

V. Rechenschaftsbericht

1. Verlauf des Haushaltsjahres 2008

Der Abschluss der Haushaltsrechnung 2008 liegt mit Datum vom 07.12.2014 vor und bildet die Grundlage für die Feststellung des Ergebnisses.

Auf Grund des § 92 der Gemeindeordnung für das Land Sachsen-Anhalt (GO LSA) (GVBl. LSA Nr. 43/1993 S. 568), in der z. Z. geltenden Fassung, hat der Stadtrat Haldensleben in der Sitzung am 29. November 2007 die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2008 erlassen.

Die Haushaltssatzung wurde durch eine 1. Nachtragshaushaltssatzung geändert bzw. ergänzt und durch den Stadtrat am 6. Juni 2008 verabschiedet.

Die aufsichtsbehördlichen Genehmigungen für die Haushaltssatzung bzw. Nachtragshaushaltssatzung wurden mit den Verfügungen des Landkreises Ohrekreis vom 20.12.2007 bzw. 09.07.2008 genehmigt.

Die öffentlichen Bekanntmachungen erfolgten im amtlichen Mitteilungsblatt der Stadt Haldensleben für den Grundhaushalt am 10. Januar 2008, für den 1. Nachtragshaushalt am 17. Juli 2008.

Der Ergebnishaushalt des Haushaltsjahres 2008, 1. Nachtrag, wurde mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 246.700 € geplant.

Der Finanzhaushalt des 1. Nachtrages wies einen positiven Saldo für 2008 in Höhe von 2.087.400 € aus.

Ermächtigungsübertragungen aus dem Jahr 2007 ins Haushaltsjahr 2008 sind hierbei noch nicht berücksichtigt.

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2007 war es notwendig, Haushaltsausgabereste in Höhe von 4.410.218 € zu bilden.

Hierbei handelt es sich um Ausgabemittel, die bereits Bestandteil des Haushaltsplanes 2007 waren.

Da mit dem zeitlichen Abschluss des Haushaltsjahres 2007 nicht alle vorgesehenen Maßnahmen fertig gestellt werden konnten, besteht die Möglichkeit der Übertragung von Ausgabemitteln in das nächste Haushaltsjahr. Die entsprechenden Regelungen sind im § 20 der Gemeindehaushaltsverordnung des Landes Sachsen-Anhalt (GemHVO LSA) festgeschrieben.

Einschließlich der im Zuge des Jahresabschlusses 2007 gebildeten Haushaltsausgabereste ergab sich planmäßig allerdings ein Mittelabfluss in Höhe von 2.322.818,09 €.

Im Laufe des Haushaltsjahres wurde der Haushaltsansatz durch bewilligte über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen und Freigiebigkeitsleistungen fortgeschrieben.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen wurden in Höhe von 149.388,35 € (*ordentliche Aufwendungen* = 59.400 €, *außerordentliche Aufwendungen* = 88.588,35 €) und Auszahlungen

in Höhe von 148.588,35 € (*ordentliche Aufwendungen* = 59.900 €, *außerordentliche Aufwendungen* = 88.588,35 €) (bewilligt).

Hier ist zu bemerken, dass nachfolgende überplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen mit falscher Mittelherkunft eingebucht wurden:

- Ü/A 08-05-Vandalismus in Höhe von - 13.000 € - mit Mittelherkunft „lfd. HH“ (war im Zuge der 1. Nachtragsplanung doppelt erfasst)
- Ü/A 08-04-Feuerwehr Haldensleben Beladung HFL20/16 in Höhe von 20.000 € - mit Mittelherkunft "leer"-Buchungsart „Üpl“
- Freigiebigkeitsleistung BM § 9 (3) HS – Turmtheater in Höhe von 1.200 € mit Mittelherkunft „lfd. HH“
- Freigiebigkeitsleistung BM § 9 (3) HS – Chronik Schützengilde in Höhe von 1.100 € mit Mittelherkunft „APL“, jedoch mit dem falschen Haushaltsjahr 2007

Das Haushaltsjahr 2008 war für die Stadt Haldensleben ein finanzwirtschaftlich erfolgreiches Jahr.

Die Ergebnisrechnung 2008 konnte in Erträgen und Aufwendungen ausgeglichen werden. Entgegen dem fortgeschriebenen Ergebnis in Höhe von -123.916,97 € konnte das Haushaltsjahr 2008 mit einem positiven Ergebnis in Höhe von **3.577.364,51 €** abgeschlossen werden.

Wesentliche Eckpunkte des Jahresergebnisses 2008

	Haus halt 2008
	Werte in EUR
<u>ERGEBNISRECHNUNG</u>	
Ordentliche Erträge	28.953450,01
Ordentliche Aufwendungen	- 25.278.730,65
Ordentliches Ergebnis	3.674.719,36
Außerordentliches Ergebnis	-97.354,85
Jahresergebnis	3.577.364,51
<u>FINANZRECHNUNG</u>	
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	5.139.703,41
Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.864.964,23
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-730.806,22
Finanzmittelveränderung	2.543.932,96
<u>VERSCHULDUNG</u>	7.300.040,32

2. Ergebnisrechnung

Gesamtergebnis

Der Planvergleich erfolgt zwischen dem fortgeschriebenen Planansatz und dem Ergebnis der Erträge und Aufwendungen. Der fortgeschriebene Planansatz setzt sich zusammen aus Planansätzen entsprechend der Haushaltsplanung, aus den bereitgestellten Mitteln aus bewilligten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen sowie aus den übertragenen Aufwandsermächtigungen aus den Vorjahren.

