Erträgen aus der Erhebung der Schulumlage über die tatsächlichen Aufwendungen in Höhe des Unterschiedsbetrages in der Bilanz ein Sonderposten für die Rückzahlung von Umlagen zu bilden. Der Sonderposten ist im folgenden Haushaltsjahr ertragswirksam anzupassen. Überdeckungen sind zeitnah zurückzuführen.

| Bezeichnung                      | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>2.4 Sonstige Sonderposten</b> | <b>265.238,12</b>        | <b>275.386,19</b>        |

Die als Spendenmittel gewährten Zuweisungen, die zum Bilanzstichtag noch nicht zweckentsprechend verwandt wurden, sind ebenfalls als Sonderposten auszuweisen (Sparkasse Odenwaldkreis 275.386,19 €).

### 3. Rückstellungen

Rückstellungen werden gebildet für Verpflichtungen und Verluste, die am Bilanzstichtag bestehen, aber noch keine Verbindlichkeiten sind, weil

- deren Bestehen noch ungewiss ist,
- die Höhe der Verpflichtung nicht genau feststeht,
- der Zeitpunkt und die Fälligkeit noch nicht bekannt sind.

Die nachfolgenden Rückstellungen sind nach dem Pflichtenkatalog gemäß § 39 GemHVO gebildet worden.

Der Rückstellungsspiegel zum 31.12.2018 ist als Anlage dem Anhang zum Jahresabschluss beigefügt.

| Bezeichnung  | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b> | <b>33.416.988,21</b>     | <b>34.520.460,00</b>     |

Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen sind Verpflichtungen des Odenwaldkreises für Versorgungsansprüche der Beamten und deren Hinterbliebenen. Sie werden durch ein versicherungsmathematisches Gutachten der Versorgungskasse Darmstadt unter Anwendung des Teilwertverfahrens gemäß § 6a Abs. 3 Nr. 1 EStG ermittelt.

Die Wertermittlung der Rückstellungen berücksichtigt sowohl die unmittelbar beim Odenwaldkreis tätigen als auch die bei seinen verbundenen Unternehmen tätigen Beamten, da Versorgungsverpflichtungen kraft Hessischem Beamtengesetz beim Dienstherrn verbleiben.

Nach § 39 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO sind auch Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern sowie Beamten für die Zeit nach dem Ausscheiden aus dem aktiven Dienst zu bilden.

Die Rückstellungen für Altersteilzeitverpflichtungen i. S. von § 39 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO beruhen auf vertraglichen Vereinbarungen.

| Bezeichnung                        | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>3.5 Sonstige Rückstellungen</b> | <b>3.783.654,13</b>      | <b>4.272.047,36</b>      |

Für rückständige Urlaubsverpflichtungen, für die dem Personal am Bilanzstichtag zustehenden, aber noch nicht genommenen Urlaubstage, wurden auf Basis von einer Durchschnittsberechnung, in der der maßgebliche Lohnaufwand durch die Zahl der regelmäßigen Arbeitstage dividiert und mit der Zahl der offenen Urlaubstage vervielfältigt wird, Rückstellungen gebildet. In gleicher Weise wurde mit den bestehenden Überstunden sowie den für verbeamtete Beschäftigte zu führenden Lebensarbeitszeitkonten verfahren.

Des Weiteren beinhaltet diese Bilanzposition die Rückstellungen für am Bilanzstichtag anhängige Gerichtsverfahren nach § 39 Abs. 1 Nr. 8 GemHVO.

## 4. Verbindlichkeiten

Zu den Verbindlichkeiten rechnen alle Leistungsverpflichtungen gegenüber Dritten, die dem Grund und der Höhe nach sicher entstanden sind. Die verschiedenen Bilanzpositionen der Verbindlichkeiten ergeben sich aus der Gliederung nach unterschiedlichen Gläubigergruppen bzw. deren sachlichen Zuordenbarkeit. Das Schuldverhältnis kann auf Grund öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Grundlage bestehen.

In der Bilanz sind die Verbindlichkeiten mit ihrem Rückzahlungsbetrag gemäß § 41 Abs. 1 GemHVO anzusetzen.

Die Aufgliederung und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten werden in dem als Anlage zum Anhang beigefügten Verbindlichkeitspiegel dargestellt.

| Bezeichnung  | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen</b> | <b>22.208.923,59</b>     | <b>21.276.400,34</b>     |

Diese setzen sich wie folgt zusammen:

|   |                        |
|---|------------------------|
| 4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten          | 21.135.271,20 €        |
| 4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern | 141.129,14 €           |
| <b>Gesamtsumme</b>  | <b>21.276.400,34 €</b> |

Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten beinhalten die Sonderbeiträge, die im Zusammenhang mit der Aufnahme von Investitionsdarlehen Abteilung B des Landes Hessen anfallen.

| Bezeichnung   | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Liquiditätssicherung</b> | <b>144.000.000,00</b>    | <b>0,00</b>              |

Durch Tilgung (2,2 Mio. €) sowie Ablösung im Rahmen des Entschuldungsprogrammes der HESSENKASSE (141,8 Mio. €) im Lauf des Jahres 2018 haben zum Bilanzstichtag keine Verbindlichkeiten mehr aus der Kreditaufnahme zur Liquiditätssicherung bestanden. Nach Ablösung am 17.09.2018 war eine erneute Aufnahme von kurzfristigen Liquiditätskrediten nicht erforderlich.

| Bezeichnung   | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen, Zuschüssen und Transferleistungen</b> | <b>1.062.679,27</b>      | <b>1.064.508,45</b>      |

Die Bilanzposition setzt sich zusammen aus Transferleistungen gegenüber dem Land Hessen, den Gemeinden sowie übrigen Bereichen (1.003.952,92 €) und Zuweisungen und Zuschüssen für diverse Fördermaßnahmen (60.555,53 €).

| Bezeichnung   | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b> | <b>245.955,16</b>        | <b>318.848,66</b>        |

| Bezeichnung  | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</b> | <b>450.904,09</b>        | <b>958.032,04</b>        |

Die Verbindlichkeiten beinhalten Zahlungsverpflichtungen gegenüber verbundenen Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht sowie dem Sondervermögen (Eigenbetrieb).

| Bezeichnung                           | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>4.9 Sonstige Verbindlichkeiten</b> | <b>764.329,65</b>        | <b>71.402.051,90</b>     |

Unter den sonstigen Verbindlichkeiten werden sämtliche Geschäftsvorfälle ausgewiesen, die nicht den Verbindlichkeiten unter 4.1 bis 4.8 zugeordnet werden können.

Hierin enthalten sind Verbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt aus Lohnsteuer (338.369,03 €) und die Summe des durch den Odenwaldkreis im Rahmen der vertraglichen Vereinbarungen zur HESSENKASSE zu leistenden Eigenbeitrages in Höhe von 70.900.000,00 €.

## 5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten sind Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag auszuweisen, soweit sie Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

| Bezeichnung                                  | Stand 31.12.2017<br>in € | Stand 31.12.2018<br>in € |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b> | <b>575.926,32</b>        | <b>601.478,03</b>        |

Die passiven Rechnungsabgrenzungen betreffen die bis zum Jahresende 2018 empfangenen Vorauszahlungen für Erträge in 2019.

### C. Erläuterungen zu den Posten der Gesamtergebnisrechnung

Die nachfolgenden Angaben beziehen sich auf die unter II. dargestellten Positionen der Gesamtergebnisrechnung.

| Nr. | Teilergebnisrechnung/Produktbereich                         | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|-----|---|------------------------|------------------------|
| 00  | Übergreifende Aufgaben, politische Steuerung, Beteiligungen | 6.721.121 €            | 7.345.909 €            |
| 01  | Zentrale Verwaltungsaufgaben                                | 8.964.081 €            | 9.575.589 €            |
| 02  | Arbeit und Soziale Sicherung                                | 14.606.652 €           | 15.152.426 €           |
| 03  | Schule und Jugend   | 10.537.679 €           | 11.561.217 €           |
| 04  | Bauwesen  | 3.719.127 €            | 3.597.608 €            |
| 05  | Landesaufgaben, Umwelt und Verkehr                          | 1.815.315 €            | 2.117.907 €            |
| 06  | Gesundheitswesen  | 1.118.156 €            | 1.136.395 €            |
| 07  | Amt für Veterinärwesen und Verbraucherschutz                | 1.091.226 €            | 1.138.854 €            |
| 09  | Amt für den ländlichen Raum                                 | 1.269.164 €            | 1.307.426 €            |
| 10  | Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft                        | -49.613.130 €          | -56.397.826 €          |
|     | <b>Gesamtsumme</b>  | <b>229.391 €</b>       | <b>-3.464.495 €</b>    |

### Erträge

| Pos. | Bezeichnung  | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|------|--|------------------------|------------------------|
| 01   | Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 389.081 €              | 411.179 €              |
| 02   | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | 3.988.930 €            | 3.946.451 €            |
| 03   | Kostenersatzleistungen und -erstattungen   | 947.636 €              | 832.597 €              |
| 04   | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen                                   | -914 €                 | 2.628 €                |
| 05   | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen     | 62.319.981 €           | 69.214.907 €           |
| 06   | Erträge aus Transferleistungen   | 39.067.057 €           | 38.338.542 €           |
| 07   | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen      | 44.099.781 €           | 45.024.724 €           |
| 08   | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen | 1.356.697 €            | 1.335.044 €            |
| 09   | Sonstige ordentliche Erträge   | 325.435 €              | 663.879 €              |
| 21   | Finanzerträge  | 605.530 €              | 648.260 €              |
| 27   | Außerordentliche Erträge   | 2.424.185 €            | 660.861 €              |
|      | <b>Gesamtsumme</b>   | <b>155.523.399 €</b>   | <b>161.079.072 €</b>   |

**Erläuterungen zu den Einzelpositionen:**

**Pos. 01                      Privatrechtliche Leistungsentgelte**  
Kontengruppe 50

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung  | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|--|------------------------|------------------------|
| - Personaladministration Eigenbetrieb Bau- und Immobilienmanagement  | 73.917 €               | 75.714 €               |
| - EDV-Support Eigenbetrieb Bau- und Immobilienmanagement   | 15.000 €               | 15.000 €               |
| - Teilnehmergebühren aus Veranstaltungen und Freizeiten (z. B. Frauenbeauftragte, Odenwaldakademie, Kinder- und Jugendförderung, Erziehungsberatung) | 27.763 €               | 22.635 €               |
| - Umsatzerlöse Hausnotruf  | 16.490 €               | 49.173 €               |
| - Umsatzerlöse der Volkshochschule   | 230.912 €              | 230.165 €              |
| - Umsatzerlöse aus dem Verkauf von Veröffentlichungen des Kreisarchivs (z.B. Jahrbuch „Gelurt“) und sonst. Umsatzerlöse                              | 24.998 €               | 18.492 €               |
| Summe  | <u>389.080 €</u>       | <u>411.179 €</u>       |

**Pos. 02                      Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**  
Kontengruppe 51

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung   | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| - Öffentlich-rechtliche Verwaltungsgebühren (z. B. Revisionsamt, Kfz-Zulassungswesen, Führerschei-<br>wesen, Ordnungs- und Gewerbewesen, Bauaufsicht,<br>Gesundheitswesen, Veterinärwesen, Vollstreckungs-<br>gebühren) | 2.956.899 €            | 2.874.995 €            |
| - Gebühren Vermittlung Krankentransporte (Leitstelle)   | 945.144 €              | 1.016.300 €            |
| - Buß-, Verwarnungs- und Zwangsgelder   | 86.887 €               | 55.156 €               |
| Summe   | <u>3.988.930 €</u>     | <u>3.946.451 €</u>     |

**Pos. 03                      Kostenersatzleistungen und -erstattungen**  
Hauptkonto 548           Kostenersatzleistungen und -erstattungen  
Hauptkonto 549           Andere Kostenersatzleistungen und -erstattungen

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung  | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|--|------------------------|------------------------|
| - Kostenerstattungen vom Bund (z. B. Erstattungen<br>Altersteilzeitgesetz) | 40.477 €               | 40.477 €               |
| - Kostenerstattungen vom Land (z. B. Leitstelle,                           | 103.398 €              | 105.531 €              |

|   |           |           |
|---|-----------|-----------|
| Erstattung Neustrukturierung der Kinder- und Jugendhilfe – Fachberatung und -aufsicht Kindertageseinrichtungen und Jugendheime, Zensus)             |           |           |
| - Kostenerstattungen vom Land, Überlaufeinrichtung  | 26.010 €  | 5.922 €   |
| - Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden (z. B. für Vollstreckungshandlungen, Gastschulbeiträge)                                    | 336.158 € | 320.684 € |
| - Kostenerstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich (z. B. für Vollstreckungshandlungen)  | 6.768 €   | 6.828 €   |
| - Kostenerstattungen von verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen (z. B. Erstattungen für Ausbildung und versch. Dienstleistungen) | 278.460 € | 261.079 € |
| - Kostenerstattungen von übrigen Bereichen (z. B. Leitstelle, Jugendberufshilfe)  | 141.745 € | 87.680 €  |
| - Andere Kostenersatzleistungen und -erstattungen (z. B. für Ersatzvornahmen)   | 14.620 €  | 4.397 €   |
| Summe   | 947.636 € | 832.598 € |

**Pos. 04 Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen**  
Kontengruppe 52

| Bezeichnung                      | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| - Bestandsveränderungen „Gelurt“ | -914 €                 | 2.628 €                |

**Pos. 05 Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen**  
Kontengruppe 55

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung               | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|---------------------------|------------------------|------------------------|
| - Jagdsteuer              | 91.400 €               | 91.569 €               |
| - Erträge aus Kreisumlage | 37.606.436 €           | 43.554.856 €           |
| - Erträge aus Schulumlage | 24.622.145 €           | 25.568.482 €           |
| Summe                     | 62.319.981 €           | 69.214.907 €           |

**Pos. 06 Erträge aus Transferleistungen**  
Hauptkonto 547 Ersatz von sozialen Leistungen

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung  | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|--|------------------------|------------------------|
| - Kostenbeiträge, Aufwendungsersatz  | 1.384.840 €            | 1.496.114 €            |
| - Übergeleitete Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtliche Unterhaltsverpflichtete (Leistungen Dritter) | 397.761 €              | 379.207 €              |

|  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| - Leistungen von Sozialleistungsträgern (Leistungen Dritter)                                 | 1.263.466 €  | 1.123.614 €  |
| - Sonstige Ersatzleistungen (Leistungen Dritter)   | 506.438 €    | 716.037 €    |
| - Leistungsbeteiligung bei Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitssuchende (SGB II) | 4.955.007 €  | 5.210.475 €  |
| - Leistungsbeteiligung beim Arbeitslosengeld II (ohne Unterkunft und Heizung) (SGB II)       | 18.477.932 € | 17.013.726 € |
| - Leistungsbeteiligung Eingliederung von Arbeitssuchenden (SGB II)                           | 2.036.589 €  | 1.934.537 €  |
| - Gebühren für die Unterbringung Asylbewerber  | 307.997 €    | 180.571 €    |
| - Erstattung von sozialen Leistungen vom Land (z. B. Unterhaltsvorschussgesetz)              | 3.541.966 €  | 3.535.352 €  |
| - Erstattung von sozialen Leistungen vom Bund  | 4.839.156 €  | 5.122.554 €  |
| - Rückzahlung Sozialdarlehen   | 536.410 €    | 670.972 €    |
| - Erstattung von sozialen Leistungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden                     | 800.307 €    | 954.523 €    |
| - Erstattung Kosten u. Unterkunft Frauenhaus   | 19.188 €     | 859 €        |
| Summe  | 39.067.057 € | 38.338.541 € |

|                |  |
|----------------|--|
| <b>Pos. 07</b> | <b>Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen</b> |
| Hauptkonto 540 | Erträge aus allgemeinen Zuweisungen und Zuschüssen                                       |
| Hauptkonto 541 | Sonstige allgemeine Finanzzuweisungen  |
| Hauptkonto 542 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke  |
| Hauptkonto 543 | Schuldendiensthilfen   |

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung   | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| - Schlüsselzuweisungen  | 27.891.078 €           | 29.574.610 €           |
| - Zuweisung zu den Ausgaben für Kreisstraßen  | 349.581 €              | 451.640 €              |
| - Zuweisung für die Kommunalisierung der staatl. Verwaltung   | 2.700.951 €            | 2.703.508 €            |
| - Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (z. B. Infrastrukturkostenhilfe ÖPNV, Sozialbudget – Anteil Land, Ganztagesangebot, Betreuungsangebot, Schule@Zukunft, Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung) | 12.427.558 €           | 11.576.330 €           |
| - Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden (z. B. Sozialbudget – Anteil Landeswohlfahrtsverband)   | 98.059 €               | 97.895 €               |
| - Sonstige Zuschüsse und Spenden  | 191.768 €              | 196.704 €              |
| - Schuldendiensthilfe Kommunalen Schutzschirm   | 440.786 €              | 424.037 €              |
| Summe   | 44.099.781 €           | 45.024.724 €           |

**Pos. 08 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen**

Hauptkonto 546

Empfangene Investitionszuweisungen und -zuschüsse sind in der Vermögensrechnung (Bilanz) auszuweisen und nach Maßgabe der Erfüllung der Verpflichtung aus dem Zuwendungsverhältnis bzw. analog der Abschreibungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes zeitbezogen aufzulösen. Bei den Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens beträgt die gewöhnliche Nutzungsdauer, die der Auflösung des Sonderpostens zu Grunde gelegt wird, in der Regel fünf Jahre.

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung   | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen vom öffentlichen Bereich (z. B. Schulbaupauschale, Investitionspauschale, sonst. maßnahmenbezogenen Förderungen) | 1.356.697 €            | 1.335.044 €            |

**Pos. 09 Sonstige ordentliche Erträge**

Kontengruppe 53

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung   | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| - Erträge für private Telefon-/Internetnutzung                        | 18.571 €               | 18.235 €               |
| - Erträge aus der Eigenbeteiligung nach § 6a HBeihVO                  | 20.185 €               | 20.110 €               |
| - Erträge aus Schadensersatzleistungen                                | 19.314 €               | 1.000 €                |
| - Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen und Wertberichtigungen | 252.384 €              | 608.669 €              |
| - Sonst. betriebl. Erträge (z.B. Jugendsammelwoche)                   | 14.981 €               | 15.865 €               |
| Summe   | 325.435 €              | 663.879 €              |

**Pos. 21 Finanzerträge**  
 Kontengruppe 56 Erträge aus Beteiligungen und aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens  
 Kontengruppe 57 Zinsen und ähnliche Erträge

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung   | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| - Bürgschaftsprovisionen  | 21.500 €               | 21.500 €               |
| - Gewinnausschüttung Sparkasse  | 200.000 €              | 200.000 €              |
| - Zinserträge aus Darlehen an OREG und GZO                                  | 26.767 €               | 51.863 €               |
| - Mahngebühren und Säumniszuschläge   | 14.735 €               | 18.077 €               |
| - Erträge aus anderen Beteiligungen (EGO,OWAS) und Wertpapieren (ehem. VHS) | 30.461 €               | 37.661 €               |

|  |           |           |
|--|-----------|-----------|
| - Übrige sonstige Zinsen u. ähnliche Erträge   | 246 €     | 93 €      |
| - Zinserträge aus Kassenkrediten               | 304.761 € | 312.007 € |
| - Auflösung von Ansparraten u. Sonderbeiträgen | 7.060 €   | 7.060 €   |
| Summe  | 605.530 € | 648.261 € |

**Pos. 27 Außerordentliche Erträge**  
**Kontengruppe 59 Außerordentliche Erträge**

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung   | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| - Erträge aus abgeschriebenen Forderungen               | 12.716 €               | 5.340 €                |
| - Sonstige außerordentliche Erträge                     | 276.760 €              | 143.796 €              |
| - Sonstige periodenfremde Erträge                       | 2.133.400 €            | 507.131 €              |
| - Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen | 1.309 €                | 4.595 €                |
| Summe   | 2.424.185 €            | 660.862 €              |

**Aufwendungen**

| Pos. | Bezeichnung   | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|------|---|------------------------|------------------------|
| 11   | Personalaufwendungen  | 21.784.502 €           | 23.948.824 €           |
| 12   | Versorgungsaufwendungen   | 4.495.770 €            | 4.934.814 €            |
| 13   | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                     | 25.735.428 €           | 26.038.779 €           |
| 14   | Abschreibungen  | 2.003.158 €            | 2.039.013 €            |
| 15   | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen   | 15.913.298 €           | 15.418.849 €           |
| 16   | Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 17.919.110 €           | 19.520.645 €           |
| 17   | Transferaufwendungen  | 65.438.650 €           | 63.378.405 €           |
| 18   | Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 32.514 €               | 37.608 €               |
| 22   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | 2.151.306 €            | 1.441.774 €            |
| 26   | Außerordentliche Aufwendungen   | 279.053 €              | 855.865 €              |
|      | <b>Gesamtsumme</b>  | <b>155.752.789 €</b>   | <b>157.614.576 €</b>   |

**Erläuterungen zu den Einzelpositionen:**

**Pos. 11 und 12 Personalaufwendungen und Versorgungsaufwendungen**

|                 |  |
|-----------------|--|
| Kontengruppe 62 | Entgelte Arbeitnehmer  |
| Kontengruppe 63 | Bezüge Beamte  |
| Kontengruppe 64 | Soziale Abgaben und Aufw. für Altersversorgung und Unterstützung |
| Kontengruppe 65 | Sonstige Personalaufwendungen                                    |

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung  | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|--|------------------------|------------------------|
| - Entgelte für geleistete Arbeitszeit einschl. Zulagen     | 13.944.462 €           | 15.578.539 €           |
| - Dienst- und Amtsbezüge einschl. Zulagen                  | 4.690.093 €            | 4.920.148 €            |
| - Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung                 | 2.762.960 €            | 3.044.166 €            |
| - Beiträge zur Unfallkasse Hessen                          | 52.856 €               | 56.520 €               |
| - Beihilfen an Versorgungsempfänger                        | 134.152 €              | 183.515 €              |
| - Aufwendungen an Versorgungskasse Beamte                  | 1.958.746 €            | 2.016.455 €            |
| - Aufwendungen an Versorgungskasse tarifliche Beschäftigte | 1.144.887 €            | 1.273.329 €            |
| - Zuführung zu Pensionsrückstellungen                      | 1.340.498 €            | 1.300.216 €            |
| - Zuführung zu Beihilfenrückstellungen                     | 232.084 €              | 161.299 €              |
| - Zuführung zu Altersteilzeitrückstellungen                | -314.597 €             | 0 €                    |
| - Inanspruchnahme Rückstellungen                           | 262 €                  | 287 €                  |
| - Beihilfen Bezüge-/Entgeltbereich                         | 172.546 €              | 176.808 €              |
| - Aufwendungen für Personaleinstellungen                   | 27.232 €               | 36.702 €               |
| - Aufwendungen für Dienstjubiläen                          | 70 €                   | 100 €                  |
| - Aufwendungen für Belegschaftsveranstaltungen             | 1.508 €                | 1.571 €                |
| - übrige sonstige Personalaufwendungen                     | 2.757 €                | 6.008 €                |
| - Tagegelder   | 11.700 €               | 10.939 €               |
| - Reisekosten  | 118.056 €              | 117.037 €              |
| Summe  | 26.280.272 €           | 28.883.639 €           |

**Pos. 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

|                 |  |
|-----------------|--|
| Kontengruppe 60 | Aufwendungen für Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit |
| Kontengruppe 61 | Aufwendungen für bezogene Leistungen   |
| Kontengruppe 67 | Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten                        |
| Kontengruppe 68 | Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen, Werbung          |
| Kontengruppe 69 | Aufwendungen für Beiträge und Sonstiges sowie Wertkorrekturen                        |

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung   | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| - Büromaterial, Druckerzeugnisse, EDV-Material, Praxis- und Laborbedarf, Arbeitsschutzmittel, Bücher, Porto und Versandkosten, Telefon- und Internetkosten, Reisekosten, Fuhrpark, Repräsentationskosten, sonst. betriebl. Aufwendungen | 1.160.413 €            | 1.200.100 €            |
| - Lehr- und Unterrichtsmittel, Schulbedarf, Geschäfts-  | 144.428 €              | 166.583 €              |

|   |              |              |
|---|--------------|--------------|
| ausgaben Schulbereich, sonderpädagogischer Förderbedarf; Schulbudget, Schülerbeförderung                                    |              |              |
| - Aufwand ehrenamtlich Tätige   | 187.785 €    | 178.850 €    |
| - Fremdleistungen, Honorarkosten, Instandhaltung techn. Hilfsmittel und EDV, Leiharbeitskräfte (Personalgestellung 50Plus)  | 677.464 €    | 488.653 €    |
| - Mietaufwendungen und Mietnebenkosten für Verwaltungsgebäude, Schulen und Kreisstraßen                                     | 20.376.795 € | 20.683.450 € |
| - Aufwendungen für die Nutzung anderer Sportstätten   | 27.427 €     | 32.418 €     |
| - Leasing für Büro- und Geschäftsausstattung, Gebühren für externe Datennutzungsverfahren, Wartung und Pflege von Software  | 822.855 €    | 816.867 €    |
| - Sachverständige, Gerichtskosten, Beratungsleistungen  | 28.715 €     | 49.428 €     |
| - Fraktionsentschädigungen  | 103.225 €    | 103.694 €    |
| - Sonstige Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (z. B. Behördenintranet, Kosten der Zwangsentstempelung von Fahrzeugen) | 53.925 €     | 45.936 €     |
| - Wartungskosten (Druckerkonzept), Wartungskosten EDV-Anlagen   | 68.850 €     | 181.584 €    |
| - Aufwendungen für Aus- und Weiterbildung   | 206.353 €    | 297.196 €    |
| - Beiträge für Versicherungen   | 653.011 €    | 680.873 €    |
| - Beiträge an Vereine und Verbände; Mitgliedsbeiträge   | 224.127 €    | 201.881 €    |
| - Aufwendungen f. Freizeiten und Veranstaltungen  | 41.759 €     | 46.593 €     |
| - Sonstige Aufwendungen   | 15.482 €     | 13.845 €     |
| - Zuführung Rückst. Prozesskosten u. ungew. Verb.   | 264.593 €    | 337.805 €    |
| - Aufwendungen für Überlaufeinrichtung  | 26.010 €     | 0 €          |
| - Einstellung in sonst. Sonderposten (Schulumlage)  | 652.211 €    | 513.023 €    |
| Summe   | 25.735.428 € | 26.038.779 € |

**Pos. 14 Abschreibungen**  
Kontengruppe 66

Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer beträgt bei der überwiegenden Zahl der Wirtschaftsgüter fünf Jahre. Das Ergebnis beinhaltet sowohl die Abschreibung für Software als auch für Betriebs- und Geschäftsausstattung. Bei Fördermaßnahmen wird der Zeitraum der vereinbarten Rückzahlungsverpflichtung zu Grunde gelegt. Analog werden die unter Pos. 08 dargestellten Sonderposten aufgelöst.

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung   | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| - Abschreibungen auf UV (Wertberichtigungen auf Forderungen)                    | 657.905 €              | 668.420 €              |
| - Abschr. auf AV (gel. Investitionszuschüsse, Lizenzen, Soft- u. Hardware, BGA) | 1.345.253 €            | 1.370.593 €            |
| Summe   | 2.003.158 €            | 2.039.013 €            |

**Pos. 15                    Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen**  
 Kontengruppe 71      Aufwendungen für Zuweisungen, Zuschüsse und Kostenerstattungen sowie besondere Finanzaufwendungen

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung  | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|--|------------------------|------------------------|
| - Zuweisungen für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände (z. B. Ausgleichsamt, überörtl. Brandschutz)   | 44.606 €               | 47.500 €               |
| - Zuschuss an Eigenbetrieb BIMO - Klimaschutz  | 0 €                    | 25.967 €               |
| - Zuschuss an InA gGmbH (Abwicklung WIR-Fallmanagement)  |                        | 58.791 €               |
| - Zuschuss an Gesundheitszentrum Odenwaldkreis GmbH  | 318.263 €              | 397.816 €              |
| - Zuschuss an OREG mbH (für Geschäftsbesorgung, Regionalmanagement, Qualifizierungsoffensive, ohne ÖPNV, inkl. IGO u. Odinet GmbH)   | 1.357.609 €            | 1.357.000 €            |
| - Zuschuss an OREG mbH für ÖPNV (Geschäftsbesorgung, Finanzierung lokaler und regionaler ÖPNV, Schülerbeförderung einschl. Sonderschulverkehr, Umlage Rhein-Main-Verkehrsverbund GmbH) | 9.314.745 €            | 9.512.537 €            |
| - Zuschuss an Odenwald-Tourismus GmbH  | 80.000 €               | 0 €                    |
| - Zuschuss FrankfurtRheinMain GmbH   | 20.000 €               | 20.000 €               |
| - Umlage Zweckverband Odenwaldhallenbad  | 444.960 €              | 195.360 €              |
| - Zuschuss zur Frühförderung an Zweckverband Zentrum Gemeinschaftshilfe  | 451.739 €              | 456.580 €              |
| - Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche (z. B. Sozialbudget, Schulsozialarbeit, freie Träger der Jugendhilfe, Vereins- und Sportförderung etc.)                             | 1.454.213 €            | 1.575.688 €            |
| - Förderung Ganztags- und Betreuungsangebot an Schulen   | 984.299 €              | 1.115.158 €            |
| - Gastschulbeiträge  | 398.128 €              | 402.031 €              |
| - Tierkörperbeseitigung  | 41.505 €               | 53.125 €               |
| - Sonstige Erstattungen (z. B. an DRK für Leitstelle bis 2017, Wahlen)   | 922.763 €              | 91.700 €               |
| - Erstattung BSO – Selbständige berufliche Schule  | 67.200 €               | 102.200 €              |
| - Sonstige Erstattungen an verb. Unternehmen   | 13.268 €               | 7.396 €                |
| Summe  | 15.913.298 €           | 15.418.849 €           |

**Pos. 16                    Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen**  
 Kontengruppe 73

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung  | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|--|------------------------|------------------------|
| - Krankenhausumlage                                  | 1.383.838 €            | 1.539.100 €            |
| - Altlastenfinanzierungsumlage                       | 0 €                    | 15.508 €               |
| - Umlage an den Landeswohlfahrtsverband Hessen       | 16.100.592 €           | 17.548.948 €           |
| - Umlage an den hess. Verwaltungsschulverband        | 7.562 €                | 8.266 €                |
| - Umlage Zinsdienst Sonderinvestitionsprogramm (SIP) | 427.118 €              | 408.823 €              |
| Summe  | 17.919.110 €           | 19.520.645 €           |

**Pos. 17                      Transferaufwendungen**  
**Kontengruppe 72      Aufwendungen für sonstige Leistungen an Dritte (Transferleistungen)**

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung   | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| - Leistungen an Berechtigte nach dem Unterhalts-<br>vorschussgesetz (UVG)     | 1.265.918 €            | 1.984.818 €            |
| - Leistungen an natürliche Personen nach SGB XII                              | 14.020.602 €           | 14.500.852 €           |
| - Leistungen an natürliche Personen nach SGB II                               | 35.732.325 €           | 33.874.316 €           |
| - Jugendhilfeleistungen an natürliche Personen                                | 11.990.433 €           | 10.798.693 €           |
| - Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsge-<br>setz an natürliche Personen | 1.565.528 €            | 1.039.422 €            |
| - Sonstige Soziale Erstattungen   | 863.844 €              | 1.180.305 €            |
| Summe   | 65.438.650 €           | 63.378.406 €           |

**Pos. 18                      Sonstige ordentliche Aufwendungen**  
**Kontengruppe 70      Betriebliche Steuern**  
**Kontengruppe 74      Steuern vom Einkommen und Ertrag**  
**Kontengruppe 76      Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens und Verluste  
aus entsprechenden Abgängen**

| Bezeichnung   | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| - Kapitalertragsteuer (z.B. aus Dividende Sparkasse)<br>und sonstige betriebliche Steuern | 32.514 €               | 37.608 €               |

**Pos. 22                      Zinsen und ähnliche Aufwendungen**  
**Kontengruppe 77**

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung                                   | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| - Zinsen für Investitionskredite              | 205.060 €              | 226.725 €              |
| - Zinsen für Kassenkredite                    | 3.597 €                | 3.384 €                |
| - Aufwendungen für Zinsderivate               | 1.492.017 €            | 765.564 €              |
| - Bankzinsen                                  | 2.786 €                | 15.004 €               |
| - Auflösung v. Ansparraten u. Sonderbeiträgen | 7.060 €                | 7.060 €                |
| - Zinsdiensthilfe Kommunalen Schutzschirm     | 440.786 €              | 424.037 €              |
| Summe   | 2.151.306 €            | 1.441.774 €            |

**Pos. 26                      Außerordentliche Aufwendungen**  
 Kontengruppe 79

| Bezeichnung   | Jahresergebnis<br>2017 | Jahresergebnis<br>2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| - Außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen                  | 0 €                    | 299.798 €              |
| - Periodenfremde u. sonst. außerordentl. Aufwend.                   | 266.389 €              | 549.135 €              |
| - Verluste aus dem Abgang von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens | 12.664 €               | 6.932 €                |
| Summe   | 279.053 €              | 855.865 €              |

**D. Erläuterungen zu den Posten der Gesamtfinanzzrechnung**

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

Die Finanzrechnung kann gem. § 47 GemHVO in der direkten oder in der indirekten Form dargestellt werden. Der Odenwaldkreis stellt die Finanzrechnung nach der direkten Methode dar.

Die Finanzrechnung betrachtet insbesondere

- den Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit
- den Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit sowie
- den Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit.

Zusammen mit dem Finanzmittelbestand am Anfang der Periode wird der Finanzmittelfluss zum Finanzmittelbestand am Ende der Periode summiert.

Der Odenwaldkreis hatte zu Beginn des Haushaltsjahres 2018 einen Finanzmittelbestand in Höhe von 1.410.622,59 €. Die Summe der Finanzmittelflüsse und damit der zahlungswirksamen Veränderung des Finanzmittelbestandes beträgt 2.335.511,60 €. Hierdurch erhöht sich der Finanzmittelbestand per 31. Dezember 2018 auf 3.746.134,19 €.

## E. Sonstige Angaben

### a) Organe und Vertretungsbefugnis

Die Organe des Odenwaldkreises sind gemäß § 8 HKO der Kreistag und der Kreisausschuss.

#### 1.) Kreistag

Oberstes Organ des Odenwaldkreises ist der Kreistag. Der Kreistag beschließt über die wichtigen Angelegenheiten des Kreises und überwacht die gesamte Verwaltung.

Die Zahl der Abgeordneten im Kreistag des Odenwaldkreises beträgt nach § 25 HKO 51 Mitglieder. Diese verteilen sich zum Stichtag 31.12.2018 wie folgt:

| Fraktion              | Anzahl der Sitze |
|-----------------------|------------------|
| SPD                   | 18               |
| CDU                   | 11               |
| ÜWG                   | 7                |
| AfD                   | 5                |
| Bündnis 90/Die Grünen | 4                |
| FDP                   | 3                |
| Die Linke             | 2                |
| fraktionslos          | 1                |
| <b>Gesamt</b>         | <b>51</b>        |

Zum 31.12.2018 gehörten nachfolgende Mitglieder dem Kreistag des Odenwaldkreises an (Kommunalwahl am 06.03.2016):

- |   |  |
|---|--|
| 1 Bardohl, Günter                                     | 28 Lannert, Judith   |
| 2 Becker, Jörg  | 29 Löw, Renate   |
| 3 Bosse, Peter-Joachim                                | 30 Maruhn, Lars  |
| 4 Bühler-Kowarsch, Elisabeth                          | 31 Müller, Dieter  |
| 5 Buschmann, Harald                                   | 32 Müller, Rainer  |
| 6 Eichner, Joachim                                    | 33 Ober, Dr. Erika   |
| 7 Emig, Jutta   | 34 Olt, Uwe  |
| 8 Engel, Martin (bis Juli 2018 – dann Hynek, Susanne) | 35 Petersik, Erich   |
| 9 Engels, Eric  | 36 Promny, Moritz  |
| 10 Ertl, Manfred                                      | 37 Raab, Georg   |
| 11 Funken, Sandra                                     | 38 Robischon, Dr. Tobias                                       |
| 12 Gänsle, Michael                                    | 39 Schimpf, Peter (bis Dezember 2018 – dann Grabich, Winfried) |
| 13 Gerbig, Walter                                     | 40 Schindler, Tassilo  |
| 14 Giebenhain, Raoul                                  | 41 Schmauß, Kevin  |
| 15 Heckmann, Brigitte                                 | 42 Schnur, Horst   |
| 16 Heldmann, Eva                                      | 43 Seger, Joshua (bis April 2018 – dann Romig-Saul, Angelika)  |
| 17 Hirschbichler, Mathias                             | 44 Seiler, Hedwig  |
| 18 Holschuh, Rüdiger (Kreistagsvorsitzender)          | 45 Smith, Curtis (bis Jan. 2018 – dann Rautenberg, Martin)     |
| 19 Horlacher, Gerhard                                 | 46 Springer, Jörg  |
| 20 Ihrig, Thomas                                      | 47 Verst, Günter   |
| 21 Klingenberg, Sabrina                               | 48 Vierheller, Michael   |
| 22 Kowarsch, Horst                                    | 49 Weber, Dr. Alwin  |
| 23 Kredel, Willi                                      | 50 Weidmann, Achim   |
| 24 Krieger, Stephan                                   | 51 Zips, Dr. Arno  |
| 25 Krings, Rekha                                      |  |
| 26 Kübler, Reinhard                                   |  |
| 27 Kunstein, Karl-Ludwig                              |  |

## 2.) Kreisausschuss

Der Kreisausschuss besorgt die laufende Verwaltung. Der Kreisausschuss setzt sich aus dem Landrat, dem Ersten Kreisbeigeordneten und 10 weiteren Mitgliedern zusammen.

Zum 01. Januar 2018 gehörten nachfolgende Mitglieder dem Kreisausschuss an:

- |    |                            |                           |
|----|----------------------------|---------------------------|
| 1  | Matiaske, Frank            | Landrat                   |
| 2  | Grobeis, Oliver            | Erster Kreisbeigeordneter |
| 3  | Flecken, Raimund           |                           |
| 4  | Funken, Andreas            |                           |
| 5  | Hopp, Torsten-Tankmar      |                           |
| 6  | Resch, Anna                |                           |
| 7  | Reuter, Dr. Michael        |                           |
| 8  | Röchner, Franz             |                           |
| 9  | Schmauß, Monika            |                           |
| 10 | Vetter, Michael            |                           |
| 11 | Weyrauch, Christa          |                           |
| 12 | zu Erbach-Fürstenau, Louis |                           |

### **b) Anzahl der Bediensteten**

Zum Stichtag 31.12.2018 stand folgende Zahl an Beamten und Beschäftigten in einem Dienst- und Arbeitsverhältnis zum Odenwaldkreis (ohne verbundene-/ Beteiligungsunternehmen):

|                  |            |
|------------------|------------|
| Beamte           | 101        |
| Beschäftigte     | 407        |
| <b>Insgesamt</b> | <b>508</b> |

### **c) Finanzielle Verpflichtungen und Risiken**

Gemäß § 50 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO sind Sachverhalte, aus denen sich in der Zukunft finanzielle Verpflichtungen ergeben können, anzugeben.