Der Plan-Ist-Vergleich zum Haushalt stellt sich wie folgt dar:

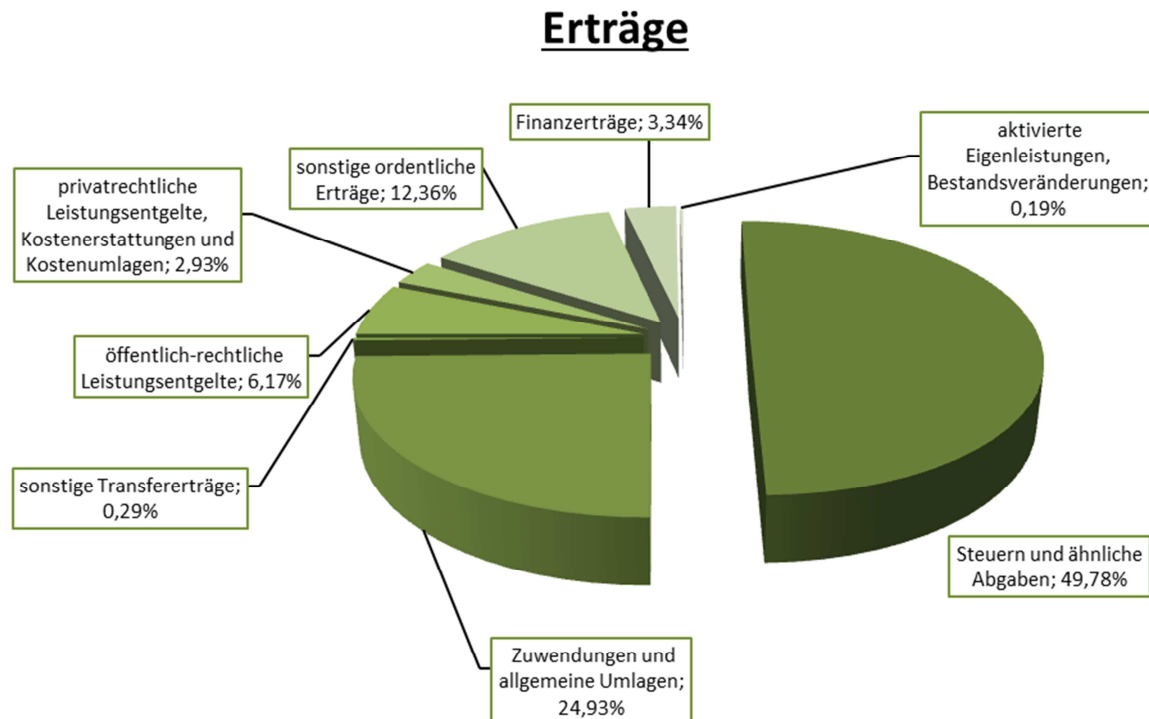
Beschreibung		Plansatz 2008 lt HP - 1. NT	HH-Rest 2008 (aus VJ 2007)	ÜPL/APL- Ansatz 2008	Fortgeschriebener Ansatz 2008 NSYS	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis NSYS
Ergebnisrechnung - Muster 13 (zu § 43 i. V. m. § 23 GemHVO Doppik)							
1	Steuern und ähnliche Abgaben	12.659.600,00			12.659.600,00	14.412.474,04	-1.752.874,04
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.966.800,00			6.966.800,00	7.217.939,70	-251.139,70
3	+ sonstige Transfererträge	15.000,00			15.000,00	84.826,94	-69.826,94
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.829.800,00			1.829.800,00	1.786.899,71	42.900,29
5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.135.000,00			1.135.000,00	848.512,65	286.487,35
6	+ sonstige ordentliche Erträge	2.727.700,00			2.727.700,00	3.579.494,43	-851.794,43
7	+ Finanzerträge	605.900,00			605.900,00	968.477,64	-362.577,64
8	+ aktivierte Eigenleistungen, Bestands- veränderungen					54.824,90	-54.824,90
9	= Ordentliche Erträge	25.939.800,00			25.939.800,00	28.953.450,01	-3.013.650,01
10	Personalaufwendungen	-10.137.500,00			-10.137.500,00	-10.057.396,20	-80.103,80
11	+ Versorgungsaufwendungen	-1.200,00			-1.200,00	-1.191,73	-8,27
12	+ Aufwendungen für Sach- und Dienst- leistungen	-3.641.600,00	-88.443,69	-56.600,00	-3.786.643,69	-3.517.555,69	-269.088,00
13	+ Transferaufwendungen	-7.952.100,00	-133.884,93	-1.100,00	-8.087.084,93	-7.161.715,52	-925.369,41
14	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	-704.700,00		-1.700,00	-706.400,00	-1.289.983,67	583.583,67
15	+ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-358.000,00			-358.000,00	-320.531,88	-37.468,12
16	+ bilanzielle Abschreibung	-2.898.300,00			-2.898.300,00	-2.930.355,96	32.055,96
17	= Ordentliche Aufwendungen	-25.693.400,00	-222.328,62	-59.400,00	-25.975.128,62	-25.278.730,65	-696.397,97
18	= Ordentliches Ergebnis	246.400,00	-222.328,62	-59.400,00	-35.328,62	3.674.719,36	-3.710.047,98
19	+ außerordentliche Erträge					758,38	-758,38
20	- außerordentliche Aufwendungen			-88.588,35	-88.588,35	-98.113,23	9.524,88
21	= Außerordentliches Ergebnis			-88.588,35	-88.588,35	-97.354,85	8.766,50
22	= Jahresergebnis	246.400,00	-222.328,62	-147.988,35	-123.916,97	3.577.364,51	-3.701.281,48