Nachfolgend sind die wesentlichen finanziellen Verpflichtungen aus Verträgen zum 31.12.2018 angeführt:

|  | <b>Betrag in €</b> |
|--|--------------------|
| Versicherungen   | 56.500,00          |
| Mitgliedschaften   | 288.574,00         |
| Dienstleistungs-/Leasing-/Mietverträge                   | 4.357.479,94       |
| Gebühren   | 270.980,84         |
| Miet- und Pachtverträge unbewegliche Wirtschaftsgüter    | 7.698.345,50       |
| Finanzierung des Ausgleichsbedarfs im ÖPNV 2020 bis 2029 | 83.500.000,00      |

Aufgrund der Verpflichtung zur Verlustübernahme für die Eigenbetriebe des Odenwaldkreises und der aktivierten Beteiligungen bestehen finanzielle Risiken in nicht vorhersehbarer Höhe.

Zur Zinssteuerung und Zinssicherung von Investitions- und Kassenkrediten werden im Rahmen des Schulden- und Kreditportfoliomanagements Derivatgeschäfte abgeschlossen. Derivate sind schwebende Geschäfte und damit grundsätzlich nicht bilanzierungsfähig.

Zum Bilanzstichtag bestehen nachfolgende Derivate:

| <b>Bezeichnung des Derivatgeschäfts</b> | <b>Nominalwert in €</b> | <b>Marktwert zum Bilanzstichtag in €</b> |
|---|-------------------------|--|
| Payer-Swap Kassenkredit                 | 45.000.000,00           | -3.101.223,59                            |
| Payer-Swap Darlehen                     | 1.293.857,91            | -205.624,73                              |

Die Bewertung basiert auf den durch das betreffende Kreditinstitut ermittelten Marktwerten zum Bilanzstichtag 31.12.2018, die keine Verbindlichkeiten für den Odenwaldkreis darstellen.

Die unter Tz. 3.1 dargestellten Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen werden nach § 41 Abs. 6 GemHVO in Verbindung mit § 6 a EStG nach dem Teilwertverfahren ermittelt. Der nach diesem Verfahren für die Abzinsung zu Grunde zu legende Rechnungszinsfuß von 6% führt zu Rückstellungsbeträgen, die in der Höhe nicht den erforderlichen Beträgen gemäß Bilanzmodernisierungsgesetz (BilMoG) entsprechen. Bei Anwendung des nach § 253 Abs. 2 HGB geltenden Rechnungszinsfußes von 3,21 % würde sich ein um 12.203.285 € höherer Rückstellungsbedarf gegenüber dem vorgenannten Teilwertverfahren nach § 41 Abs. 6 GemHVO ergeben. Nicht berücksichtigt sind hierbei die zukünftigen Gehalts- und Tarifsteigerungen, die nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung für den notwendigen Erfüllungsbetrag zu berücksichtigen wären.

### d) Fremde Mittel

Gemäß § 50 Abs. 2 Nr. 9 GemHVO ist die nachfolgende Übersicht über die fremden Finanzmittel zum Bilanzstichtag zu erstellen:

| Sachkonto    | Bezeichnung  | Betrag in €      |
|--------------|--|------------------|
| 4861005      | Durchlaufende Gelder SKBG (OP)                       | 41.943,38        |
| 4861100      | Durchlaufende Gelder                                 | 23.950,00        |
| 4861180      | Durchlaufende Gelder Veranstaltung Sozialmesse       | 649,00           |
| 4861430      | Abwicklung Erste Hilfe Unfallkasse                   | 7.992,45         |
| 4863330      | Abwicklung BAFÖG                                     | 500,00           |
| 4863350      | Abwicklung Jugendgerichtshilfe                       | 6.535,38         |
| 4863370      | Bußgelder f. d. Aufgabenbereich sexueller Missbrauch | 2.796,29         |
| 4865401      | Abwicklung Prüfungsgebühren Jägerprüfung             | 2.142,49         |
| 4867000      | Aufwandsvergütung ASP Indikatortiere                 | -90,00           |
| <b>Summe</b> |  | <b>86.418,99</b> |

### e) Treuhandverpflichtungen

Gemäß § 50 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO sind Haftungsverhältnisse, die nicht in der Vermögensrechnung auszuweisen sind, im Anhang anzugeben.

Bei der Treuhandverpflichtung handelt es sich um den vom Odenwaldkreis treuhänderisch für den Kreis Darmstadt-Dieburg übernommenen und gehaltenen Anteil am Stammkapital an der Odenwald Schlachthof Bauträger GmbH in Höhe von 142.225,56 €.

### f) Bürgschaften

|   | Stand 31.12.2018 in €  |
|---|------------------------|
| <b>Bürgschaften zugunsten verbundener Unternehmen</b> | <b>30.244.294,84 €</b> |

### 1.) Zugunsten der Gesundheitszentrum Odenwaldkreis GmbH

Im Zuge der Umwandlung der bisherigen Eigenbetriebe Kreiskrankenhaus Erbach und Alteinrichtungen des Odenwaldkreises in die Gesundheitszentrum Odenwaldkreis GmbH sind die in zurückliegender Zeit für verschiedene Investitionsmaßnahmen auf- bzw. übernommenen Kredite im Jahr 2001 auf die neue Gesellschaft übertragen worden. Um die bisherigen Kommunalkreditkonditionen bei den verzinslichen Darlehen beibehalten zu können, hat der Kreistag des Odenwaldkreises in seiner Sitzung am 16. Dezember 2002 die Übernahme von Ausfallbürgschaften zugunsten der Gesundheitszentrum Odenwaldkreis GmbH für bestehende Kreditverpflichtungen beschlossen. Die entsprechenden aufsichtsbehördlichen Genehmigungen wurden am 16. Januar 2003 erteilt.

Darüber hinaus hat der Kreistag in seiner Sitzung am 7. November 2005 die ursprüngliche Bürgschaftssumme von 3.000.000 € für Kassenkredite auf 5.000.000 € erhöht, da der Kassenkreditrahmen zur Sicherung der Liquidität angepasst werden musste.

Ferner hat der Kreistag in seiner Sitzung am 8. September 2008 der Übernahme einer Ausfallbürgschaft in Höhe von insgesamt 5.500.000 € für die Restfinanzierung der Baumaßnahme „Neubau eines Funktionstraktes am Kreiskrankenhaus Erbach“ beschlossen. Die aufsichtsbehördliche Genehmigung wurde am 8. Oktober 2008 erteilt.

Mit aufsichtsbehördlicher Genehmigung vom 26. Mai 2009 wurde die Bürgschaftssumme für Kassenkredite von 5.000.000 € auf 8.000.000 € erhöht.

Für die durch die Gesundheitszentrum Odenwaldkreis GmbH erfolgte Aufnahme eines Darlehens in Höhe von 2.575.000 € zur Finanzierung von investiven Maßnahmen im Bereich der Einrichtung einer Kantine und der Erweiterung des Parkraumes hat der Kreistag in seiner Sitzung am 02. November 2009 die Übernahme einer Bürgschaft beschlossen. Die aufsichtsbehördliche Genehmigung wurde am 4. Januar 2010 erteilt.

Im Zusammenhang mit der Baumaßnahme „Neubau eines Funktionstraktes und Aufstockung am Kreiskrankenhaus, 2. Bauabschnitt“ hat der Kreistag in seiner Sitzung am 13. Dezember 2010 die Übernahme einer Ausfallbürgschaft für eine Darlehensaufnahme in Höhe von 5.550.000 € beschlossen. Die aufsichtsbehördliche Genehmigung wurde am 21. Februar 2011 erteilt.

Die Bürgschaftssumme für Kassenkredite wurde mit aufsichtsbehördlicher Genehmigung vom 19. Dezember 2012 von 8.000.000 € auf 10.000.000 € erhöht. Mit aufsichtsbehördlicher Genehmigung vom 24. Mai 2017 wurde diese Bürgschaft auf 12.500.000 € erweitert.

Zum 31.12.2018 beträgt die durch den Odenwaldkreis übernommene Bürgschaftsverpflichtung gegenüber der Gesundheitszentrum Odenwaldkreis GmbH 24.514.433,62 €.

### 2.) Zugunsten der Odenwald-Regional-Gesellschaft mbH

Der Kreistag des Odenwaldkreises hat in seinen Sitzungen am 5. Mai 2003 und am 15. November 2004 die Übernahme von Ausfallbürgschaften zugunsten der OREG mbH zum Erwerb sowie weitergehender Umbau- und Ausstattungsmaßnahmen der posteigenen Liegenschaft in Erbach, Michelstädter Straße 6, beschlossen. Die aufsichtsbehördlichen Genehmigungen wurden am 14. November 2003 bzw. 21. April 2005 erteilt.

Des Weiteren hat der Kreistag in seiner Sitzung am 22. Juni 2009 die Übernahme von Ausfallbürgschaften in Höhe von 950.000 € für Investitionsvorhaben zur Entwicklung des „Parks für grüne Technologien“ auf dem Gelände des ehemaligen Munitionsdepots Hainhaus beschlossen. Die aufsichtsbehördlichen Genehmigungen wurden am 19. November 2010 erteilt.

Am 12. Dezember 2011 hat der Kreistag die Übernahme einer Ausfallbürgschaft in Höhe von 307.750 € zugunsten der Windpark Hainhaus GmbH & Co. KG für die Errichtung eines Windkrafttrades beschlossen. Die aufsichtsbehördlichen Genehmigungen wurden am

02. Mai 2012 über die tatsächlich mit den Banken vereinbarte Bürgschaftssumme in Höhe von 303.724,80 € erteilt.

Mit Beschluss des Kreistages vom 15. Dezember 2014 wurden Ausfallbürgschaften zugunsten der Brenergo Gesellschaft für Breitband und regenerative Energien mbH vor dem Hintergrund des Breitbandausbaus im Odenwaldkreis in Höhe von 4,3 Mio. € übernommen. Die aufsichtsbehördlichen Genehmigungen wurden am 22. April 2015 bzw. 08. Juni 2015 erteilt.

Zum 31.12.2018 beträgt die durch den Odenwaldkreis übernommene Bürgschaftsverpflichtung gegenüber der Odenwald-Regional-Gesellschaft mbH 5.729.861,22 €.

## g) Übernahme von Haushaltsresten

Gemäß § 21 Abs. 3 GemHVO werden die Ansätze für über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen, die nach § 100 der HGO genehmigt und bis zum Ende des Haushaltsjahres in Anspruch genommen, jedoch noch nicht geleistet worden sind, für übertragbar erklärt.

Die gemäß § 21 Abs. 2 GemHVO in den Haushaltsjahren 2017 und 2018 geplanten und nicht durchgeführten Investitionen belaufen sich insgesamt auf 1.890.359,45 € und werden kraft Gesetz für übertragbar erklärt. Die Zusammensetzung ergibt sich aus nachfolgender Aufstellung:

|   |                |
|---|----------------|
| - schulbezogene Investitionen (gegenseitige Deckungsfähigkeit)  | 783.150,61 €   |
| - Investitionen Datenverarbeitung und Geschäftsausstattung (gegenseitige Deckungsfähigkeit auf Ebene des Gesamtfinanzhaushalts) | 866.751,00 €   |
| - Sonstige Investitionen:   |                |
| 001051 Investitionsförderprogramm   | 10.000,00 €    |
| 011050 Zuschüsse Sportgeräte u. Sportanlagen  | 100.000,00 €   |
| 011051 Zuschüsse Vereinsförderung   | 5.457,84 €     |
| 011052 Zuschüsse sonstige Bereiche  | 10.000,00 €    |
| 057041 Zuschüsse für Investitionen im Feuerwehrbereich  | 100.000,00 €   |
| 057044 Zuschüsse für Investitionen im Rettungsbereich   | 15.000,00 €    |
| Gesamt  | 1.890.359,45 € |

## h) Entwicklung Erhebung der Schulumlage

Gemäß § 50 Abs. 3 FAG hat der Landkreis eine Schulumlage „zum Ausgleich der Belastungen als Schulträger“ zu erheben. Die Schulumlage ist demnach kostendeckend festzusetzen und abzurechnen. Seit 2012 sind im Jahresabschluss entstehende Überschüsse nach § 41 Abs. 8 GemHVO einem Sonderposten zuzuführen und im Folgejahr ertragswirksam aufzulösen. Im Fall einer Unterdeckung erfolgt eine Verrechnung mit künftigen Überschüssen.

Die Entwicklung der zu verrechnenden Unterdeckung in Folgejahren stellt sich wie folgt dar:

Am 26.06.2018 ist die Rückerstattung der Überdeckung aus der Schulumlage der Jahre 2015 (949.483,62 €) und 2016 (128.861,84 €) an die kreisangehörigen Kommunen erfolgt.

Für das Jahr 2018 hat sich aus der Erhebung der Schulumlage eine Überdeckung in Höhe von 513.023,29 € ergeben.

|                                 |                |
|---------------------------------|----------------|
| Stand 31.12.2017                | 1.730.556,73 € |
| Auszahlung Überdeckung aus 2015 | - 949.483,62 € |
| Auszahlung Überdeckung aus 2016 | - 128.861,84 € |
| Überdeckung aus 2018            | + 513.023,29 € |
| Stand 31.12.2018                | 1.165.234,56 € |

## i) Festlegung einer Erheblichkeitsgrenze

Die Festlegung einer Erheblichkeitsgrenze im Sinne einer Nichtaufgriffsgrenze stellt keine Wesentlichkeitsgrenze für die Zwecke der Abschlussprüfung durch das Revisionsamt dar. Hierfür sind die berufsständischen Ausführungen der Wirtschaftsprüfer und die Bilanz-Kommentierung einschlägig. Die von der Kommune bestimmte Erheblichkeitsgrenze ist ein standardisierter und pauschalierter Betrag zur effizienten und effektiven Erledigung der Jahresabschlusserstellung.

Durch die Festlegung von Grenzwerten wird eine Art Nichtaufgriffsgrenze definiert, unterhalb derer die Darstellung des einzelnen Geschäftsvorfalles unterbleiben bzw. auf eine Periodenabgrenzung verzichtet werden kann. Nach gängiger Berechnungsmethodik wird die Erheblichkeitsgrenze im Bereich des Odenwaldkreises für Jahresabschlüsse bis auf Weiteres ab 2016 auf 13.150 € festgelegt. Die ermittelte Erheblichkeitsgrenze gilt je Einzelfall (Geschäftsvorfall).

## Anlagen zum Anhang

Dem Anhang zum Jahresabschluss sind folgende Übersichten beigefügt:

- **Anlagenspiegel**
- **Rückstellungsspiegel**
- **Verbindlichkeitspiegel**
- **Forderungsspiegel**

## **Anlagenpiegel**

**Übersicht über den Stand des Anlagevermögens  
(§ 52 Abs. 1 GemHVO)**

Übersicht über den Stand des Anlagevermögens (Anlagespiegel)  
- 1.000 EUR -

| Anlagevermögen  | Anschaffungs- und Herstellungskosten        |                          |                          |                              |   | Kumulierte Abschreibungen                               |                                 |                                 |                              |   | Buchwert                      |                         |
|---|---|--------------------------|--------------------------|------------------------------|---|---|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|---|-------------------------------|-------------------------|
|   | Gesamte AK/HK am Beginn des Haushaltsjahres | Zugänge im Haushaltsjahr | Abgänge im Haushaltsjahr | Umbuchungen im Haushaltsjahr | Gesamte AK/HK am Ende des Haushaltsjahres | Kumulierte Abschreibungen am Beginn des Haushaltsjahres | Zuschreibungen im Haushaltsjahr | Abschreibungen im Haushaltsjahr | Umbuchungen im Haushaltsjahr | Kumulierte Abschreibungen am Ende des Haushaltsjahres | am 31.12. des Haushaltsjahres | am 31.12. des Vorjahres |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände  |   |                          |                          |                              |   |   |                                 |                                 |                              |   |                               |                         |
| 1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte                                | 1.199,00                                    | 101,00                   |                          |                              | 1.300,00                                  | -940,00   | -112,00                         |                                 |                              | -1.052,00   | 248,00                        | 259,00                  |
| 1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse                         | 19.932,00                                   | 32,00                    |                          |                              | 19.964,00                                 | -4.838,00   | -700,00                         |                                 |                              | -5.538,00   | 14.426,00                     | 15.094,00               |
| 1.3 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände              |   |                          |                          |                              |   |   |                                 |                                 |                              |   |                               |                         |
| <b>Summe 1.</b>   | <b>21.131,00</b>                            | <b>133,00</b>            |                          |                              | <b>21.264,00</b>                          | <b>-5.778,00</b>  | <b>-812,00</b>                  |                                 |                              | <b>-6.590,00</b>                                      | <b>14.674,00</b>              | <b>15.353,00</b>        |
| 2. Sachanlagevermögen   |   |                          |                          |                              |   |   |                                 |                                 |                              |   |                               |                         |
| 2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                 |   |                          |                          |                              |   |   |                                 |                                 |                              |   |                               |                         |
| 2.2 Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken                    | 27,00                                       | 1,00                     |                          |                              | 28,00                                     |   |                                 |                                 |                              |   | 28,00                         | 27,00                   |
| 2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen                      | 6.129,00                                    | 680,00                   | -763,00                  | 30,00                        | 6.076,00                                  | -4.136,00   | 197,00                          |                                 |                              | -3.939,00   | 2.137,00                      | 1.993,00                |
| 2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung                             | 30,00                                       | 10,00                    |                          | -30,00                       | 10,00                                     |   |                                 |                                 |                              |   | 10,00                         | 30,00                   |
| 2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung                        | 6.186,00                                    | 691,00                   | -763,00                  |                              | 6.114,00                                  | -4.136,00   | 197,00                          |                                 |                              | -3.939,00   | 2.175,00                      | 2.050,00                |
| 2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                                 |   |                          |                          |                              |   |   |                                 |                                 |                              |   |                               |                         |
| <b>Summe 2.</b>   | <b>6.186,00</b>                             | <b>691,00</b>            | <b>-763,00</b>           |                              | <b>6.114,00</b>                           | <b>-4.136,00</b>  | <b>197,00</b>                   |                                 |                              | <b>-3.939,00</b>                                      | <b>2.175,00</b>               | <b>2.050,00</b>         |
| 3. Finanzanlagevermögen   |   |                          |                          |                              |   |   |                                 |                                 |                              |   |                               |                         |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen  | 116.247,00                                  |                          |                          |                              | 116.247,00                                | -6.105,00   | -300,00                         |                                 |                              | -6.405,00   | 107.842,00                    | 108.142,00              |
| 3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen                                    | 3.822,00                                    | -163,00                  |                          |                              | 3.659,00                                  |   |                                 |                                 |                              |   | 3.659,00                      | 3.822,00                |
| 3.3 Beteiligungen   | 311,00                                      |                          |                          |                              | 311,00                                    | -287,00   |                                 |                                 |                              | -287,00   | 24,00                         | 24,00                   |
| 3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht |   |                          |                          |                              |   |   |                                 |                                 |                              |   |                               |                         |
| 3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens   | 2.143,00                                    | 89,00                    |                          |                              | 2.232,00                                  |   |                                 |                                 |                              |   | 2.232,00                      | 2.143,00                |
| 3.6 Sonstige Finanzanlagen  | 64,00                                       |                          |                          |                              | 64,00                                     |   |                                 |                                 |                              |   | 64,00                         | 64,00                   |
| <b>Summe 3.</b>   | <b>122.587,00</b>                           | <b>-74,00</b>            |                          |                              | <b>122.513,00</b>                         | <b>-6.392,00</b>  | <b>-300,00</b>                  |                                 |                              | <b>-6.692,00</b>                                      | <b>113.821,00</b>             | <b>114.195,00</b>       |
| 4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen                                     |   |                          |                          |                              |   |   |                                 |                                 |                              |   |                               |                         |
| <b>Gesamtsumme (1. bis 4.)</b>  | <b>149.904,00</b>                           | <b>750,00</b>            | <b>-763,00</b>           |                              | <b>149.891,00</b>                         | <b>-18.306,00</b>                                       | <b>-915,00</b>                  |                                 |                              | <b>-19.221,00</b>                                     | <b>130.670,00</b>             | <b>131.598,00</b>       |