Ordentliches Ergebnis

Nachdem im Haushaltsjahr 2008 die ordentlichen Erträge 2.918.943,57 € über dem fortgeschriebenen Ansatz und die ordentlichen Aufwendungen 696.397,97 € unter dem Ansatz lagen, ergibt sich eine Verbesserung des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 3.606.575,04 € gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz.

2.1. ordentliche Erträge

Aus dem nachfolgenden Diagramm ist zu entnehmen, wie sich die Erträge auf die einzelnen Arten aufteilen:



Die ordentlichen Erträge wurden insgesamt mit 111,25 % gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz erfüllt.

Steuern und ähnliche Abgaben

Rubrikenr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
01	Steuern und ähnliche Abgaben		12.659.600,00	14.412.474,04	1.752.874,04	113,85
401101	Grundsteuer A		80.000,00	71.671,62	-8.328,38	89,59
401201	Grundsteuer B		1.815.000,00	1.814.116,89	-883,11	99,95
401301	Gewerbesteuer		6.825.000,00	8.170.753,91	1.345.753,91	119,72
402101	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer		2.780.900,00	3.221.648,98	440.748,98	115,85
402201	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer		958.700,00	935.158,24	-23.541,76	97,54
403101	Vergnügungssteuer				0,00	
403201	Hundesteuer		77.000,00	77.773,00	773,00	101,00
403901	Sonstige örtliche Steuern (Vergnügungssteuer)		90.000,00	88.356,67	-1.643,33	98,17
404901	Sonstige steuerähnliche Erträge		33.000,00	32.994,73	-5,27	99,98

In der Hauptsache trugen die Mehrerträge im Bereich der **Steuern und Abgaben** zu diesem positiven Ergebnis bei. Im Vergleich zum Rechnungsergebnis 2007 von 6.106.872,58 € erhöhten sich diese Erträge um 1.978.677,85 € und lagen somit um 1.345.753,91 € über dem fortgeschriebenen Planansatz für das Jahr 2008 in Höhe von 6.825.000 €.

Die Erhöhung resultierte

- aus einer einmaligen Nachzahlung, die sich aus der Betriebsprüfung eines Unternehmens für die Jahre 1996 - 1999 ergab, sowie
- Nachveranlagungen von ortsansässigen Unternehmen aus den Jahren 2006, die dann wiederum eine Anpassung der Folgejahre ermöglichte.

Auch die Gemeindeanteile an der Einkommensteuer überstiegen den Ansatz um 440.748,98 €.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Rubrikennr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		6.966.800,00	7.217.939,70	251.139,70	103,60
413101	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land		4.693.700,00	4.693.744,00	44,00	100,00
414001	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund			105.423,68	105.423,68	
414101	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land		1.354.100,00	1.489.686,86	135.586,86	110,01
414201	Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden		834.300,00	837.010,72	2.710,72	100,32
414401	Zuweisungen für laufende Zwecke vom sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen		49.700,00	47.418,08	-2.281,92	95,41
414701	Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen		18.600,00	25.592,19	6.992,19	137,59
414801	Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen		16.400,00	19.064,17	2.664,17	116,24

Eine Erhöhung der Erträge aus **Zuwendungen und allgemeinen Umlage** wurde durch die Verbuchung der Fördermittel von Bund und Land für private Vorhaben im Bereich der Stadtanierung und dem Programm Stadtumbau Gebiet Altstadt als Ertrag erreicht.

sonstige Transfererträge

Rubrikennr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
03	sonstige Transfererträge		15.000,00	84.826,94	69.826,94	565,51
421101	Ersatz sozialer Leistungen außerhalb von Einrichtungen		15.000,00	5.017,24	-9.982,76	33,45
423101	Schuldendiensthilfen vom Land			79.809,70	79.809,70	

Der Ersatz sozialer Leistungen außerhalb von Einrichtungen beinhaltet die Rückerstattung von durch die Stadt im Rahmen der allgemeinen Maßnahmen der Gefahrenabwehr übernommenen Bestattungskosten.

Bei den erhaltenden Schuldendiensthilfen handelt es sich um Tilgungszuschüsse vom Land für KommInvest-Darlehen. Die Stadt Haldensleben hat das Kommunale Investitionsprogramm in den Jahren 2002 und 2003 in Anspruch genommen und entsprechende zins- und tilgungsfreie Darlehen erhalten.

öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Rubrikenr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
04	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		1.829.800,00	1.786.899,71	-42.900,29	97,66
431101	Verwaltungsgebühren Bauangelegenheiten		8.300,00	17.395,32	9.095,32	209,58
431102	Verwaltungsgebühren Ordnungsangelegenheiten		107.000,00	129.007,73	22.007,73	120,57
431103	Verwaltungsgebühren Sozialangelegenheiten		1.500,00	1.128,26	-371,74	75,22
431104	Sonstige Verwaltungsgebühren		33.900,00	11.719,72	-22.180,28	34,57
	Σ Verwaltungsgebühren		150.700,00	159.251,03	8.551,03	105,67
432101	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen		499.600,00	542.330,81	42.730,81	108,55
432102	Eintrittsgelder für Kultur-, Sport- und ähnliche		52.500,00	53.977,28	1.477,28	102,81
432104	Entgelte für die Inanspruchnahme wirtschaftl. Dienste		4.000,00	16.949,30	12.949,30	423,73
432105	Kindergartenbeiträge und Hortbeiträge		965.800,00	1.002.119,50	36.319,50	103,76
432106	Sonstige Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte		157.200,00	12.271,79	-144.928,21	7,81
	Σ Benutzungsgebühren		1.679.100,00	1.627.648,68	-51.451,32	96,94

In diesem Bereich konnten die Planansätze zu 97,66 % erfüllt werden.

privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Rubrikenr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
05	privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen		1.135.000,00	848.512,65	-286.487,35	74,76
441101	Erträge aus Mieten, Pachten und Erbbaurechten		207.400,00	246.854,21	39.454,21	119,02
442101	Erträge aus dem Verkauf von Vorräten				0,00	
442102	Erträge aus dem Verkauf von Drucksachen aller Art		2.500,00	789,18	-1.710,82	31,57
442103	Erträge land- und forstwirtschaftliche Erzeugnisse		278.300,00	318.525,62	40.225,62	114,45
	Σ Erträge aus Verkauf		280.800,00	319.314,80	38.514,80	113,72
446101	private Nutzung dienstlicher		2.800,00	2.788,98	-11,02	99,61
446102	Ersatzleistungen für Schadensfälle		47.000,00	42.198,40	-4.801,60	89,78
446103	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte		24.000,00	21.289,56	-2.710,44	88,71
	Σ Sonstige priv. Leistungsentgelte		73.800,00	66.276,94	-7.523,06	89,81
448001	Kostenerstattungen vom Bund		103.600,00	3.617,60	-99.982,40	3,49
448101	Kostenerstattungen vom Land		100.000,00	15.355,65	-84.644,35	15,36
448201	Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		134.100,00	150.641,12	16.541,12	112,33
448301	Kostenerstattungen von Zweckverbänden und dgl.		6.500,00	6.278,39	-221,61	96,59
448401	Kostenerstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich			140,16	140,16	
448601	Kostenerstattungen von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen		500,00		-500,00	0,00
448701	Kostenerstattungen von privaten Unternehmen		14.200,00	27.326,14	13.126,14	192,44
448801	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen		214.100,00	10.153,05	-203.946,95	4,74
448803	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen - Rückerstattung v. Zuschüssen Investitionen Dritter			2.554,59	2.554,59	
	Σ Kostenerstattungen		573.000,00	216.066,70	-356.933,30	37,71

Bei den **Mieten, Pachten und Erbbaurechten** liegen die Erträge knapp 40.000 € über dem fortgeschriebenen Haushaltsansatz. Zum einen blieben die Mieterträge für das Innovationszentrum um -18.489,87 € unter dem geplanten Ansatz. Zum anderen konnten im Bereich der Verwaltung des allgemeinen Grundvermögens Mehrerträge in Höhe von 52.787,98 € erzielt werden. In den übrigen Bereichen wie Kultur, Schulen, Obdachlosenunterkunft wurden insgesamt ebenfalls Mehrerträge erzielt (3.904,00 € Kulturelle Veranstaltungen, 1.179,46 € Schulen, 27,64 € Obdachlosenunterkunft).

Der Holzverkauf aus dem Stadtwald mit 318.525,62 € macht den größten Posten bei den **Erträgen aus dem Verkauf von Vorräten** aus. Er liegt mit 40.225,62 € über dem Haushaltsansatz.

Unter den **Kostenerstattungen von Bund und Land** wird der Mittelzufluss an private Antragsteller für Maßnahmen aus der Stadtsanierung dargestellt. Die Finanzierung der Sanierungsmittel erfolgte in der Vergangenheit zu jeweils einem Drittel aus Haushaltsmitteln der Stadt Haldensleben, aus Landesmitteln sowie aus Bundesmitteln. Von diesen Sanierungsmitteln partizipieren neben der Stadt Haldensleben auch private Eigentümer für Grundstücke im Sanierungsgebiet. Die dazugehörigen Aufwendungen sind unter Pos. 16 Transferaufwendungen und Umlagen in Höhe von 300.000 € veranschlagt. Somit entfallen als Ertrag jeweils 100.000 € auf die Positionen Zuwendungen vom Land bzw. Bund.

Die Höhe der Aufwendungen und der entsprechenden Erträge ist abhängig von der Antragstellung der privaten Eigentümer. Im Jahr 2008 wurden somit weniger private Sanierungsvorhaben gefördert als geplant.