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

## Rückstellungsspiegel

### Übersicht über den Stand der Rückstellungen (§ 52 Abs. 3 GemHVO)

| Art   | Stand zum<br>01.01.2018 | + Zuführungen<br>in 2018 | - Auflösung<br>in 2018 | - Inanspruch-<br>nahme<br>in 2018 | Stand zum<br>31.12.2018 |
|---|-------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| <b>Rückstellungen</b>   |                         |                          |                        |                                   |                         |
| 2.1 Rückstellungen für Pensions-<br>verpflichtungen auf Grund<br>von beamtenrechtlichen oder<br>vertraglichen Ansprüchen  | 27.108.472              | 1.300.216                | -296.867               |                                   | 28.111.821              |
| 2.2 Rückstellungen aus Beihil-<br>feverpflichtungen gegenüber<br>Versorgungsempfängern,<br>Beamten und Arbeitnehmern  | 6.304.899               | 161.299                  | -57.559                |                                   | 6.408.639               |
| 2.3 Rückstellungen aus Bezüge-<br>und Entgeltzahlungen für Zei-<br>ten der Freistellung von der<br>Arbeit im Rahmen von Alters-<br>teilzeitarbeit und ähnlichen<br>Maßnahmen                      | 3.617                   |                          | -3.617                 |                                   | 0                       |
| 2.4 Rückstellungen für im Haus-<br>haltsjahr unterlassene Auf-<br>wendungen für Instand-<br>haltung, die im folgenden<br>Haushaltsjahr nachgeholt<br>werden                                       |                         |                          |                        |                                   |                         |
| 2.5 Rückstellungen für die Rekul-<br>tivierung und Nachsorge von<br>AbfalldPONien   |                         |                          |                        |                                   |                         |
| 2.6 Rückstellungen für die Sanie-<br>rung von Altlasten   |                         |                          |                        |                                   |                         |
| 2.7 Rückstellungen für unbe-<br>stimmte Aufwendungen für<br>Umlagen nach dem Finanz-<br>ausgleichsgesetz und für un-<br>gewisse Verbindlichkeiten im<br>Rahmen von Steuerschuld-<br>verhältnissen |                         |                          |                        |                                   |                         |
| 2.8 Rückstellungen für drohende<br>Verpflichtungen aus Bürg-<br>schaften, Gewährleistungen<br>und anhängigen Gerichtsver-<br>fahren   | 899.285                 | 337.804                  | -249.733               | -43.498                           | 943.858                 |
| 2.9 Rückstellungen für drohende<br>Verluste aus schwebenden<br>Geschäften   |                         |                          |                        |                                   |                         |
| 2.10 Sonstige Rückstellungen  | 2.884.370               | 1.482.109                |                        | -1.038.290                        | 3.328.189               |
| <b>Summe der Rückstel-<br/>lungen</b>   | <b>37.200.643</b>       | <b>3.281.428</b>         | <b>-607.776</b>        | <b>-1.081.788</b>                 | <b>38.792.507</b>       |

**Verbindlichkeitspiegel**  
**Übersicht über den Stand der Verbindlichkeiten**  
**(§ 52 Abs. 2 GemHVO)**

| Pos.  | Verbindlichkeiten   | Stand zu Beginn 2018    | Stand zum Ende 2018    | davon mit Restlaufzeit bis zu einem Jahr | davon mit Restlaufzeit von 1-5 Jahren | davon mit Restlaufzeit über 5 Jahren |
|-------|---|-------------------------|------------------------|--|---------------------------------------|--------------------------------------|
| 4.2   | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen                               | 22.208.923,59 €         | 21.276.400,34 €        | 936.990,63 €                             | 4.725.852,67 €                        | 15.613.557,04 €                      |
| 4.2.1 | davon gegenüber Kreditinstituten  | 22.040.012,15 €         | 21.135.271,20 €        | 909.208,33 €                             | 4.627.505,83 €                        | 15.598.557,04 €                      |
| 4.2.2 | davon gegenüber öffentlichen Kreditgebern   | 168.911,44 €            | 141.129,14 €           | 27.782,30 €                              | 98.346,84 €                           | 15.000,00 €                          |
| 4.3   | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung                    | 144.000.000,00 €        | 0,00 €                 | 0,00 €                                   |                                       |                                      |
| 4.5   | Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen                  | 1.062.679,27 €          | 1.064.508,45 €         | 1.064.508,45 €                           |                                       |                                      |
| 4.6   | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                      | 245.955,16 €            | 318.848,66 €           | 318.848,66 €                             |                                       |                                      |
| 4.8   | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 450.904,09 €            | 958.032,04 €           | 958.032,04 €                             |                                       |                                      |
| 4.9   | Sonstige Verbindlichkeiten  | 764.329,65 €            | 71.402.051,90 €        | 2.927.051,90 €                           | 9.700.000,00                          | 58.775.000,00                        |
|       | <b>Summe der Verbindlichkeiten</b>  | <b>168.732.791,76 €</b> | <b>95.019.841,39 €</b> | <b>6.205.431,68 €</b>                    | <b>14.425.852,67 €</b>                | <b>74.388.557,04 €</b>               |

## Forderungsspiegel

### Übersicht über den Stand der Forderungen (§ 52 Abs. 4 GemHVO)

| Pos.  | Forderungen  | Stand zu Beginn<br>2018 | Stand zum<br>Ende 2018 | davon mit Rest-<br>laufzeit bis zu<br>einem Jahr | davon mit<br>Restlaufzeit<br>von 1-5 Jahren | davon mit Rest-<br>laufzeit über 5<br>Jahren |
|-------|--|-------------------------|------------------------|--|---|--|
| 2.3.1 | Forderungen aus<br>Zuweisungen / Zu-<br>schüssen<br><i>hiervon:</i><br><i>Einzelwertberichtigung</i><br><i>Pauschalwertberichtigung</i><br><i>pauschalierte EWB</i>                                      | 11.395.661,25 €         | 11.010.666,52 €        | 3.100.677,90 €                                   | 1.559.772,12 €                              | 6.350.216,50 €                               |
| 2.3.1 | Forderungen aus<br>Transferleistungen<br><i>hiervon:</i><br><i>Einzelwertberichtigung</i><br><i>Pauschalwertberichtigung</i><br><i>pauschalierte EWB</i>   | 3.067.323,74 €          | 2.910.748,53 €         | 2.910.748,53 €                                   |   |  |
|       |  | -1.664.559,75 €         | -1.821.420,79 €        |  |   |  |
|       |  | -14.554,30 €            | -16.664,43 €           |  |   |  |
|       |  | -1.349.373,37 €         | -1.571.951,24 €        |  |   |  |
| 2.3.2 | Forderungen aus<br>Steuern und steuer-<br>ähnlichen Abgaben<br><i>hiervon:</i><br><i>Einzelwertberichtigung</i><br><i>Pauschalwertberichtigung</i><br><i>pauschalierte EWB</i>                           | 359.677,61 €            | 386.624,98 €           | 386.624,98 €                                     |   |  |
|       |  | -227.029,84 €           | -241.560,24 €          |  |   |  |
|       |  | -6.204,21 €             | -6.416,62 €            |  |   |  |
|       |  | -34.413,96 €            | -41.769,97 €           |  |   |  |
| 2.3.3 | Forderungen aus<br>Lieferungen und Leis-<br>tungen<br><i>hiervon:</i><br><i>Einzelwertberichtigung</i><br><i>Pauschalwertberichtigung</i><br><i>pauschalierte EWB</i>                                    | 592.341,08 €            | 903.879,44 €           | 903.879,44 €                                     |   |  |
|       |  | -17.931,14 €            | -19.756,95 €           |  |   |  |
|       |  | -1.802,87 €             | -1.374,39 €            |  |   |  |
|       |  | -12.267,37 €            | -24.056,84 €           |  |   |  |
| 2.3.4 | Forderungen gegen<br>verbundene Unter-<br>nehmen, Beteiligungen<br>und Sondervermögen<br><i>hiervon:</i><br><i>Einzelwertberichtigung</i><br><i>Pauschalwertberichtigung</i><br><i>pauschalierte EWB</i> | 1.291.047,88 €          | 1.607.725,93 €         | 1.607.725,93 €                                   |   |  |
|       |  |                         | -89,60 €               |  |   |  |
|       |  | -475,13 €               | -10,49 €               |  |   |  |
| 2.3.5 | Sonstige Forderungen<br>/ sonstige Vermögens-<br>gegenstände   | 255.868,09 €            | 87.786,09 €            | 87.786,09 €                                      |   |  |
|       | <b>Summe der Forde-<br/>rungen</b>   | <b>16.961.919,65 €</b>  | <b>16.907.431,49 €</b> | <b>8.997.442,87 €</b>                            | <b>1.559.772,12 €</b>                       | <b>6.350.216,50 €</b>                        |

## **F. Teilergebnisrechnungen mit Erläuterungen**

**Produktbereich - 00 - Übergreifende Aufgaben, politische Steuerung, Beteiligungen**

**Teilergebnisrechnung**

| Position  | Konten                       | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br>(Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|-----------|------------------------------|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 1         | 50                           | Privatrechtliche Leistungsentgelte  | -141,00                     |   |                                   |   |
| 2         | 51                           | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | -280.804,00                 | -263.584,00                                       | -252.976,00                       | -10.608,00  |
| 3         | 548-549                      | Kostensatzleistungen und -erstattungen  | -3.970,04                   | -650,00   | -6.882,95                         | 6.232,95  |
| 7         | 540-543                      | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | -1.299.863,00               | -1.294.100,00                                     | -1.299.363,00                     | 5.263,00  |
| 9         | 53                           | Sonstige ordentliche Erträge  |                             |   | -215,30                           | 215,30  |
| <b>10</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                               | <b>-1.584.778,04</b>        | <b>-1.558.334,00</b>                              | <b>-1.559.437,25</b>              | <b>1.103,25</b>   |
| 11        | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen  | 1.114.112,28                | 1.165.072,00                                      | 1.183.896,65                      | -18.824,65  |
| 12        | 644-646                      | Versorgungsaufwendungen   | 133.612,40                  | 139.785,00  | 143.284,10                        | -3.499,10   |
| 13        | 60, 61, 67-69                | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                       | 444.531,13                  | 489.929,00  | 424.356,26                        | 65.572,74   |
| 14        | 66                           | Abschreibungen  | 8.715,75                    |   | 8.147,87                          | -8.147,87   |
| 15        | 71                           | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen     | 6.900.673,09                | 6.891.339,00                                      | 6.934.854,57                      | -43.515,57  |
| 17        | 72                           | Transferaufwendungen  | 122,00                      | 500,00  | 47,00                             | 453,00  |
| 18        | 70, 74, 76                   | Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 31.808,25                   | 31.650,00   | 37.608,11                         | -5.958,11   |
| <b>19</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                        | <b>8.633.574,90</b>         | <b>8.718.275,00</b>                               | <b>8.732.194,56</b>               | <b>-13.919,56</b>   |
| <b>20</b> |                              | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                     | <b>7.048.796,86</b>         | <b>7.159.941,00</b>                               | <b>7.172.757,31</b>               | <b>-12.816,31</b>   |
| 21        | 56, 57                       | Finanzerträge   | -257.228,19                 | -276.665,00                                       | -289.524,35                       | 12.859,35   |
| 22        | 77                           | Zinsen und andere Finanzaufwendungen  | 129.212,37                  | 146.099,00  | 151.468,32                        | -5.369,32   |
| <b>23</b> |                              | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>  | <b>-128.015,82</b>          | <b>-130.566,00</b>                                | <b>-138.056,03</b>                | <b>7.490,03</b>   |
| <b>24</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                  | <b>-1.842.006,23</b>        | <b>-1.834.999,00</b>                              | <b>-1.848.961,60</b>              | <b>13.962,60</b>  |
| <b>25</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>             | <b>8.762.787,27</b>         | <b>8.864.374,00</b>                               | <b>8.883.662,88</b>               | <b>-19.288,88</b>   |
| <b>26</b> |                              | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                   | <b>6.920.781,04</b>         | <b>7.029.375,00</b>                               | <b>7.034.701,28</b>               | <b>-5.326,28</b>  |
| 27        | 59                           | Außerordentliche Erträge  | -200.246,44                 |   | -254,48                           | 254,48  |
| 28        | 79                           | Außerordentliche Aufwendungen   | 586,00                      |   | 311.462,27                        | -311.462,27   |
| <b>29</b> |                              | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                              | <b>-199.660,44</b>          |   | <b>311.207,79</b>                 | <b>-311.207,79</b>  |
| <b>30</b> |                              | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>   | <b>6.721.120,60</b>         | <b>7.029.375,00</b>                               | <b>7.345.909,07</b>               | <b>-316.534,07</b>  |
| 31        |                              | Erlöse der internen Leistungsbeziehungen  | -1.174.383,81               | -831.687,00                                       | -1.328.387,79                     | 496.700,79  |
| 32        |                              | Kosten der internen Leistungsbeziehungen  | 311.904,45                  | 251.123,00  | 346.392,02                        | -95.269,02  |
| <b>33</b> |                              | <b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>                                 | <b>-862.479,36</b>          | <b>-580.564,00</b>                                | <b>-981.995,77</b>                | <b>401.431,77</b>   |
| <b>34</b> |                              | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                          | <b>5.858.641,24</b>         | <b>6.448.811,00</b>                               | <b>6.363.913,30</b>               | <b>84.897,70</b>  |

**Erläuterung Teilergebnisrechnung**

**Produktbereich 00 Übergreifende Aufgaben, politische Steuerung, Beteiligungen**

Zu Position-Nr. 28: Außerordentliche Aufwendungen

Die im Haushaltsansatz nicht geplanten außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von 311.462,27 € betreffen neben periodenfremden Aufwendungen nahezu ausschließlich die Abwertung des Finanzanlagevermögens aufgrund voraussichtlich dauerhafter Wertminderung:

|   |              |
|---|--------------|
| - Gesundheitszentrum Odenwaldkreis GmbH | 299.798,27 € |
|---|--------------|

Produktbereich - 01 - Zentrale Verwaltungsaufgaben

Teilergebnisrechnung

| Position  | Konten                       | Bezeichnung  | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br>(Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|-----------|------------------------------|--|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 1         | 50                           | Privatrechtliche Leistungsentgelte   | -108.340,48                 | -104.990,00                                       | -104.480,29                       | -509,71   |
| 2         | 51                           | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | -155.894,43                 | -160.000,00                                       | -141.713,07                       | -18.286,93  |
| 3         | 548-549                      | Kostensatzleistungen und -erstattungen   | -313.810,74                 | -236.500,00                                       | -289.019,75                       | 52.519,75   |
| 4         | 52                           | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen                                 | 914,28                      |   | -2.628,46                         | 2.628,46  |
| 7         | 540-543                      | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen    | -197.796,43                 | -170.670,00                                       | -189.050,42                       | 18.380,42   |
| 8         | 546                          | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten   | -169,00                     |   | -407,00                           | 407,00  |
| 9         | 53                           | Sonstige ordentliche Erträge   | -187.722,17                 | -43.100,00  | -441.041,61                       | 397.941,61  |
| <b>10</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                                  | <b>-962.818,97</b>          | <b>-715.260,00</b>                                | <b>-1.168.340,60</b>              | <b>453.080,60</b>   |
| 11        | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen   | 3.669.128,97                | 3.691.180,00                                      | 4.076.541,98                      | -385.361,98   |
| 12        | 644-646                      | Versorgungsaufwendungen  | 2.973.364,80                | 3.249.913,00                                      | 3.279.020,50                      | -29.107,50  |
| 13        | 60, 61, 67-69                | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 3.087.785,50                | 3.423.260,00                                      | 3.041.872,25                      | 381.387,75  |
| 14        | 66                           | Abschreibungen   | 179.059,62                  |   | 165.403,25                        | -165.403,25   |
| 15        | 71                           | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen        | 148.432,71                  | 154.000,00  | 167.715,34                        | -13.715,34  |
| 16        | 73                           | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen ausgesetzlichen Umlageverpflichtungen | 7.562,33                    | 7.700,00  | 8.266,16                          | -566,16   |
| 17        | 72                           | Transferaufwendungen   | 992,69                      | 2.670,00  | 2.524,06                          | 145,94  |
| 18        | 70, 74, 76                   | Sonstige ordentliche Aufwendungen  | 705,14                      |   |                                   |   |
| <b>19</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                           | <b>10.067.031,76</b>        | <b>10.528.723,00</b>                              | <b>10.741.343,54</b>              | <b>-212.620,54</b>  |
| <b>20</b> |                              | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>  | <b>9.104.212,79</b>         | <b>9.813.463,00</b>                               | <b>9.573.002,94</b>               | <b>240.460,06</b>   |
| 21        | 56, 57                       | Finanzerträge  | -197,94                     |   | -0,03                             | 0,03  |
| <b>23</b> |                              | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>   | <b>-197,94</b>              |   | <b>-0,03</b>                      | <b>0,03</b>   |
| <b>24</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                     | <b>-963.016,91</b>          | <b>-715.260,00</b>                                | <b>-1.168.340,63</b>              | <b>453.080,63</b>   |
| <b>25</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>                | <b>10.067.031,76</b>        | <b>10.528.723,00</b>                              | <b>10.741.343,54</b>              | <b>-212.620,54</b>  |
| <b>26</b> |                              | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                      | <b>9.104.014,85</b>         | <b>9.813.463,00</b>                               | <b>9.573.002,91</b>               | <b>240.460,09</b>   |
| 27        | 59                           | Außerordentliche Erträge   | -196.656,25                 |   | -11.404,21                        | 11.404,21   |
| 28        | 79                           | Außerordentliche Aufwendungen  | 56.722,59                   |   | 13.989,92                         | -13.989,92  |
| <b>29</b> |                              | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                                 | <b>-139.933,66</b>          |   | <b>2.585,71</b>                   | <b>-2.585,71</b>  |
| <b>30</b> |                              | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>  | <b>8.964.081,19</b>         | <b>9.813.463,00</b>                               | <b>9.575.588,62</b>               | <b>237.874,38</b>   |
| 31        |                              | Erlöse der internen Leistungsbeziehungen   | -8.568.390,73               | -6.616.707,00                                     | -9.130.314,29                     | 2.513.607,29  |

| Position | Konten | Bezeichnung  | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br>(Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|----------|--------|--|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 32       |        | Kosten der internen Leistungsbeziehungen                 | 1.176.643,67                | 771.040,00  | 1.151.123,19                      | -380.083,19   |
| 33       |        | <b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>        | <b>-7.391.747,06</b>        | <b>-5.845.667,00</b>                              | <b>-7.979.191,10</b>              | <b>2.133.524,10</b>   |
| 34       |        | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b> | <b>1.572.334,13</b>         | <b>3.967.796,00</b>                               | <b>1.596.397,52</b>               | <b>2.371.398,48</b>   |

## Erläuterung Teilergebnisrechnung

### Produktbereich 01 Zentrale Verwaltungsaufgaben

#### Zu Position-Nr. 09: Sonstige ordentliche Erträge

Der Betrag von 441.041,61 € beinhaltet die Auflösung von Rückstellungen für Pensionen, Beihilfe, Prozesskosten und ungewisse Verbindlichkeiten in Höhe von 402.517,61 €.

#### Zu Position-Nr. 011: Personalaufwendungen

Die Überschreitung im Bereich der Personalaufwendungen in Höhe von 385,361,98 € resultiert vorwiegend aus der Erfordernis der Einstellung höherer Rückstellungen für Urlaub und das Lebensarbeitszeitkonto (Auflösung: 1.038.290 €; Zuführung: 1.439.781 €).