Im Jahr 2008 wurde unter **Kostenerstattung vom übrigen Bereich** die Beteiligung Dritter, u.a. des Abwasserverbandes, sowie die Beiträge für Kanalbau im Zuge von Straßenbaumaßnahmen geplant. Diese Sachverhalte werden jedoch nicht als Ertrag gebucht, sondern als Sonderposten aus Zuwendungen bzw. als Sonderposten aus Beiträgen verbucht und dann ertragswirksam aufgelöst.

sonstige ordentliche Erträge

Rubrikennr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
06	sonstige ordentliche Erträge		2.727.700,00	3.579.494,43	851.794,43	131,23
451101	Konzessionsabgaben		750.000,00	825.952,24	75.952,24	110,13
452101	Erstattung von Steuern		3.400,00	3.445,85	45,85	101,35
453101	Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		1.080.600,00	1.465.689,67	385.089,67	135,64
453201	Auflösung von Sonderposten für Beiträge		249.000,00	187.690,47	-61.309,53	75,38
453202	Auflösung von Sonderposten für Beiträge - IVGagZ			7.358,90	7.358,90	
453401	Auflösung von sonstigen Sonderposten			341,00	341,00	
	Σ Erträge aus der Auflösung von Sonderposten		1.329.600,00	1.661.080,04	331.480,04	124,93
454101	Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und		400.000,00	59.587,89	-340.412,11	14,90
454102	Erträge aus der Veräußerung von Grünflächen			920,50	920,50	
454108	Erträge aus der Veräußerung von Sonstigen unbebauten Grundstücken			27.381,82	27.381,82	
454109	Erträge aus der Veräußerung von bebauten Grundstücken			40,00	40,00	
454201	Erträge aus der Veräußerung beweglicher Vermögensgegenstände ab 1.000 Euro			6.374,00	6.374,00	
454301	Erträge aus der Veräußerung beweglicher Vermögensgegenstände zwischen 150 und 1.000 Euro		500,00		-500,00	0,00
	Σ Erträge aus der Veräußerung von Sachanlagen		400.500,00	94.304,21	-306.195,79	23,55
456101	Bußgelder / Verwargelder / Zwangsgelder		205.600,00	197.311,56	-8.288,44	95,97
456201	Säumniszuschläge Stundungs-/Verzugs-/Prozesszinsen Beitreibungsgebühren - öffentlich-rechtlich		35.300,00	77.148,54	41.848,54	218,55
456202	Säumniszuschläge Stundungs-/Verzugs-/Prozesszinsen Beitreibungsgebühren - privat-rechtlich			295,24	295,24	
	Σ Erträge aus Bußgelder / Verwargelder / Zwangsgelder u. Säumniszuschläge		240.900,00	274.755,34	33.855,34	114,05

Fortsetzung

Rubrikennr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
456502	Weitere sonstige ordentliche Erträge		3.300,00	24.980,66	21.680,66	756,99
456503	Erträge aus der Veräußerung für Repräsentationen, Ehrungen, Pflege partnerschaftlicher Beziehungen			385,08	385,08	
458201	Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen			5.191,18	5.191,18	
459101	Andere sonstige ordentliche Erträge			200.104,82	200.104,82	
459102	Ertragskonto Rücklastschrift			139,00	139,00	
459103	Periodenfremde Erträge			-3.370,28	-3.370,28	
459103	Sonstige periodenfremde Erträge			-7.237,06	-7.237,06	
459105	Periodenfremde Erträge aus Niederschlagungen			81,81	81,81	
459106	Erträge aus Überzahlungen Kleinbetragsregelung			18,15	18,15	
	Σ sonstige ordentliche Erträge		3.300,00	220.293,36	216.993,36	6.675,56
459109	Sonstige Erträge Wertberichtigungen			499.663,39	499.663,39	

Die **Konzessionsabgaben** sind Entgelte, die Energieversorgungsunternehmen an Kommunen für das Recht zur Benutzung öffentlicher Verkehrswege, für die Verlegung und den Betrieb von Leitungen abgeben müssen. Die Stadt Haldensleben erhält Konzessionsabgaben von den Stadtwerke Haldensleben GmbH und der Avacon AG. Im Jahr 2008 erfolgte die Restzahlung aus dem Jahr 2007. Von beiden Unternehmen erfolgte eine Nachzahlung, die insgesamt 160.352,24 € betrug. Somit wurden Mehrerträge in Höhe von 75.952,24 € erzielt.

Erträge aus der **Auflösung von Sonderposten** sind abhängig von den geleisteten Zahlungen bzw. ergangenen Bescheiden. Insbesondere bei den Zuwendungen kann der Zeitpunkt der Gewährung der Förderung nicht genau bestimmt werden. So wurden im Jahr 2008 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten in Höhe von 1.661.080,04 € erzielt.

Erträge aus **Bußgeldern, Verwarngeldern, Zwangsgeldern und Säumniszuschlägen** sind sehr schwer planbar und im Aufkommen schwankend.