**Produktbereich - 02 - Arbeit und Soziale Sicherung**

**Teilergebnisrechnung**

| Position  | Konten                       | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br>(Sp. 5 / Sp. 6) |
|-----------|------------------------------|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|--|
| 2         | 51                           | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | -1.011,36                   | -1.000,00   | -2.572,36                         | 1.572,36   |
| 3         | 548-549                      | Kostensersatzleistungen und -erstattungen   | -34.083,45                  | -500,00   | -30.810,61                        | 30.310,61  |
| 6         | 547                          | Erträge aus Transferleistungen  | -33.941.993,82              | -35.334.484,00                                    | -32.935.779,05                    | -2.398.704,95  |
| 7         | 540-543                      | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | -9.712.136,87               | -8.872.365,00                                     | -8.702.716,23                     | -169.648,77  |
| 8         | 546                          | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten  | -166,20                     |   | -999,00                           | 999,00   |
| 9         | 53                           | Sonstige ordentliche Erträge  | -102.982,22                 | -1.000,00   | -172.775,70                       | 171.775,70   |
| <b>10</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                               | <b>-43.792.373,92</b>       | <b>-44.209.349,00</b>                             | <b>-41.845.652,95</b>             | <b>-2.363.696,05</b>   |
| 11        | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen  | 4.654.944,18                | 4.873.814,00                                      | 4.839.929,89                      | 33.884,11  |
| 12        | 644-646                      | Versorgungsaufwendungen   | 476.890,48                  | 487.918,00  | 483.548,79                        | 4.369,21   |
| 13        | 60, 61, 67-69                | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                       | 768.711,91                  | 552.308,00  | 775.015,41                        | -222.707,41  |
| 14        | 66                           | Abschreibungen  | 295.268,99                  | 230.000,00  | 281.808,62                        | -51.808,62   |
| 15        | 71                           | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen     | 772.902,98                  | 954.659,00  | 854.648,71                        | 100.010,29   |
| 17        | 72                           | Transferaufwendungen  | 51.609.391,99               | 51.879.620,00                                     | 49.629.440,05                     | 2.250.179,95   |
| <b>19</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                        | <b>58.578.110,53</b>        | <b>58.978.319,00</b>                              | <b>56.864.391,47</b>              | <b>2.113.927,53</b>  |
| <b>20</b> |                              | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 / Nr. 19)</b>                                      | <b>14.785.736,61</b>        | <b>14.768.970,00</b>                              | <b>15.018.738,52</b>              | <b>-249.768,52</b>   |
| <b>24</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                  | <b>-43.792.373,92</b>       | <b>-44.209.349,00</b>                             | <b>-41.845.652,95</b>             | <b>-2.363.696,05</b>   |
| <b>25</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>             | <b>58.578.110,53</b>        | <b>58.978.319,00</b>                              | <b>56.864.391,47</b>              | <b>2.113.927,53</b>  |
| <b>26</b> |                              | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 / Nr. 25)</b>                                    | <b>14.785.736,61</b>        | <b>14.768.970,00</b>                              | <b>15.018.738,52</b>              | <b>-249.768,52</b>   |
| 27        | 59                           | Außerordentliche Erträge  | -241.102,13                 |   | -308.594,86                       | 308.594,86   |
| 28        | 79                           | Außerordentliche Aufwendungen   | 62.017,98                   |   | 442.282,46                        | -442.282,46  |
| <b>29</b> |                              | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 / Nr. 28)</b>                               | <b>-179.084,15</b>          |   | <b>133.687,60</b>                 | <b>-133.687,60</b>   |
| <b>30</b> |                              | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>   | <b>14.606.652,46</b>        | <b>14.768.970,00</b>                              | <b>15.152.426,12</b>              | <b>-383.456,12</b>   |
| 32        |                              | Kosten der internen Leistungsbeziehungen  | 2.520.236,72                | 1.668.055,00                                      | 2.522.381,19                      | -854.326,19  |
| <b>33</b> |                              | <b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>                                 | <b>2.520.236,72</b>         | <b>1.668.055,00</b>                               | <b>2.522.381,19</b>               | <b>-854.326,19</b>   |
| <b>34</b> |                              | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                          | <b>17.126.889,18</b>        | <b>16.437.025,00</b>                              | <b>17.674.807,31</b>              | <b>-1.237.782,31</b>   |

## **Erläuterung Teilergebnisrechnung**

### **Produktbereich 02 Arbeit und Soziale Sicherung**

#### Zu Position-Nr. 06: Erträge aus Transferleistungen

Die Abweichung zwischen Ansatz und Ergebnis in Höhe von 2.398.704,95 € beruht insbesondere auf geringeren Kostenerstattungen von sozialen Leistungen von Seiten des Bundes in Höhe von 2.113.434 € im Bereich des Kommunalen Jobcenters. Im Gegenzug haben sich die in Pos. 17 dargestellten Transferaufwendungen des Kommunalen Jobcenters ebenfalls gegenüber dem Planungsansatz um 2.515.489,75 € reduziert.

#### Zu Position-Nr. 09: Sonstige ordentliche Erträge

Das um 171.775,70 € über dem Ansatz liegende bessere Ergebnis beruht auf der Auflösung von gebildeten Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und Prozesskosten für anhängige Rechtstreitigkeiten.

Produktbereich - 03 - Schule und Jugend

Teilergebnisrechnung

| Position  | Konten                       | Bezeichnung  | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br>(Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|-----------|------------------------------|--|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 1         | 50                           | Privatrechtliche Leistungsentgelte   | -262.982,29                 | -271.010,00                                       | -255.224,13                       | -15.785,87  |
| 3         | 548-549                      | Kostensersatzleistungen und -erstattungen  | -419.817,89                 | -417.000,00                                       | -432.312,22                       | 15.312,22   |
| 5         | 55                           | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen   | -24.622.145,00              | -25.568.194,00                                    | -25.568.482,00                    | 288,00  |
| 6         | 547                          | Erträge aus Transferleistungen   | -5.125.063,38               | -5.434.200,00                                     | -5.402.763,09                     | -31.436,91  |
| 7         | 540-543                      | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen    | -1.452.047,74               | -1.639.097,00                                     | -1.580.797,02                     | -58.299,98  |
| 8         | 546                          | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten   | -1.031.626,10               | -970.403,00                                       | -992.988,16                       | 22.585,16   |
| 9         | 53                           | Sonstige ordentliche Erträge   | -14.896,24                  | -11.800,00  | -15.866,04                        | 4.066,04  |
| <b>10</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                                  | <b>-32.928.578,64</b>       | <b>-34.311.704,00</b>                             | <b>-34.248.432,66</b>             | <b>-63.271,34</b>   |
| 11        | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen   | 5.002.276,10                | 5.379.561,00                                      | 5.297.843,30                      | 81.717,70   |
| 12        | 644-646                      | Versorgungsaufwendungen  | 376.424,64                  | 423.572,00  | 415.150,63                        | 8.421,37  |
| 13        | 60, 61, 67-69                | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 17.458.658,58               | 17.774.658,00                                     | 17.861.467,38                     | -86.809,38  |
| 14        | 66                           | Abschreibungen   | 1.073.600,64                | 958.575,00  | 1.194.825,49                      | -236.250,49   |
| 15        | 71                           | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen        | 7.043.768,23                | 7.509.896,00                                      | 7.212.487,81                      | 297.408,19  |
| 16        | 73                           | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen ausgesetzlichen Umlageverpflichtungen | 427.118,00                  | 428.000,00  | 408.823,00                        | 19.177,00   |
| 17        | 72                           | Transferaufwendungen   | 13.733.328,34               | 16.007.200,00                                     | 13.638.226,18                     | 2.368.973,82  |
| <b>19</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                           | <b>45.115.174,53</b>        | <b>48.481.462,00</b>                              | <b>46.028.823,79</b>              | <b>2.452.638,21</b>   |
| <b>20</b> |                              | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>  | <b>12.186.595,89</b>        | <b>14.169.758,00</b>                              | <b>11.780.391,13</b>              | <b>2.389.366,87</b>   |
| 21        | 56, 57                       | Finanzerträge  | -74,57                      |   |                                   |   |
| <b>23</b> |                              | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>   | <b>-74,57</b>               |   |                                   |   |
| <b>24</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                     | <b>-32.928.653,21</b>       | <b>-34.311.704,00</b>                             | <b>-34.248.432,66</b>             | <b>-63.271,34</b>   |
| <b>25</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>                | <b>45.115.174,53</b>        | <b>48.481.462,00</b>                              | <b>46.028.823,79</b>              | <b>2.452.638,21</b>   |
| <b>26</b> |                              | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                      | <b>12.186.521,32</b>        | <b>14.169.758,00</b>                              | <b>11.780.391,13</b>              | <b>2.389.366,87</b>   |
| 27        | 59                           | Außerordentliche Erträge   | -1.759.326,60               |   | -290.340,60                       | 290.340,60  |
| 28        | 79                           | Außerordentliche Aufwendungen  | 110.484,16                  |   | 71.166,41                         | -71.166,41  |
| <b>29</b> |                              | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                                 | <b>-1.648.842,44</b>        |   | <b>-219.174,19</b>                | <b>219.174,19</b>   |
| <b>30</b> |                              | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>  | <b>10.537.678,88</b>        | <b>14.169.758,00</b>                              | <b>11.561.216,94</b>              | <b>2.608.541,06</b>   |
| 32        |                              | Kosten der internen Leistungsbeziehungen   | 2.292.448,52                | 1.639.489,00                                      | 2.373.847,08                      | -734.358,08   |
| <b>33</b> |                              | <b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>                                    | <b>2.292.448,52</b>         | <b>1.639.489,00</b>                               | <b>2.373.847,08</b>               | <b>-734.358,08</b>  |
| <b>34</b> |                              | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                             | <b>12.830.127,40</b>        | <b>15.809.247,00</b>                              | <b>13.935.064,02</b>              | <b>1.874.182,98</b>   |

## **Erläuterung Teilergebnisrechnung**

### **Produktbereich 03 Schule und Jugend**

#### Zu Position-Nr. 17: Transferaufwendungen

Die Differenz zwischen Ansatz und Ergebnis im Bereich Transferaufwendungen von 2.368.973,82 € resultiert überwiegend aus tatsächlich geringeren Aufwendungen durch Rückgang der Fallzahlen im Bereich der unbegleiteten minderjährigen Ausländer, einem neuen Beratungsangebot im Bereich betreutes Wohnen für junge Volljährige und nicht eingetretenen erwarteten Entwicklungen auf Planungsebene. Die Unterschreitung gegenüber dem Planungsansatz gehen aus der nachfolgenden Aufstellung hervor:

|  |              |
|--|--------------|
| - Förderung in Tageseinrichtungen und in Tagespflege | 546.835,83 € |
| - Hilfe zur Erziehung                                | 915.710,71 € |
| - Eingliederungshilfe nach § 35 a SGB VIII           | 542.455,92 € |
| - Hilfe für junge Volljährige                        | 430.274,78 € |

Produktbereich - 04 - Bauwesen

Teilergebnisrechnung

| Position  | Konten                       | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br>(Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|-----------|------------------------------|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 2         | 51                           | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | -749.107,34                 | -534.000,00                                       | -643.159,00                       | 109.159,00  |
| 3         | 548-549                      | Kostensersatzleistungen und -erstattungen   | -4.511,53                   | -20.000,00  | -5.304,42                         | -14.695,58  |
| 7         | 540-543                      | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | -349.581,00                 | -345.839,00                                       | -451.640,00                       | 105.801,00  |
| 8         | 546                          | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten  | -1.123,26                   |   | -1.122,00                         | 1.122,00  |
| 9         | 53                           | Sonstige ordentliche Erträge  | -4.836,24                   |   | -10.130,00                        | 10.130,00   |
| <b>10</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                               | <b>-1.109.159,37</b>        | <b>-899.839,00</b>                                | <b>-1.111.355,42</b>              | <b>211.516,42</b>   |
| 11        | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen  | 1.489.665,93                | 1.549.950,00                                      | 1.498.521,34                      | 51.428,66   |
| 12        | 644-646                      | Versorgungsaufwendungen   | 119.658,49                  | 121.656,00  | 116.519,44                        | 5.136,56  |
| 13        | 60, 61, 67-69                | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                       | 3.052.958,19                | 3.027.127,00                                      | 2.965.011,27                      | 62.115,73   |
| 14        | 66                           | Abschreibungen  | 69.673,89                   |   | 26.707,89                         | -26.707,89  |
| 15        | 71                           | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen     | 2.425,00                    | 22.500,00   | 3.450,00                          | 19.050,00   |
| 17        | 72                           | Transferaufwendungen  | 94.814,60                   | 94.650,00   | 108.167,98                        | -13.517,98  |
| <b>19</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                        | <b>4.829.196,10</b>         | <b>4.815.883,00</b>                               | <b>4.718.377,92</b>               | <b>97.505,08</b>  |
| <b>20</b> |                              | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                     | <b>3.720.036,73</b>         | <b>3.916.044,00</b>                               | <b>3.607.022,50</b>               | <b>309.021,50</b>   |
| 22        | 77                           | Zinsen und andere Finanzaufwendungen  | 9,96                        |   |                                   |   |
| <b>23</b> |                              | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>  | <b>9,96</b>                 |   |                                   |   |
| <b>24</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                  | <b>-1.109.159,37</b>        | <b>-899.839,00</b>                                | <b>-1.111.355,42</b>              | <b>211.516,42</b>   |
| <b>25</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>             | <b>4.829.206,06</b>         | <b>4.815.883,00</b>                               | <b>4.718.377,92</b>               | <b>97.505,08</b>  |
| <b>26</b> |                              | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                   | <b>3.720.046,69</b>         | <b>3.916.044,00</b>                               | <b>3.607.022,50</b>               | <b>309.021,50</b>   |
| 27        | 59                           | Außerordentliche Erträge  | -920,82                     |   | -10.431,72                        | 10.431,72   |
| 28        | 79                           | Außerordentliche Aufwendungen   | 1,60                        |   | 1.017,39                          | -1.017,39   |
| <b>29</b> |                              | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                              | <b>-919,22</b>              |   | <b>-9.414,33</b>                  | <b>9.414,33</b>   |
| <b>30</b> |                              | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>   | <b>3.719.127,47</b>         | <b>3.916.044,00</b>                               | <b>3.597.608,17</b>               | <b>318.435,83</b>   |
| 32        |                              | Kosten der internen Leistungsbeziehungen  | 659.675,30                  | 538.420,00  | 696.660,44                        | -158.240,44   |
| <b>33</b> |                              | <b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>                                 | <b>659.675,30</b>           | <b>538.420,00</b>                                 | <b>696.660,44</b>                 | <b>-158.240,44</b>  |
| <b>34</b> |                              | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                          | <b>4.378.802,77</b>         | <b>4.454.464,00</b>                               | <b>4.294.268,61</b>               | <b>160.195,39</b>   |

**Produktbereich - 05 - Landesaufgaben, Umwelt und Verkehr, Rechtsamt**  
**Teilergebnisrechnung**

| Position  | Konten                       | Bezeichnung  | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br>(Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|-----------|------------------------------|--|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 1         | 50                           | Privatrechtliche Leistungsentgelte   | -16.490,47                  |   | -49.173,30                        | 49.173,30   |
| 2         | 51                           | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | -2.464.795,81               | -2.451.824,00                                     | -2.524.531,99                     | 72.707,99   |
| 3         | 548-549                      | Kostensersatzleistungen und -erstattungen  | -169.622,53                 | -131.135,00                                       | -64.834,03                        | -66.300,97  |
| 7         | 540-543                      | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen    | -38.972,26                  | -16.000,00  | -54.865,36                        | 38.865,36   |
| 8         | 546                          | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten   | -13.562,00                  |   | -16.978,18                        | 16.978,18   |
| 9         | 53                           | Sonstige ordentliche Erträge   | -11.863,82                  | -300,00   | -17.190,79                        | 16.890,79   |
| <b>10</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                                  | <b>-2.715.306,89</b>        | <b>-2.599.259,00</b>                              | <b>-2.727.573,65</b>              | <b>128.314,65</b>   |
| 11        | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen   | 2.696.964,52                | 3.722.161,00                                      | 3.695.319,22                      | 26.841,78   |
| 12        | 644-646                      | Versorgungsaufwendungen  | 224.680,08                  | 296.587,00  | 295.381,39                        | 1.205,61  |
| 13        | 60, 61, 67-69                | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 602.510,06                  | 653.084,00  | 646.509,15                        | 6.574,85  |
| 14        | 66                           | Abschreibungen   | 94.968,12                   |   | 99.339,89                         | -99.339,89  |
| 15        | 71                           | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen        | 923.696,38                  | 76.635,00   | 111.303,06                        | -34.668,06  |
| 16        | 73                           | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen ausgesetzlichen Umlageverpflichtungen |                             | 16.000,00   | 15.508,00                         | 492,00  |
| <b>19</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                           | <b>4.542.819,16</b>         | <b>4.764.467,00</b>                               | <b>4.863.360,71</b>               | <b>-98.893,71</b>   |
| <b>20</b> |                              | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>  | <b>1.827.512,27</b>         | <b>2.165.208,00</b>                               | <b>2.135.787,06</b>               | <b>29.420,94</b>  |
| <b>24</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                     | <b>-2.715.306,89</b>        | <b>-2.599.259,00</b>                              | <b>-2.727.573,65</b>              | <b>128.314,65</b>   |
| <b>25</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>                | <b>4.542.819,16</b>         | <b>4.764.467,00</b>                               | <b>4.863.360,71</b>               | <b>-98.893,71</b>   |
| <b>26</b> |                              | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                      | <b>1.827.512,27</b>         | <b>2.165.208,00</b>                               | <b>2.135.787,06</b>               | <b>29.420,94</b>  |
| 27        | 59                           | Außerordentliche Erträge   | -23.907,47                  |   | -33.572,52                        | 33.572,52   |
| 28        | 79                           | Außerordentliche Aufwendungen  | 11.709,86                   |   | 15.692,04                         | -15.692,04  |
| <b>29</b> |                              | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                                 | <b>-12.197,61</b>           |   | <b>-17.880,48</b>                 | <b>17.880,48</b>  |
| <b>30</b> |                              | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>  | <b>1.815.314,66</b>         | <b>2.165.208,00</b>                               | <b>2.117.906,58</b>               | <b>47.301,42</b>  |
| 32        |                              | Kosten der internen Leistungsbeziehungen   | 1.433.928,10                | 1.508.058,00                                      | 1.969.805,80                      | -461.747,80   |
| <b>33</b> |                              | <b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>                                    | <b>1.433.928,10</b>         | <b>1.508.058,00</b>                               | <b>1.969.805,80</b>               | <b>-461.747,80</b>  |
| <b>34</b> |                              | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                             | <b>3.249.242,76</b>         | <b>3.673.266,00</b>                               | <b>4.087.712,38</b>               | <b>-414.446,38</b>  |