Die Mehrerträge im Bereich der **sonstigen ordentlichen Erträge** beinhalten die Erstattung der Aufwendungen für ein Leitungssystem in Höhe von 200.104,82 € und Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Wertberichtigungen auf öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Forderungen. Die Veränderungen gegenüber der Wertberichtigung des Vorjahres führten im Jahr 2008 in einigen Positionen zu einem Ertrag. Dem gegenüber werden unter der Position Sonstige ordentliche Aufwendungen die Mehraufwendungen aus der Wertberichtigungsdifferenz zum Vorjahr abgebildet. Insgesamt verringerte sich der Betrag der Wertberichtigung auf Forderungen um 131.659,04 €.

Auch die **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten** aus Zuwendungen trugen zur Ergebnisverbesserung bei. Gegenüber dem Planansatz wurden 385.089,67 € mehr Erträge erzielt.

Bei der Position **sonstige Erträge Wertberichtigungen** handelt es sich um eine Bestandveränderung. Hierdurch minimiert sich der absolute Betrag der Wertberichtigungen bezogen auf den Vorjahresbestand.

Finanzerträge

Rubrikenr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
07	Finanzerträge		605.900,00	968.477,64	362.577,64	159,84
461601	Zinserträge von sonstigen öffentlichen SoRe		80.000,00	82.199,62	2.199,62	102,75
461701	Zinserträge von Kreditinstituten			165.581,47	165.581,47	
461801	Zinserträge von übrigen inländischen Bereichen		5.000,00	12.334,15	7.334,15	246,68
465101	Erträge von Gewinnanteilen verbundener Unternehmen		480.900,00	494.292,40	13.392,40	102,78
469101	Erträge aus Nachzahlungszinsen Gewerbesteuer		40.000,00	214.070,00	174.070,00	535,18

Finanzerträge konnten in Höhe von 968.477,64 € im Haushaltsjahr 2008 erzielt werden. Die Steigerung um 362.577,64 € entspricht einer Erfüllung von 159,8 %. Durch die hohe Liquidität der Stadt Haldensleben über das gesamte Haushaltsjahr konnten Zinserträge in einer Größenordnung von 260.115,24 € erzielt werden.

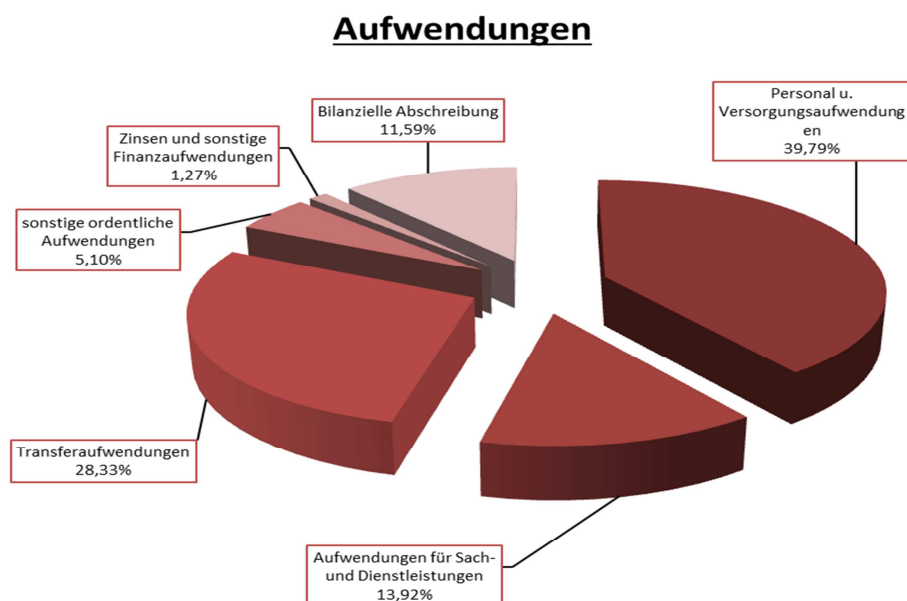
Durch die erfolgten Nachzahlungen von Gewerbesteuern wurden zusätzliche Erträge aus Nachzahlungszinsen in Höhe von 214.070 € realisiert.

aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen

Rubrikenr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
08	aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen			54.824,90	54.824,90	
472101	Bestandsveränderungen			54.824,90	54.824,90	

Im Konto Bestandveränderungen werden die nicht zahlungswirksamen Veränderungen des Anlagevermögens gebucht. Im Jahr 2008 wurden Zugänge von Grundstücksflächen aus der Vermögenszuordnung (4.403,90 €) sowie aus der Übernahme von Straßenverkehrsflächen in die Straßenbaulastträgerschaften (50.421,00 €) verbucht.

2.2 ordentliche Aufwendungen



Personalaufwendungen und Versorgungsaufwendungen

Rubrikenr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
10	Personalaufwendungen		-10.137.500,00	-10.057.396,20	80.103,80	99,21
501101	Dienstaufwendungen für Beamte - Paisy		-207.300,00	-206.933,21	366,79	99,82
501201	Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte		-7.839.800,00	-7.868.537,92	-28.737,92	100,37
501901	Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte		-12.400,00	-11.640,38	759,62	93,87
502101	Beiträge Versorgungskassen Beamte		-77.000,00	-73.729,85	3.270,15	95,75
502201	Beiträge Versorgungskassen tariflich Beschäftigte		-285.800,00	-306.538,65	-20.738,65	107,26
502901	Beiträge Versorgungskassen sonstige Beschäftigte			0,01	0,01	
503201	Beiträge gesetzliche SV tariflich Beschäftigte		-1.653.400,00	-1.532.621,16	120.778,84	92,70
503202	Beiträge gesetzliche Unfallversicherung tarifl. B.		-58.500,00	-57.395,04	1.104,96	98,11
503901	Beiträge gesetzliche SV sonstige Beschäftigte		-3.300,00		3.300,00	0,00
11	+ Versorgungsaufwendungen		-1.200,00	-1.191,73	8,27	99,31
511101	Versorgungsaufwendungen für Beamte		-1.200,00	-1.191,73	8,27	99,31

Die **Personalaufwendungen** entwickelten sich im Jahr 2008 planmäßig.

Unter Berücksichtigung des fortgeschriebenen Haushaltsansatzes in Höhe von 10.137.500 € betrug das Ergebnis 10.057.396,20 € und wurde somit zu 99,21 % in Anspruch genommen.

Im Ergebnis der Personalaufwendungen sind die Auswirkungen aufgrund der bestehenden und neu abgeschlossenen Verträge zur Altersteilzeit enthalten. (Zuführung an Rückstellungen für Altersteilzeit in Höhe von 619.354,52 € und Auflösung in Höhe von 625.248,94 €).

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Rubrikenr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
12	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		-3.786.643,69	-3.517.555,69	269.088,00	92,89
521101	Unterhaltung der Grundstücke		-21.500,00	-14.798,41	6.701,59	68,83
521102	Unterhaltung der Gebäude		-269.811,23	-243.423,96	26.387,27	90,22
521103	Unterhaltung der Außenanlagen		-15.300,00	-11.126,98	4.173,02	72,73
521104	Unterhaltung von Denkmälern und Baudenkmalen		-500,00	-155,81	344,19	31,16
521105	Beseitigung v. Schäden (Höhere Gewalt/Vandalismus)		-8.100,00	-9.430,15	-1.330,15	116,42
521107	Aufwand auf Grund von Verträgen zur Unterhaltung		-15.000,00	-14.043,66	956,34	93,62
522101	Infrastruktur - Straßen, Wege, Plätze		-500.700,00	-387.637,96	113.062,04	77,42
522102	Infrastruktur - Brücken, Tunnel u.ä.		-10.000,00	-610,83	9.389,17	6,11
522103	Infrastruktur - Beleuchtung, Verkehrsanlagen u.ä.		-85.000,00	-89.191,40	-4.191,40	104,93
522104	Kommunale Versorgungs- und Sicherungsanlagen		-500,00		500,00	0,00
522105	Unterhaltung von wasserbaulichen Anlagen		-52.867,50	-32.322,46	20.545,04	61,14
522106	Unterhaltung d. Sport-, Spiel- u. Erholungsanlagen		-55.800,00	-46.366,97	9.433,03	83,09
522107	Unterhaltg. v. Friedhöfen u. sonst. öfftl. Anlagen		-18.000,00	-15.800,92	2.199,08	87,78
522108	Energieversorgung Straßenbeleuchtung		-194.000,00	-223.893,38	-29.893,38	115,41
522109	Erwerb von Verkehrszeichen und Hinweisschildern		-8.000,00	-10.968,01	-2.968,01	137,10
522110	Regenwassergebühren für Verkehrsflächen		-215.000,00	-199.335,38	15.664,62	92,71
522111	Betreuungskosten Stadtwald		-20.000,00	-21.368,11	-1.368,11	106,84
523101	Aufwendungen für Mieten, Pachten und Erbbaurechte		-32.000,00	-24.914,78	7.085,22	77,86
523201	Aufwendungen für Leasing		-14.000,00	-13.227,97	772,03	94,49
524101	Grundsteuer		-13.100,00	-15.712,92	-2.612,92	119,95
524102	Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung/-reinigung		-87.400,00	-88.106,22	-706,22	100,81
524103	Energieversorgung		-111.500,00	-112.973,36	-1.473,36	101,32
524104	Wärmeversorgung		-267.800,00	-257.503,48	10.296,52	96,16