Produktbereich - 06 - Gesundheitswesen

Teilergebnisrechnung

| Position  | Konten                       | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br>(Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|-----------|------------------------------|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 1         | 50                           | Privatrechtliche Leistungsentgelte  | -40,00                      |   | -40,00                            | 40,00   |
| 2         | 51                           | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | -120.976,79                 | -108.000,00                                       | -124.838,92                       | 16.838,92   |
| 3         | 548-549                      | Kostenersatzleistungen und -erstattungen  |                             | -1.600,00   |                                   | -1.600,00   |
| 7         | 540-543                      | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | -16.317,00                  | -42.900,00  | -44.137,20                        | 1.237,20  |
| 9         | 53                           | Sonstige ordentliche Erträge  | -599,35                     | -100,00   | -109,03                           | 9,03  |
| <b>10</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                               | <b>-137.933,14</b>          | <b>-152.600,00</b>                                | <b>-169.125,15</b>                | <b>16.525,15</b>  |
| 11        | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen  | 1.020.152,42                | 1.093.516,00                                      | 1.062.487,78                      | 31.028,22   |
| 12        | 644-646                      | Versorgungsaufwendungen   | 79.841,18                   | 84.850,00   | 83.157,37                         | 1.692,63  |
| 13        | 60, 61, 67-69                | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                       | 73.978,77                   | 68.213,00   | 75.997,08                         | -7.784,08   |
| 14        | 66                           | Abschreibungen  | 3.222,25                    |   | 3.611,88                          | -3.611,88   |
| 15        | 71                           | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen     | 78.895,00                   | 78.900,00   | 80.265,00                         | -1.365,00   |
| <b>19</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                        | <b>1.256.089,62</b>         | <b>1.325.479,00</b>                               | <b>1.305.519,11</b>               | <b>19.959,89</b>  |
| <b>20</b> |                              | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                     | <b>1.118.156,48</b>         | <b>1.172.879,00</b>                               | <b>1.136.393,96</b>               | <b>36.485,04</b>  |
| <b>24</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                  | <b>-137.933,14</b>          | <b>-152.600,00</b>                                | <b>-169.125,15</b>                | <b>16.525,15</b>  |
| <b>25</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>             | <b>1.256.089,62</b>         | <b>1.325.479,00</b>                               | <b>1.305.519,11</b>               | <b>19.959,89</b>  |
| <b>26</b> |                              | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                   | <b>1.118.156,48</b>         | <b>1.172.879,00</b>                               | <b>1.136.393,96</b>               | <b>36.485,04</b>  |
| 28        | 79                           | Außerordentliche Aufwendungen   |                             |   | 0,78                              | -0,78   |
| <b>29</b> |                              | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                              |                             |   | <b>0,78</b>                       | <b>-0,78</b>  |
| <b>30</b> |                              | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>   | <b>1.118.156,48</b>         | <b>1.172.879,00</b>                               | <b>1.136.394,74</b>               | <b>36.484,26</b>  |
| 32        |                              | Kosten der internen Leistungsbeziehungen  | 451.296,87                  | 318.582,00  | 458.531,20                        | -139.949,20   |
| <b>33</b> |                              | <b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>                                 | <b>451.296,87</b>           | <b>318.582,00</b>                                 | <b>458.531,20</b>                 | <b>-139.949,20</b>  |
| <b>34</b> |                              | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                          | <b>1.569.453,35</b>         | <b>1.491.461,00</b>                               | <b>1.594.925,94</b>               | <b>-103.464,94</b>  |

**Produktbereich - 07 - Ländlicher Raum, Veterinärwesen und Verbraucherschutz**  
**Teilergebnisrechnung**

| Position  | Konten                       | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br>(Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|-----------|------------------------------|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 1         | 50                           | Privatrechtliche Leistungsentgelte  |                             |   | -2.261,20                         | 2.261,20  |
| 2         | 51                           | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                       | -216.188,85                 | -192.200,00                                       | -256.505,39                       | 64.305,39   |
| 3         | 548-549                      | Kostensatzleistungen und -erstattungen  |                             | -100,00   | -108,90                           | 8,90  |
| 9         | 53                           | Sonstige ordentliche Erträge  | -2.040,00                   | -2.040,00   | -2.040,00                         |   |
| <b>10</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                           | <b>-218.228,85</b>          | <b>-194.340,00</b>                                | <b>-260.915,49</b>                | <b>66.575,49</b>  |
| 11        | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen  | 1.043.143,42                | 1.114.966,00                                      | 1.136.340,35                      | -21.374,35  |
| 12        | 644-646                      | Versorgungsaufwendungen   | 70.338,93                   | 72.094,00   | 74.605,15                         | -2.511,15   |
| 13        | 60, 61, 67-69                | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                   | 125.473,95                  | 144.549,00  | 130.061,19                        | 14.487,81   |
| 14        | 66                           | Abschreibungen  | 6.483,00                    |   | 5.939,41                          | -5.939,41   |
| 15        | 71                           | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 41.505,04                   | 45.000,00   | 53.124,53                         | -8.124,53   |
| <b>19</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                    | <b>1.286.944,34</b>         | <b>1.376.609,00</b>                               | <b>1.400.070,63</b>               | <b>-23.461,63</b>   |
| <b>20</b> |                              | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                 | <b>1.068.715,49</b>         | <b>1.182.269,00</b>                               | <b>1.139.155,14</b>               | <b>43.113,86</b>  |
| <b>24</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>              | <b>-218.228,85</b>          | <b>-194.340,00</b>                                | <b>-260.915,49</b>                | <b>66.575,49</b>  |
| <b>25</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>         | <b>1.286.944,34</b>         | <b>1.376.609,00</b>                               | <b>1.400.070,63</b>               | <b>-23.461,63</b>   |
| <b>26</b> |                              | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                               | <b>1.068.715,49</b>         | <b>1.182.269,00</b>                               | <b>1.139.155,14</b>               | <b>43.113,86</b>  |
| 27        | 59                           | Außerordentliche Erträge  |                             |   | -302,70                           | 302,70  |
| 28        | 79                           | Außerordentliche Aufwendungen   | 22.510,03                   |   | 1,33                              | -1,33   |
| <b>29</b> |                              | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                          | <b>22.510,03</b>            |   | <b>-301,37</b>                    | <b>301,37</b>   |
| <b>30</b> |                              | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>                                     | <b>1.091.225,52</b>         | <b>1.182.269,00</b>                               | <b>1.138.853,77</b>               | <b>43.415,23</b>  |
| 32        |                              | Kosten der internen Leistungsbeziehungen                                      | 350.542,04                  | 287.841,00  | 359.802,11                        | -71.961,11  |
| <b>33</b> |                              | <b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>                             | <b>350.542,04</b>           | <b>287.841,00</b>                                 | <b>359.802,11</b>                 | <b>-71.961,11</b>   |
| <b>34</b> |                              | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                      | <b>1.441.767,56</b>         | <b>1.470.110,00</b>                               | <b>1.498.655,88</b>               | <b>-28.545,88</b>   |

Produktbereich - 09 - Amt für den ländlichen Raum

Teilergebnisrechnung

| Position  | Konten                       | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br>(Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|-----------|------------------------------|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 1         | 50                           | Privatrechtliche Leistungsentgelte  | -1.086,57                   |   |                                   |   |
| 2         | 51                           | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | -90,00                      |   | -92,66                            | 92,66   |
| 3         | 548-549                      | Kostensersatzleistungen und -erstattungen   | -1.820,00                   | -61.750,00  | -3.323,99                         | -58.426,01  |
| 7         | 540-543                      | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | -200,00                     | -17.500,00  |                                   | -17.500,00  |
| <b>10</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                               | <b>-3.196,57</b>            | <b>-79.250,00</b>                                 | <b>-3.416,65</b>                  | <b>-75.833,35</b>   |
| 11        | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen  | 1.103.983,99                | 1.227.635,00                                      | 1.157.943,73                      | 69.691,27   |
| 12        | 644-646                      | Versorgungsaufwendungen   | 40.958,97                   | 47.484,00   | 44.146,61                         | 3.337,39  |
| 13        | 60, 61, 67-69                | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                       | 105.912,95                  | 155.345,00  | 105.013,10                        | 50.331,90   |
| 14        | 66                           | Abschreibungen  | 5.484,39                    |   | 2.742,27                          | -2.742,27   |
| 15        | 71                           | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen     | 1.000,00                    |   | 1.000,00                          | -1.000,00   |
| <b>19</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                        | <b>1.257.340,30</b>         | <b>1.430.464,00</b>                               | <b>1.310.845,71</b>               | <b>119.618,29</b>   |
| <b>20</b> |                              | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                     | <b>1.254.143,73</b>         | <b>1.351.214,00</b>                               | <b>1.307.429,06</b>               | <b>43.784,94</b>  |
| <b>24</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                  | <b>-3.196,57</b>            | <b>-79.250,00</b>                                 | <b>-3.416,65</b>                  | <b>-75.833,35</b>   |
| <b>25</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>             | <b>1.257.340,30</b>         | <b>1.430.464,00</b>                               | <b>1.310.845,71</b>               | <b>119.618,29</b>   |
| <b>26</b> |                              | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                   | <b>1.254.143,73</b>         | <b>1.351.214,00</b>                               | <b>1.307.429,06</b>               | <b>43.784,94</b>  |
| 27        | 59                           | Außerordentliche Erträge  |                             |   | -2,97                             | 2,97  |
| 28        | 79                           | Außerordentliche Aufwendungen   | 15.019,86                   |   |                                   |   |
| <b>29</b> |                              | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                              | <b>15.019,86</b>            |   | <b>-2,97</b>                      | <b>2,97</b>   |
| <b>30</b> |                              | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>   | <b>1.269.163,59</b>         | <b>1.351.214,00</b>                               | <b>1.307.426,09</b>               | <b>43.787,91</b>  |
| 32        |                              | Kosten der internen Leistungsbeziehungen  | 545.761,13                  | 465.575,00  | 579.792,40                        | -114.217,40   |
| <b>33</b> |                              | <b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>                                 | <b>545.761,13</b>           | <b>465.575,00</b>                                 | <b>579.792,40</b>                 | <b>-114.217,40</b>  |
| <b>34</b> |                              | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                          | <b>1.814.924,72</b>         | <b>1.816.789,00</b>                               | <b>1.887.218,49</b>               | <b>-70.429,49</b>   |

**Erläuterung Teilergebnisrechnung**

**Produktbereich 09 Amt für den ländlichen Raum**

Zu Position-Nr. 3: Kostenersatzleistungen und -erstattungen

Die geplanten Kostenerstattungen im Bereich von Landschaftspflege und Naturschutz wurden aufgrund fehlender tatsächlicher Aufwendungen aufgrund nicht realisierter Projektmaßnahmen nicht vereinnahmt.

**Produktbereich - 10 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft**  
**Teilergebnisrechnung**

| Position  | Konten                       | Bezeichnung  | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br>(Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|-----------|------------------------------|--|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 2         | 51                           | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | -61,36                      | -61,00  | -61,36                            | 0,36  |
| 5         | 55                           | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen   | -37.697.835,82              | -43.649.965,00                                    | -43.646.424,69                    | -3.540,31   |
| 7         | 540-543                      | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen    | -31.032.867,15              | -32.684.537,00                                    | -32.702.155,24                    | 17.618,24   |
| 8         | 546                          | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten   | -310.050,00                 | -453.187,00                                       | -322.550,00                       | -130.637,00   |
| 9         | 53                           | Sonstige ordentliche Erträge   | -495,10                     |   | -4.510,33                         | 4.510,33  |
| <b>10</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                                  | <b>-69.041.309,43</b>       | <b>-76.787.750,00</b>                             | <b>-76.675.701,62</b>             | <b>-112.048,38</b>  |
| 11        | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen   | -9.869,59                   | 80.000,00   |                                   | 80.000,00   |
| 13        | 60, 61, 67-69                | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 14.907,41                   | 10.500,00   | 13.476,30                         | -2.976,30   |
| 14        | 66                           | Abschreibungen   | 266.681,11                  | 492.044,00  | 250.486,37                        | 241.557,63  |
| 16        | 73                           | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen ausgesetzlichen Umlageverpflichtungen | 17.484.430,00               | 19.344.598,00                                     | 19.088.048,00                     | 256.550,00  |
| <b>19</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                           | <b>17.756.148,93</b>        | <b>19.927.142,00</b>                              | <b>19.352.010,67</b>              | <b>575.131,33</b>   |
| <b>20</b> |                              | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>  | <b>-51.285.160,50</b>       | <b>-56.860.608,00</b>                             | <b>-57.323.690,95</b>             | <b>463.082,95</b>   |
| 21        | 56, 57                       | Finanzerträge  | -348.029,31                 | -43.560,00  | -358.736,05                       | 315.176,05  |
| 22        | 77                           | Zinsen und andere Finanzaufwendungen   | 2.022.083,94                | 1.294.442,00                                      | 1.290.305,59                      | 4.136,41  |
| <b>23</b> |                              | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>   | <b>1.674.054,63</b>         | <b>1.250.882,00</b>                               | <b>931.569,54</b>                 | <b>319.312,46</b>   |
| <b>24</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                     | <b>-69.389.338,74</b>       | <b>-76.831.310,00</b>                             | <b>-77.034.437,67</b>             | <b>203.127,67</b>   |
| <b>25</b> |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>                | <b>19.778.232,87</b>        | <b>21.221.584,00</b>                              | <b>20.642.316,26</b>              | <b>579.267,74</b>   |
| <b>26</b> |                              | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                      | <b>-49.611.105,87</b>       | <b>-55.609.726,00</b>                             | <b>-56.392.121,41</b>             | <b>782.395,41</b>   |
| 27        | 59                           | Außerordentliche Erträge   | -2.025,01                   |   | -5.956,72                         | 5.956,72  |
| 28        | 79                           | Außerordentliche Aufwendungen  | 0,63                        |   | 252,76                            | -252,76   |
| <b>29</b> |                              | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                                 | <b>-2.024,38</b>            |   | <b>-5.703,96</b>                  | <b>5.703,96</b>   |
| <b>30</b> |                              | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>  | <b>-49.613.130,25</b>       | <b>-55.609.726,00</b>                             | <b>-56.397.825,37</b>             | <b>788.099,37</b>   |
| 32        |                              | Kosten der internen Leistungsbeziehungen   | 337,74                      | 211,00  | 366,65                            | -155,65   |
| <b>33</b> |                              | <b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>                                    | <b>337,74</b>               | <b>211,00</b>                                     | <b>366,65</b>                     | <b>-155,65</b>  |
| <b>34</b> |                              | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                             | <b>-49.612.792,51</b>       | <b>-55.609.515,00</b>                             | <b>-56.397.458,72</b>             | <b>787.943,72</b>   |

## **Erläuterung Teilergebnisrechnung**

### **Produktbereich 10 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft**

#### Zu Position-Nr. 11: Personalaufwendungen

Im Ansatz wurden 80.000 € Zuführungen zu Rückstellungen für Altersteilzeit zentral gebildet. Im Rechnungsergebnis wurden die Aufwendungen unter dem Produktbereich 01 auf der Ebene des Personalwesens erfasst.

#### Zu Position-Nr. 16: Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen

Die Position beinhaltet die Aufwendungen für die im Rahmen des Kommunalen Finanzausgleichs zu zahlende Umlage an den Landeswohlfahrtsverband (Ansatz: 17.805.495 €; Ist: 17.548.948,00 €) und die Krankenhausumlage (Ansatz: 1.539.103 €; Ist: 1.539.100,00 €).

#### Zu Position-Nr. 21: Finanzerträge

Aufgrund des Negativzinseszinses im Bereich der Aufnahme von Kassenkrediten haben sich Zinserträge in Höhe von 312.006,67 € ergeben. In der Planung wurde aus der Aufnahme von Kassenkrediten aufgrund der nicht planbaren Zinsentwicklung kein Ansatz gebildet.

## **G. Teilfinanzrechnungen Investitionstätigkeit**

**Produktbereich - 00 - Übergreifende Aufgaben, politische Steuerung, Beteiligungen**  
**Teilfinanzrechnung**

| Position  | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br>(Sp. 4 ./ Sp. 5) |
|-----------|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| <b>10</b> | <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   |                             |   |                                   |   |
| 11        | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen                                      |                             | 2.070.000,00                                      |                                   | 2.070.000,00  |
| 12        | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens             | 226,63                      |   | 90,00                             | -90,00  |
| 13        | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens   | 103.409,81                  | 157.270,00  | 157.438,04                        | -168,04   |
| <b>20</b> | <b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>  |                             |   |                                   |   |
| 21        | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen |                             | 365.316,00  |                                   | 365.316,00  |
| <b>30</b> | <b>Summe</b>  | <b>103.636,44</b>           | <b>2.592.586,00</b>                               | <b>157.528,04</b>                 | <b>2.435.057,96</b>   |
| <b>40</b> | <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   |                             |   |                                   |   |
| 43        | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen                             | -4.107,68                   | -2.443.316,00                                     | -2.766,98                         | -2.440.549,02   |
| 44        | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen  | -3.040.052,44               |   |                                   |   |
| <b>50</b> | <b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>  |                             |   |                                   |   |
| 51        | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen  | -238.271,57                 | -196.172,00                                       | -294.315,50                       | 98.143,50   |
| <b>60</b> | <b>Summe</b>  | <b>-3.282.431,69</b>        | <b>-2.639.488,00</b>                              | <b>-297.082,48</b>                | <b>-2.342.405,52</b>  |
| <b>70</b> | <b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>   | <b>-3.178.795,25</b>        | <b>-46.902,00</b>                                 | <b>-139.554,44</b>                | <b>92.652,44</b>  |

**Produktbereich - 01 - Zentrale Verwaltungsaufgaben**

**Teilfinanzrechnung**

| Position  | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br><br>(Sp. 4 ./ Sp. 5) |
|-----------|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| <b>10</b> | <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   |                             |   |                                   |   |
| 11        | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen                          | 2.000,00                    |   |                                   |   |
| 12        | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens | 677,65                      |   | 6.872,60                          | -6.872,60   |
| <b>20</b> | <b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>  |                             |   |                                   |   |
| <b>30</b> | <b>Summe</b>  | <b>2.677,65</b>             |   | <b>6.872,60</b>                   | <b>-6.872,60</b>  |
| <b>40</b> | <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   |                             |   |                                   |   |
| 43        | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen                 | -156.540,02                 | -299.486,00                                       | -160.565,21                       | -138.920,79   |
| 44        | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen  | -86.820,81                  | -42.700,00  | -88.730,87                        | 46.030,87   |
| <b>50</b> | <b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>  |                             |   |                                   |   |
| <b>60</b> | <b>Summe</b>  | <b>-243.360,83</b>          | <b>-342.186,00</b>                                | <b>-249.296,08</b>                | <b>-92.889,92</b>   |
| <b>70</b> | <b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>   | <b>-240.683,18</b>          | <b>-342.186,00</b>                                | <b>-242.423,48</b>                | <b>-99.762,52</b>   |

**Produktbereich - 02 - Arbeit und Soziale Sicherung**

**Teilfinanzrechnung**

| Position | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br><br>(Sp. 4 ./ Sp. 5) |
|----------|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 10       | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit  |                             |   |                                   |   |
| 20       | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit   |                             |   |                                   |   |
| 40       | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit  |                             |   |                                   |   |
| 43       | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen | -38.471,04                  | -80.000,00  | -2.883,37                         | -77.116,63  |
| 50       | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit   |                             |   |                                   |   |
| 60       | Summe   | -38.471,04                  | -80.000,00  | -2.883,37                         | -77.116,63  |
| 70       | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)  | -38.471,04                  | -80.000,00  | -2.883,37                         | -77.116,63  |

Produktbereich - 03 - Schule und Jugend

Teilfinanzrechnung

| Position | Bezeichnung  | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br><br>(Sp. 4 ./ Sp. 5) |
|----------|--|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 10       | <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>  |                             |   |                                   |   |
| 11       | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen                                     | 399.381,82                  | 347.500,00  | 434.392,16                        | -86.892,16  |
| 20       | <b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>   |                             |   |                                   |   |
| 30       | <b>Summe</b>   | <b>399.381,82</b>           | <b>347.500,00</b>                                 | <b>434.392,16</b>                 | <b>-86.892,16</b>   |
| 40       | <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>  |                             |   |                                   |   |
| 43       | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen                            | -418.309,84                 | -500.500,00                                       | -595.922,27                       | 95.422,27   |
| 50       | <b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>   |                             |   |                                   |   |
| 51       | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | -95.831,95                  |   | -95.831,95                        | 95.831,95   |
| 60       | <b>Summe</b>   | <b>-514.141,79</b>          | <b>-500.500,00</b>                                | <b>-691.754,22</b>                | <b>191.254,22</b>   |
| 70       | <b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>  | <b>-114.759,97</b>          | <b>-153.000,00</b>                                | <b>-257.362,06</b>                | <b>104.362,06</b>   |

Produktbereich - 04 - Bauwesen

Teilfinanzrechnung

| Position | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br><br>(Sp. 4 ./ Sp. 5) |
|----------|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 10       | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit  |                             |   |                                   |   |
| 11       | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen          | 4.896,26                    |   |                                   |   |
| 20       | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit   |                             |   |                                   |   |
| 30       | Summe   | 4.896,26                    |   |                                   |   |
| 40       | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit  |                             |   |                                   |   |
| 43       | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen | -5.154,80                   |   | -636,06                           | 636,06  |
| 50       | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit   |                             |   |                                   |   |
| 60       | Summe   | -5.154,80                   |   | -636,06                           | 636,06  |
| 70       | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)  | -258,54                     |   | -636,06                           | 636,06  |

**Produktbereich - 05 - Landesaufgaben, Umwelt und Verkehr, Rechtsamt**  
**Teilfinanzrechnung**

| Position | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br><br>(Sp. 4 ./ Sp. 5) |
|----------|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 10       | <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   |                             |   |                                   |   |
| 11       | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen          |                             | 17.500,00   | 77.777,18                         | -60.277,18  |
| 20       | <b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>  |                             |   |                                   |   |
| 30       | <b>Summe</b>  |                             | 17.500,00   | 77.777,18                         | -60.277,18  |
| 40       | <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   |                             |   |                                   |   |
| 43       | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen | -71.760,62                  | -210.509,00                                       | -92.681,74                        | -117.827,26   |
| 50       | <b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>  |                             |   |                                   |   |
| 60       | <b>Summe</b>  | -71.760,62                  | -210.509,00                                       | -92.681,74                        | -117.827,26   |
| 70       | <b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>   | -71.760,62                  | -193.009,00                                       | -14.904,56                        | -178.104,44   |

Produktbereich - 06 - Gesundheitswesen

Teilfinanzrechnung

| Position | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br><br>(Sp. 4 ./ Sp. 5) |
|----------|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 10       | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit  |                             |   |                                   |   |
| 20       | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit   |                             |   |                                   |   |
| 40       | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit  |                             |   |                                   |   |
| 43       | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen | -570,01                     | -1.200,00   |                                   | -1.200,00   |
| 50       | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit   |                             |   |                                   |   |
| 60       | Summe   | -570,01                     | -1.200,00   |                                   | -1.200,00   |
| 70       | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)  | -570,01                     | -1.200,00   |                                   | -1.200,00   |

Produktbereich - 07 - Ländlicher Raum, Veterinärwesen und Verbraucherschutz

Teilfinanzrechnung

| Position | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br>(Sp. 4 ./ Sp. 5) |
|----------|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 10       | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit  |                             |   |                                   |   |
| 20       | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit   |                             |   |                                   |   |
| 40       | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit  |                             |   |                                   |   |
| 43       | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen | -2.759,88                   | -1.500,00   |                                   | -1.500,00   |
| 50       | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit   |                             |   |                                   |   |
| 60       | Summe   | -2.759,88                   | -1.500,00   |                                   | -1.500,00   |
| 70       | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)  | -2.759,88                   | -1.500,00   |                                   | -1.500,00   |

Produktbereich - 09 - Amt für den ländlichen Raum

Teilfinanzrechnung

| Position | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br><br>(Sp. 4 ./ Sp. 5) |
|----------|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 10       | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit  |                             |   |                                   |   |
| 20       | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit   |                             |   |                                   |   |
| 40       | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit  |                             |   |                                   |   |
| 43       | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen | -424,14                     | -2.000,00   | -189,95                           | -1.810,05   |
| 50       | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit   |                             |   |                                   |   |
| 60       | Summe   | -424,14                     | -2.000,00   | -189,95                           | -1.810,05   |
| 70       | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)  | -424,14                     | -2.000,00   | -189,95                           | -1.810,05   |

**Produktbereich - 10 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft**

**Teilfinanzrechnung**

| Position  | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres<br><br>(Sp. 4 ./ Sp. 5) |
|-----------|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| <b>10</b> | <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   |                             |   |                                   |   |
| 11        | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen                                      | 347.500,00                  | 737.443,00  | 347.500,00                        | 389.943,00  |
| 13        | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens   | 40.543,24                   |   | 5.743,47                          | -5.743,47   |
| <b>20</b> | <b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>  |                             |   |                                   |   |
| 21        | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 2.840.000,00                | 433.395,00  |                                   | 433.395,00  |
| <b>30</b> | <b>Summe</b>  | <b>3.228.043,24</b>         | <b>1.170.838,00</b>                               | <b>353.243,47</b>                 | <b>817.594,53</b>   |
| <b>40</b> | <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   |                             |   |                                   |   |
| <b>50</b> | <b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>  |                             |   |                                   |   |
| 51        | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen  | -140.710,23                 | -763.502,00                                       | -146.441,60                       | -617.060,40   |
| <b>60</b> | <b>Summe</b>  | <b>-140.710,23</b>          | <b>-763.502,00</b>                                | <b>-146.441,60</b>                | <b>-617.060,40</b>  |
| <b>70</b> | <b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>   | <b>3.087.333,01</b>         | <b>407.336,00</b>                                 | <b>206.801,87</b>                 | <b>200.534,13</b>   |

## H. Rechenschaftsbericht

### a) Vorbemerkungen

Gemäß § 51 GemHVO ist im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage des Kreises unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wesentlichen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

### b) Wesentliche Entwicklungen der Haushaltswirtschaft 2018

Der Haushalt des Odenwaldkreises für das Jahr 2018 wurde durch den Kreistag in seiner Sitzung vom 23. April 2018 mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 40.546 € beschlossen. Die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2018 beinhaltet als genehmigungspflichtigen Teil eine Kreditermächtigung zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen in Höhe von 2.450.471 €.

In der Kreditermächtigung ist ein Ansatz für Kreditaufnahmen nach dem Hessischen Kommunalinvestitionsprogrammgesetz (KIP) in Höhe von 2.017.076 € enthalten. Von den betreffenden Baumaßnahmen hat sich Ende 2018 die überwiegende Zahl noch in der Planungsphase befunden und nur eine Maßnahme (Sanierung Dach und Fenster an der Theodor-Litt-Schule in Michelstadt) wurde in 2018 abgeschlossen. Aufgrund der Entwicklung des Bautenstandes und Neuplanung des Abrufs der Finanzierungsmittel wurde die Kreditermächtigung in 2018 nicht in Anspruch genommen.

Im Rahmen des durch das Land Hessen beschlossenen Entschuldungsprogramms HESSENKASSE wurde mit Bescheid vom 13. August 2018 des Hessischen Ministeriums der Finanzen antragsgemäß dem Odenwaldkreis eine Zusage über die Ablösung von Kassenkrediten und Gewährung von Zinsdiensthilfen erteilt. Mit Wirkung zum 17. September 2018 ist eine Umschuldung sämtlicher bestehender Kassenkredite in Höhe von 141,8 Mio. € auf die Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen erfolgt. Das bis zu diesem Zeitpunkt latent bestandene variable Zinsrisiko wurde hierdurch für die Zukunft ausgeschlossen.

Der Umschuldungsbetrag wird zur Hälfte in Höhe von 70,9 Mio. € durch das Land Hessen übernommen, wodurch eine tatsächliche Entschuldung des Kreises erfolgt. Die andere Hälfte wird als Verbindlichkeit in der Vermögensrechnung des Kreises ausgewiesen, die durch den jährlich zu leistenden sog. Eigenbeitrag in Höhe von 2,425 Mio. € beginnend ab dem Jahr 2019 zu tilgen ist.

Gemäß § 25 Abs. 3 GemHVO neu in Verbindung mit dem Finanzplanungserlass des Hessischen Ministeriums des Inneren und für Sport vom 13.09.2018 besteht im Rahmen der HESSENKASSE einmalig in 2018 die Möglichkeit der Verrechnung von Altfehlbeträgen aus dem ordentlichen Ergebnis mit dem Eigenkapital des Jahresabschlusses 2018. Zu Beginn

des Jahres 2018 hat im ordentlichen Ergebnis ein Verlustvortrag in Höhe von 66,9 Mio. € bestanden. Infolge der Entlastungswirkung aus der HESSENKASSE von 70,9 Mio. € wurde der Verlustvortrag im Lauf des Jahres 2018 vollständig abgedeckt.

Die Ergebnisrechnung des Haushaltsjahres 2018 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 3.464.495,27 € ab. In den nachfolgenden Gegenüberstellungen wird das Jahresergebnis mit den Planungsansätzen des Jahres 2018 verglichen.

### 1.) Gesamtergebnishaushalt

|                                | Plan 2018<br>€    | Ist 2018<br>€        | Differenz<br>€      | in %             |
|--------------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|------------------|
| Ordentliche Erträge            | -161.507.685,00   | -159.769.951,44      | -1.737.733,56       | -1,08            |
| + Ordentliche Aufwendungen     | 160.346.823,00    | 155.316.938,11       | 5.029.884,89        | -3,14            |
| = Verwaltungsergebnis          | -1.160.862,00     | -4.453.013,33        | 3.292.151,33        | 283,60           |
| + Finanzergebnis               | 1.120.316,00      | 793.513,48           | 326.802,52          | -29,17           |
| <b>= Ordentliches Ergebnis</b> | <b>-40.546,00</b> | <b>-3.659.499,85</b> | <b>3.618.953,85</b> | 8.925,55         |
| + Außerordentl. Ergebnis       | 0,00              | 195.004,58           | -195.004,58         |                  |
| <b>= Jahresergebnis</b>        | <b>-40.546,00</b> | <b>-3.464.495,27</b> | <b>3.423.949,27</b> | <b>-8.444,60</b> |

Der Vergleich auf Ebene der Gesamtergebnisrechnung weist gegenüber dem Planungsansatz 2018 eine Verbesserung des Jahresüberschusses um 3.423.949,27 € aus. Die Ursachen hierfür ergeben sich aus der nachfolgenden Analyse der Entwicklung von Erträgen und Aufwendungen in den Teilhaushalten.

### 2.) Entwicklung der Ertragspositionen

Die ordentlichen Erträge liegen insgesamt mit 1.409.699 € unter dem Planungsansatz 2018.

|  | Plan 2018<br>€      | Ist 2018<br>€         | Differenz<br>€      | in %         |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------|--------------|
| Privatrechtliche Leistungsentgelte                 | -376.000            | -411.179 €            | 35.179 €            | 9,36         |
| Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte               | -3.710.669          | -3.946.451 €          | 235.782 €           | 6,35         |
| Kostenersatzleistungen und -erstatt.               | -869.235            | -832.597 €            | -36.638 €           | -4,21        |
| Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.        | 0                   | -2.628 €              | 2.628 €             |              |
| Steuern, steuerähnl. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml | -69.218.159         | -69.214.907 €         | -3.252 €            | 0,00         |
| Erträge aus Transferleistungen                     | -40.768.684         | -38.338.542 €         | -2.430.142 €        | -5,96        |
| Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.   | -45.083.008         | -45.024.724 €         | -58.284 €           | -0,13        |
| Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.   | -1.423.590          | -1.335.044 €          | -88.546 €           | -6,22        |
| Sonstige ordentliche Erträge                       | -58.340             | -663.879 €            | 605.539 €           | 1.037,95     |
| Finanzerträge                                      | -320.225            | -648.260 €            | 328.035 €           | 102,44       |
| <b>Gesamt</b>                                      | <b>-161.827.910</b> | <b>-160.418.211 €</b> | <b>-1.409.699 €</b> | <b>-0,87</b> |

Das Aufkommen aus der Kreis- und Schulumlage (Pos. Steuern/ Erträge aus gesetzlichen Umlagen) stellt sich bei einem gegenüber 2017 unveränderten Gesamthebesatz in Höhe von 53,15 % wie folgt dar:

|             | Ist 2017<br>€ | Planung 2018<br>€ | Ist 2018<br>€ | Überdeckung<br>Sonderposten |
|-------------|---------------|-------------------|---------------|-----------------------------|
| Kreisumlage | 37.606.436    | 43.554.365        | 43.554.856    |                             |
| Schulumlage | 24.622.145    | 25.568.194        | 25.568.482    | -513.023,29                 |

Die Überdeckung der Schulumlage der Jahre 2015 und 2016 in Höhe von insgesamt 1.078.345,46 € wurde am 26.06.2018 an die kreisangehörigen Kommunen zurückerstattet. Die Überdeckung des Jahres 2017 in Höhe von 652.211,27 € wurde am 05.08.2019 zurückgezahlt. Über die eigene Verwendung durch Bedarf nach dem 31.12.2018 oder Rückzahlung an die Kommunen der in Höhe von 513.023,29 € in 2018 nicht verwendeten Schulumlage wird noch entschieden.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte haben sich gegenüber der Planung in den Produktgruppen 0420 Bauaufsicht um 109.159 €, 0560 Verkehrswesen um 88.617 € sowie 0710 Angelegenheiten des Veterinärwesens und Verbraucherschutzes um 64.305 € erhöht.

Die niedrigeren Erträge aus Transferleistungen korrespondieren mit den niedrigeren Transferaufwendungen unter Tz. 3.).

Die gegenüber der Planung doppelt so hohen Finanzerträge beruhen auf dem anhaltend negativen Zinssatz für die Aufnahme von Kassenkrediten.

### 3.) Entwicklung der Aufwandspositionen

Die ordentlichen Aufwendungen liegen insgesamt um 5.028.653 € unter dem Planungsansatz 2018.

|  | Plan 2018<br>€     | Ist 2018<br>€      | Differenz<br>€    | in %         |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| Personalaufwendungen                                     | 23.897.855         | 23.948.824         | 50.969            | 0,21         |
| Versorgungsaufwendungen                                  | 4.923.859          | 4.934.814          | 10.955            | 0,22         |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen              | 26.298.973         | 26.038.779         | -260.194          | -0,99        |
| Abschreibungen   | 1.680.619          | 2.039.013          | 358.394           | 21,33        |
| Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse bes.Finanzaufwendungen | 15.732.929         | 15.418.849         | -314.080          | -2,00        |
| Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges. Uml.verpfl.               | 19.796.298         | 19.520.645         | -275.653          | -1,39        |
| Transferaufwendungen                                     | 67.984.640         | 63.378.405         | -4.606.235        | -6,78        |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen                        | 31.650             | 37.608             | 5.958             | 18,82        |
| Zinsen und Finanzaufwendungen                            | 1.440.541          | 1.441.774          | 1.233             | 0,09         |
| <b>Gesamt</b>  | <b>161.787.364</b> | <b>156.758.711</b> | <b>-5.028.653</b> | <b>-3,11</b> |

Die Überschreitung im Bereich der Versorgungsaufwendungen resultiert aus der Erfordernis der Einstellung höherer Rückstellungen für Urlaub, Überstunden und Altersteilzeit (Ansatz: 0 €, Ist: 443.819 €) sowie für Pensions- und Beihilfenrückstellungen nach Berechnung der Versorgungskasse Hessen (Ansatz: 1.414.162 €; Ist: 1.461.515 €).

Die Abschreibungen beinhalten neben der Absetzung für Abnutzung für Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens auch die Einzel- und Pauschalwertberichtigung auf Forderungen aufgrund von Zahlungsausfällen (Planungsansatz: 230.000 €; Ist: 667.990,43 €).

4.) Entwicklung des außerordentlichen Ergebnisses

|                                   | Plan 2018<br>€ | Ist 2018<br>€     |
|-----------------------------------|----------------|-------------------|
| Außerordentliche Erträge          | 0              | -660.860,78       |
| Außerordentliche Aufwendungen     | 0              | 855.865,36        |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b> | <b>0</b>       | <b>195.004,58</b> |

Die außerordentlichen Erträge betreffen sog. periodenfremde Erträge (507.130,51 €).

In den außerordentlichen Aufwendungen ist eine Abwertung der Beteiligung an der Gesundheitszentrum Odenwaldkreis GmbH in Höhe von 299.798,27 € enthalten.

5.) Entwicklung der Ergebnisse nach Teilhaushalten

|   | Plan 2018<br>€   | Ist 2018<br>€       | Differenz<br>€     | in %            |
|---|------------------|---------------------|--------------------|-----------------|
| Übergreifende Aufgaben, politische Steuerung, Beteiligungen | 7.029.375 €      | 7.345.909 €         | -316.534 €         | 4,50            |
| Zentrale Verwaltungsaufgaben                                | 9.813.463 €      | 9.575.589 €         | 237.874 €          | -2,42           |
| Arbeit und Soziale Sicherung                                | 14.768.970 €     | 15.152.426 €        | -383.456 €         | 2,60            |
| Schule und Jugend   | 14.169.758 €     | 11.561.217 €        | 2.608.541 €        | -18,41          |
| Bauwesen  | 3.916.044 €      | 3.597.608 €         | 318.436 €          | -8,13           |
| Landesaufgaben, Umwelt und Verkehr                          | 2.165.208 €      | 2.117.907 €         | 47.301 €           | -2,18           |
| Gesundheitswesen  | 1.172.879 €      | 1.136.395 €         | 36.484 €           | -3,11           |
| Amt für Veterinärwesen und Verbraucherschutz                | 1.182.269 €      | 1.138.854 €         | 43.415 €           | -3,67           |
| Amt für den ländlichen Raum                                 | 1.351.214 €      | 1.307.426 €         | 43.788 €           | -3,24           |
| Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft                        | -55.609.726 €    | -56.397.826 €       | 788.100 €          | 1,42            |
| <b>Gesamt</b>   | <b>-40.546 €</b> | <b>-3.464.495 €</b> | <b>3.423.949 €</b> | <b>8.444,60</b> |

Die Abweichungen gehen aus den Erläuterungen der Teilergebnisrechnungen unter F. hervor.

6.) Finanzentwicklung

Der Finanzmittelbestand zum 31.12.2018 beträgt 3.746.134,19 €.

Der Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit beläuft sich zum 31.12.2018 auf 5.005.746,88 €.

Der Zahlungsmittelüberschuss aus Investitionstätigkeit beläuft sich zum 31.12.2018 auf 85.437,00 €.

Der zu Beginn des Jahres 2018 vorhandene Stand der Kassenkredite in Höhe von 144.000.000 € hat sich im Lauf des Jahres vorrangig durch die Entschuldungsmaßnahmen der HESSENKASSE auf 0,00 € reduziert.

Bei der Einzahlung aus der Aufnahme von Krediten in Höhe von 1.800.000,00 € handelt es sich um das im Rahmen der HESSENKASSE erhaltene Kontingent für im Ablösungszeitpunkt 17.09.2018 bestandene Kontokorrentverbindlichkeiten des Odenwaldkreises. Der auf den Kreis entfallende hälftige Anteil in Form des Eigenbeitrages wird in der Folge als Auszahlung für die Tilgung von Krediten berücksichtigt.

## 7.) Kennzahlen

Die nachfolgenden Kennzahlen geben in verdichteter Form Auskunft über die wirtschaftliche und gesellschaftliche Gesamtsituation der kommunalen Haushaltswirtschaft im internen und externen Vergleich für das abgeschlossene Haushaltsjahr des Odenwaldkreises.

|   | 2015       | 2016       | 2017       | 2018        |            |
|---|------------|------------|------------|-------------|------------|
| <b>Schlüsselkennzahlen:</b>                               | <b>Ist</b> | <b>Ist</b> | <b>Ist</b> | <b>Plan</b> | <b>Ist</b> |
| Einwohner   | 97.000     | 96.473     | 96.597     |             | 96.798     |
| Arbeitslosenquote   | 5,5 %      | 5,2 %      | 5,0 %      | --          | 4,4 %      |
| Pro-Kopf-Verschuldung                                     | 1.652 €    | 1.581 €    | 1.681 €    | 110 €       | 111 €      |
| Fallzahlen SGB II<br>Zahl der Bedarfsgemeinschaften       | 2.909      | 2.786      | 2.713      | 2.700       | 2.518      |
| Fallzahlen SGB XII Hilfe zum Lebensunterhalt              | 145        | 202        | 251        | 200         | 220        |
| Fallzahlen SGB VIII Hilfe zur Erziehung in Vollzeitpflege | 86         | 79         | 76         | 85          | 61         |
| Anzahl der Bauanträge                                     | 595        | 621        | 610        | --          | 545        |

Bei den in der folgenden Tabelle dargestellten Werten handelt es sich um Kennzahlen zur Vermögens- und Finanzlage des Odenwaldkreises für das abgeschlossene Haushaltsjahr, mit externen Daten anderer Landkreise (vgl. Quellenangaben) verglichen werden:

|                               | 2018     | externe Vergleichswerte<br>(siehe folgende Erläuterungen) |
|-------------------------------|----------|---|
| <b>Eigenkapitalquote I:</b>   | 2,51 %   | 8,9 %   |
| <b>Eigenkapitalquote II:</b>  | 10,13 %  | 19,2 %  |
| <b>Fremdkapitalquote</b>      | 77,29 %  | 91,1%   |
| <b>Zuwendungsquote:</b>       | 29,08 %  | 28,54 %   |
| <b>Umlagenquote:</b>          | 43,24 %  | 47,44 %   |
| <b>Personalaufwandsquote:</b> | 18,56 %  | 20,76%  |
| <b>Personalaufwand je EW</b>  | 298,22 € | 334,07 €  |
| <b>Transferaufwandsquote:</b> | 40,72 %  | 43,45 %   |

### **Eigenkapitalquote I:**

Die **Eigenkapitalquote** zeigt, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist. Je höher die Eigenkapitalquote, umso höher ist die finanzielle Stabilität der Kommune und die Unabhängigkeit gegenüber Fremdkapitalgebern.

(Vergleichswert: Vermögensrechnung 2017 Hoch-Taunus-Kreis)

### **Eigenkapitalquote II:**

Bei der **Eigenkapitalquote II** werden die Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen dem „wirtschaftlichen Eigenkapital“ zugeordnet, da es sich hierbei um Beträge handelt, die i. d. R. nicht zurückzuzahlen und nicht zu verzinsen sind.

(Vergleichswert: Vermögensrechnung 2017 Hoch-Taunus-Kreis)

### **Fremdkapitalquote:**

Die **Fremdkapitalquote** zeigt den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital der Kommune. Sie dient dazu, das Kapitalrisiko zu beurteilen.

(Vergleichswert: Vermögensrechnung 2017 Hoch-Taunus-Kreis)

### **Zuwendungsquote:**

Die **Zuwendungsquote** gibt an, wie hoch der Anteil der Erträge aus Zuwendungen an den ordentlichen Erträgen ist. Eine hohe Zuwendungsquote kann auf eine geringe Finanzkraft der Kommune hindeuten.

In dieser Kennzahl werden die Erträge aus Transferleistungen nicht erfasst.

Im Rahmen eines offenen Benchmarks von IKVS-Kennzahlen aus Vergleichsringen (2016) liegt die Zuwendungsquote des Odenwaldkreises knapp über dem Median von 28,54 %.

### **Umlagenquote:**

Die allgemeine Umlagequote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ durch Umlagen finanzieren kann.

(Vergleichswert: Haushalt 2018 Schwalm-Eder-Kreis)

### **Personalaufwandsquote:**

Die **Personalaufwandsquote** ist eine Kennzahl, die das Verhältnis der Aufwendungen für Mitarbeiter zu den gesamten Aufwendungen angibt

Im Rahmen eines offenen Benchmarks von IKVS-Kennzahlen aus Vergleichsringen (2016) liegt die Personalaufwandsquote des Odenwaldkreises unterhalb des Median von 23,06 %.

In vergleichbaren hessischen Landkreisen mit ähnlicher Bevölkerungsgröße wie Landkreis Hersfeld Rotenburg, Vogelsbergkreis und Werra-Meißner Kreis liegt der Mittelwert bei 20,76 % im Kernhaushalt und der Personalaufwand pro Einwohner bei 334,07 €.

### **Transferaufwandsquote:**

Die Transferaufwandsquote informiert über den Umfang von Geldleistungen an Dritte ohne direkte Gegenleistung.

Im Rahmen eines offenen Benchmarks von IKVS-Kennzahlen aus Vergleichsringen (2016) liegt die Transferaufwandsquote des Odenwaldkreises unterhalb des Median von 43,45 %.

### **c) Ausblick auf die zukünftige Entwicklung, Chancen und Risiken**

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2018 sind keine Ereignisse eingetreten, die für den Odenwaldkreis für das Jahr 2018 von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Körperschaft führen könnten.

Die für das Jahr 2019 aus dem Kommunalen Finanzausgleich resultierenden Mittel entwickeln sich aufgrund der anhaltend positiven allgemeinen Konjunkturlage und dem hieraus resultierenden Steueraufkommen weiter positiv, wenn auch nicht in dem Umfang der vorangegangenen Jahre.

Die Schlüsselzuweisungen des Landes Hessen (2019: 29.769.368 €) fallen gegenüber dem Vorjahr um rd. 502.000 € niedriger aus. Ursache hierfür ist unter anderem die durch das Land Hessen beschlossene teilweise Freistellung von den Kosten der Betreuung in Kindertagesstätten, die zur Hälfte (rd. 110 Millionen Euro) zu Lasten der Schlüsselzuweisungen im Kommunalen Finanzausgleich finanziert werden. Eine Kompensation dieser Reduzierung der Schlüsselzuweisungen kann allerdings im Produktbereich 0330 Jugendamt aufgrund geringerer anspruchsberechtigter Fälle von Kostenübernahmen der Betreuung in Kindertagesstätten stattfinden.

Eine der Haupteinnahmequellen stellt die im Rahmen des Kommunalen Finanzausgleichs zu erhebende Kreis- und Schulumlage dar, die seit der Neuordnung des Kommunalen Finanzausgleichs 2016 mit einem Hebesatz von jährlich 53,15 % festgesetzt wird. Der Gesamthebesatz teilt sich in 2019 auf in einen Kreisumlagehebesatz von 33,49 % und in einen Hebesatz für die Schulumlage von 19,66 %. Hierdurch ergibt sich bei einer gegenüber dem Vorjahr gestiegenen Bemessungsgrundlage des Kommunalen Finanzausgleichs in Höhe von 133.434.721 € (2018: 130.053.324 €) ein Gesamtaufkommen aus der Kreis- und Schulumlage in Höhe von 70.920.554 € (2018: 69.123.341 €).

Durch einen Anstieg der ebenfalls durch den Kommunalen Finanzausgleich geregelter und durch den Odenwaldkreis zu leistenden Umlage für den Landeswohlfahrtsverband (2019: 18.112.390 €) und der Krankenhausumlage (2019: 1.648.361 €) um insgesamt 672.593 € verbleibt saldiert betrachtet aus dem Kommunalen Finanzausgleich 2019 eine Steigerung von 624.378 €. Im Vergleich hierzu wurde an dieser Stelle in 2018 noch ein Anstieg von 6.718.042 € verzeichnet.

In 2018 wurde erstmals seit 2001 wieder ein ausgeglichener Haushalt mit einem Überschuss in Höhe von 3.464.495,25 € erreicht. Auch in der Haushaltsplanung für das Jahr 2019 wurde ein Überschuss in Höhe von 1.904.054 € veranschlagt, der sich nach den aktuellen Zahlenentwicklungen bestätigen könnte.

Der durch den Odenwaldkreis am 07. Februar 2013 unterzeichnete Vertrag zur Haushaltskonsolidierung im Rahmen des Kommunalen Schutzschirms verpflichtet zur Erreichung eines ausgeglichenen Haushalts spätestens im Jahr 2020. Der erforderliche Haushaltsausgleich wurde bereits 2018 erreicht und wird sich auch nach der Haushaltsplanung für 2019 weiter fortsetzen. Die in diesem Zusammenhang durch das Land gewährte Entschuldungshilfe in Höhe von rund 28 Mio. € hat zu einer entsprechenden Reduzierung insbesondere der Kassenkreditverbindlichkeiten des Kreises geführt. Der hierdurch vorgesehene Entlastungseffekt für den Ergebnishaushalt ist aufgrund des anhaltend niedrigen Zinsniveaus nicht eingetreten.

Auch wenn sich die Bevölkerungsentwicklung gegenüber den Vorjahren positiv darstellt (Stand 30.09.2018: 96 853 EW; 2017: 96.597 EW; 2016: 96.473 EW), weist die aktuelle Prognose der demografischen Entwicklung für den Odenwaldkreis ein hohes Risiko durch den mittelfristigen Rückgang der Bevölkerungszahl bei gleichzeitigem Anstieg des Altersmedians auf, was das Risiko eines Anstiegs von sozialen Leistungen (Grundsicherung im Alter nach SGB XII) birgt.

Die Gesundheitszentrum Odenwaldkreis GmbH, die die medizinische Grundversorgung der Bevölkerung des Odenwaldkreises mit den Betriebsteilen Kreiskrankenhaus Erbach, Alten- und Pflegeheim sowie einer Kranken- und einer Altenpflegeschule sicherstellt, hat für das Jahr 2018 ein defizitäres Ergebnis in Höhe von 879.645 € erzielt. Gegenüber dem in der Wirtschaftsplanung vorgesehenen Defizit in Höhe von rd. 490.000 € stellt dies eine erhebliche Steigerung dar. Das für das Jahr 2019 geplante Defizit in Höhe von 750.000 € wird sich durch die tatsächliche Entwicklung nochmals gravierend um 1 Mio. € auf insgesamt 1,75 Mio. € steigern. Das Ergebnis könnte sich nochmals um weitere 400.000 € verschlechtern, wenn der mit den Krankenkassen nach dem Krankenhausentgeltgesetz grundsätzlich vereinbarte Sicherstellungszuschlag nicht in 2019 ausgezahlt wird.

Durch die weiterhin zu erwartende defizitäre Ergebnissituation wird das Eigenkapital der Gesundheitszentrum Odenwaldkreis GmbH, das in den Jahren 2014 und 2015 von Seiten des Odenwaldkreises als alleinige Gesellschafterin bereits um 5 Mio. € aufgestockt wurde, am Ende des Wirtschaftsjahres 2019 aufgezehrt sein. Der Odenwaldkreis hat in 2019 die Genehmigung der Dienstaufsichtsbehörde für eine weitere Bürgschaft über die Erhöhung des bestehenden Kontokorrentkreditrahmens in Höhe von 7,5 Mio. € auf insgesamt 20 Mio. € erhalten. Ohne weitere finanzielle Unterstützung durch den Kreis als alleiniger Gesellschafter bestehen erhebliche Risiken für die Aufrechterhaltung des Geschäftsbetriebes. Hieraus ergeben sich finanzielle Risiken für den Kreis, insbesondere vor dem Hintergrund der Einhaltung der vertraglichen Vereinbarungen zum Kommunalen Schutzschirm und der HESSENKASSE.

Das mit Mitteln aus den durch Bund und das Land Hessen aufgelegten Kommunalen Investitionsprogrammen begonnene Bauvorhaben der Sanierung und Umstrukturierung des Bettenhauses des Kreiskrankenhauses sieht ein Fördervolumen in Höhe von 15 Mio. € vor, wovon 7 Mio. € durch den Kreis als Darlehensnehmer abzudecken sind. Die geplanten Gesamtkosten des Bauvorhabens in Höhe von rd. 31 Mio. € werden nach dem derzeitigen Kenntnisstand eingehalten. Aufgrund der starken Nachfrage auf dem Bausektor, die zu Kostensteigerungen bei Baumaterial und Lohnkosten führen, besteht bis zur geplanten Inbetriebnahme am 01. November 2020 die Gefahr der Überschreitung der originär geplanten Baukosten.

Von dem auf den Odenwaldkreis entfallenden Investitionskontingent des Kommunalen Investitionsprogramms I in Höhe von 11.056.948 € hat der Odenwaldkreis einen Eigenanteil von 1.455.063 € zu leisten.

Durch das Kommunalinvestitionsförderungsgesetz II des Bundes, das Mittel für Investitionen finanzschwacher Schulträgerkommunen in die Bildungsinfrastruktur zur Verfügung stellt, erhält der Odenwaldkreis ein Kontingent von 10.033.441 €. Der Zuschussanteil des Bundes beläuft sich auf 6.534.414 €. Seitens des Odenwaldkreises ist eine Komplementärfinanzierung in Höhe von 2.179.000 € zu leisten. Durch das Land Hessen ist eine Aufstockung des Landesprogrammes „KIP macht Schule“ erfolgt, aus dem der Odenwaldkreis einen Anteil zum Ausgleich der reduzierten Bundesmittel in Höhe von 1.320.027 € erhält. Hier beträgt der durch den Kreis zu finanzierende Eigenanteil weitere 330.007 €.

Auch bei den vorgesehenen Maßnahmen im Rahmen der vorgenannten Konjunkturinvestitionsprogramme, die durch den Eigenbetrieb Bau- und Immobilienmanagement des Odenwaldkreises umgesetzt werden, gestaltet es sich aufgrund der anhaltenden Baukonjunktur und der damit verbundenen Auslastung der Bauunternehmen zunehmend schwierig dar, die ursprünglich geplanten Baukosten und die fristgerechte Umsetzung einzuhalten.

Mit der Zuschlagserteilung am 18. Februar 2019 für das im Rahmen einer europaweiten Ausschreibung erfolgte Angebot von Leistungen im öffentlichen Nahverkehr wird die Mobilität gemäß den Festlegungen im Nahverkehrsplan des Odenwaldkreises für den Zeitraum von 2020 bis 2029 als entscheidender Standortfaktor sichergestellt. Die Kosten hierfür belaufen sich im ersten Jahr auf rd. 8,384 Mio. € und werden jährlich kostenindexorientiert fortgeschrieben. Mit dem im Herbst 2017 gestarteten Projekt „garantiert mobil!“ wurde ein mit Landesmitteln gefördertes elektronisches Buchungsportal geschaffen, das alle Regel- und Rufbusfahrten sowie private und gewerbliche Mitnahmefahrten koordiniert und ein wesentlich erweitertes Mobilitätsangebot bietet. Eine weitere infrastrukturelle Verbesserung der Anbindung des Odenwaldkreises würde der Ausbau der B 45 zwischen Dieburg und Groß-Umstadt sowie eine Elektrifizierung der Odenwaldbahn darstellen, was nur mit entsprechender Unterstützung des Landes Hessen möglich ist.

Im Rahmen des durch das Land Hessen beschlossenen Entschuldungsprogramms „Hessenkasse“ wurde eine Möglichkeit geschaffen, die in der Vergangenheit auf Ebene der Kommunen aufgelaufenen Kassenkredite durch eine einmalige Unterstützung unter Beteiligung der Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen in 2018 abzulösen sowie bestehende Altfehlbeträge in der Vermögensrechnung auszugleichen. In 2018 konnte hierdurch der bestehende nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag in Höhe von rd. 70,5 Mio. € ausgeglichen werden. Das bis zum Zeitpunkt der Ablösung der Kassenkredite latent bestandene Zinsrisiko wurde hierdurch für die Zukunft ausgeschlossen.

Mit Bescheid des Hessischen Ministeriums der Finanzen vom 13. August 2018 hat der antragsgemäß Odenwaldkreis eine Zusage über die Ablösung von Kassenkrediten und Gewährung von Zinsdiensthilfen im Rahmen der HESSENKASSE erhalten. Mit Wirkung zum 17. September 2018 wurde eine Kassenkreditentschuldung in Höhe von 141,8 Mio. € vorgenommen.

Im Gegenzug hat der Odenwaldkreis bis 2048 70,9 Mio. € an das Sondervermögen der HESSENKASSE zu leisten. Für den Haushaltsvollzug bedeutet dies, dass in Höhe des sog. Eigenbeitrages von 2,425 Mio. € ab 2019 jährlich für die Dauer von 29 Jahren mindestens in gleicher Höhe ein Überschuss im Ergebnishaushalt zu erzielen ist und im Finanzhaushalt eine entsprechende Liquidität vorhanden sein muss, die eine Refinanzierung des Eigenbeitrages durch neue Liquiditätskredite verhindert. Im 30. Jahr der Laufzeit der Hessenkasse wird der Eigenbeitrag noch 575.000 € betragen. Darüber hinaus erhält der Odenwaldkreis bis zur Endfälligkeit am 31. März 2021 Zinsdiensthilfen für bestehende derivative Finanzinstrumente, die im Zusammenhang mit der Kassenkreditaufnahme abgeschlossen wurden. Seit Ablösung des bestehenden Kassenkreditvolumens im September 2018 bis zum Zeitpunkt der Aufstellung dieses Jahresabschlusses waren keine Neuaufnahmen von Kassen- und Liquiditätskrediten erforderlich.

Der für das Jahr 2019 aufgestellte und durch die Aufsichtsbehörde genehmigte Haushalt 2019 erfüllt die durch das Hessenkassengesetz sowie weitere in der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) und der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) geschaffenen haushaltsrechtlichen Neuregelungen, die eine Verschärfung der bisherigen Rechtslage darstellen. Die Planung sowie die bisherigen tatsächlichen Zahlenentwicklungen des Jahres 2019

erfüllen diese neuen Anforderungen durch Darstellung des Haushaltsausgleichs in Ergebnis- und Finanzrechnung, der Erwirtschaftung der Tilgungsbeträge für investive Darlehen, des Wegfalls der Erforderlichkeit der Aufnahme von Liquiditätskrediten, der finanziellen Leistbarkeit des Eigenbeitrages zur HESSENKASSE sowie dem Aufbau eines Liquiditätspuffers.

In 2018 hat der Kreis ein neues Produkt unter dem Titel „Bildung integriert“ ins Leben gerufen. Ziel ist der Aufbau eines professionellen Bildungsmanagements durch ein kommunales Bildungsmonitoring zur Erreichung eines ganzheitlichen Bildungswesens auf Kreisebene.

In der Sitzung vom 10. Juli 2017 hat der Kreisausschuss die Übernahme des für den Betrieb der Zentralen Leitstelle erforderlichen Personals, das seither durch das Deutsche Rote Kreuz gestellt wurde, mit Wirkung zum 01. Januar 2018 beschlossen. Der Vertrag zum Betrieb der Zentralen Leitstelle mit dem DRK wurde aufgelöst. Die sich hierdurch ergebende Kostensteigerung des Personalaufwands im Produktbereich 05 wird über die Leitstellengebühr refinanziert.

Die Auswirkungen der am 01.01.2020 in Kraft tretenden Reformstufe 3 des am 16.12.2016 vom Bundestag verabschiedeten Gesetzes zur Stärkung der Teilhabe und Selbstbestimmung von Menschen mit Behinderungen (Bundesteilhabegesetz - BTHG) durch Übergang des Zuständigkeitsbereiches des Landeswohlfahrtsverbandes auf den Kreis können derzeit noch nicht abschließend bestimmt werden. Es ist derzeit von einer Mehrbelastung des Jahresergebnisses in Höhe von 1,3 Mio. € auszugehen.

Bei Eintrübung der derzeitigen positiven wirtschaftlichen Rahmenbedingungen (Steueraufkommen, Beschäftigungsquote, Zinsniveau) würde sich die Einhaltung der vorgenannten haushaltsrechtlichen Vorgaben als schwierig erweisen. Mit Ablösung des mit kurzen Laufzeiten versehenen Kassenkreditbestandes in 2018 im Rahmen der HESSENKASSE konnte das Zinsänderungsrisiko für die Zukunft eliminiert werden. Andere konjunkturabhängige Faktoren - wie Steueraufkommen und Beschäftigungsquote - würden sich bei einer negativen Entwicklung auf die Bemessungsgrundlagen des Kommunalen Finanzausgleichs sowie die Arbeitslosenzahlen und die damit verbundenen Kostenbelastungen im Produktbereich Arbeit und Soziales entsprechend auswirken.

#### **d) Vollständigkeitserklärung**

Für den Kreisausschuss des Odenwaldkreises wird versichert, dass nach bestem Wissen im Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht der Geschäftsverlauf und das Jahresergebnis sowie die Lage des Odenwaldkreises so dargestellt sind, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird und die wesentlichen Chancen und Risiken aufgeführt sind.

Erbach, 14. Oktober 2019



Frank Matiaske  
Landrat



Oliver Grobeis  
Erster Kreisbeigeordneter