Fortsetzung

Rubrikennr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
524105	Müllbeseitigung und Reinigung		-444.600,00	-411.726,60	32.873,40	92,61
524106	Straßenreinigung / Winterdienst		-13.900,00	-12.756,79	1.143,21	91,78
524107	Sonstige Bewirtschaftungskosten		-255.300,00	-244.140,63	11.159,37	95,63
525101	Betriebsstoffe, Reparatur, Pflege und Inspektionen		-122.700,00	-135.525,78	-12.825,78	110,45
525102	Kraftfahrzeugsteuer		-3.800,00	-5.301,49	-1.501,49	139,51
525103	Mitgliedsbeiträge bei Verbänden, TÜV-Gebühren u.ä.		-400,00	-197,15	202,85	49,29
525104	Versicherungen		-23.800,00	-20.059,17	3.740,83	84,28
525105	Aufwendungen für nichtmotorisierte Fahrzeuge		-200,00		200,00	0,00
525201	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen		-35.800,00	-30.540,18	5.259,82	85,31
525301	Unterhaltung der Betriebsvorrichtungen		-20.100,00	-14.453,71	5.646,29	71,91
525401	Unterhaltung der Betriebs- u. Geschäftsausstattung		-119.800,00	-160.341,99	-40.541,99	133,84
526101	Aus- und Fortbildung, Umschulung		-45.300,00	-49.264,57	-3.964,57	108,75
526102	Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstung		-12.700,00	-13.410,12	-710,12	105,59
527101	Repräsentationen, Ehrungen, Partnerschaften		-29.500,00	-22.367,60	7.132,40	75,82
527102	Herstellung von Informationsmaterial		-43.900,00	-34.091,67	9.808,33	77,66
527104	Dekorationen und Ausschmückungen		-4.000,00	-3.705,97	294,03	92,65
527105	Bibliotheken, Kunst- und Kulturzentren			-638,35	-638,35	
527106	Fachliche oder kulturelle Veranstaltungen		-39.700,00	-33.434,06	6.265,94	84,22
527107	Schulbedarf (Lehr- und Lernmaterial)		-28.700,00	-24.442,62	4.257,38	85,17
527108	Veranstaltungen in Schulen u.a. Bildungsstätten		-52.400,00	-51.148,81	1.251,19	97,61
527109	Ortsplanung, Vermessung, Bauordnung		-142.864,96	-120.488,03	22.376,93	84,34
527110	Schwimmunterricht Schulen und Kindertagesstätten		-31.400,00	-15.881,60	15.518,40	50,58
527112	Künstlersozialabgabe an Künstlersozialkasse			-3.952,28	-3.952,28	
528101	Erwerb von Vorräten - Lebensmittel		-21.000,00	-24.768,65	-3.768,65	117,95
528102	Erwerb von Vorräten - Sanitätsmaterial		-2.300,00	-1.055,00	1.245,00	45,87
528105	Materialien für Winterdienst und Gefahrenabwehr		-24.800,00	-9.670,43	15.129,57	38,99
528106	Erwerb von Vorräten - EDV-Material		-13.400,00	-14.052,21	-652,21	104,87
528107	Familienstambücher, Ausweise & ähnliche Dokumente		-38.000,00	-33.676,63	4.323,37	88,62
528108	Verbrauchsmittel Kulturstätten u. -veranstaltungen		-5.000,00	-4.680,00	320,00	93,60
528109	Erwerb von Vorräten - Reinigungsmittel		-5.000,00	-4.298,18	701,82	85,96
529101	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen		-183.200,00	-183.321,68	-121,68	100,07

Im Bereich der **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** blieben die Aufwendungen um 269.088,00 € hinter der Planung zurück. Die Aufwandsermächtigungen wurden nur zu 92,89 % in Anspruch genommen.

In den meisten betroffenen Sachkonten, es handelt sich hierbei um die klassischen Bewirtschaftungskonten, wurden die Ansätze nicht voll ausgeschöpft. Zu erwähnen ist, dass es zu erhöhten Aufwendungen in folgenden Sachkonten kam:

- Energieversorgung, insbesondere Energieversorgung für die Straßenbeleuchtung
 - Fahrzeuge – Aufwand für Betriebsstoffe, Reparatur, Pflege und Inspektion
 - Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung
- Zu diesen Aufwendungen zählen auch Anschaffungen von Ausstattungsgegenständen im Wert < 150 €.

Transferaufwendungen

Rubrikennr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
13	+ Transferaufwendungen		-8.087.084,93	-7.161.715,52	925.369,41	88,56
531201	Zuweisungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		-119.600,00	-115.457,01	4.142,99	96,54
531301	Zuweisungen an Zweckverbände		-65.000,00	-55.616,35	9.383,65	85,56
531701	Zuschüsse an private Unternehmen		-1.300,00	-1.278,22	21,78	98,32
531801	Zuschüsse an übrige Bereiche - Sachkosten		-1.685.257,23	-1.439.929,31	245.327,92	85,44
531802,531	Zuschüsse an übrige Bereiche - Personalkosten		-323.800,00	-354.932,37	-31.132,37	109,61
531803	Zuschüsse an übrige Bereiche - Investitionen 3.		-320.200,00	-1.135,26	319.064,74	0,35
534101	Gewerbesteuerumlage		-560.500,00	-673.499,00	-112.999,00	120,16
537201	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände		-4.519.900,00	-4.519.868,00	32,00	100,00

Zu den **Transferaufwendungen** gehören die Zuweisungen und Zuschüsse, soweit sie nicht investiv sind, sowie die zu leistenden Umlagen, Gewerbesteuerumlage und Kreisumlage.

Hier erfolgte eine Verschiebung in den Sachkonten hinsichtlich der Aufwendungen für private Vorhaben im Rahmen der Stadtsanierung: Diese waren als Zuschüsse an Dritte im Bereich der Transferaufwendungen geplant, sind jedoch nach Anlage eines neuen Sachkontos unter den sonstigen ordentliche Aufwendungen verbucht worden.

Im Bereich der Transferaufwendungen konnte der Aufwand gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz um -925.369,41 € verringert werden. Der Gesamtansatz wurde zu 88,56 % in Anspruch genommen.

Die **Zuschüsse an den übrigen Bereich – Sachkosten** sind im Einzelnen in der nachfolgenden Tabelle aufgeschlüsselt:

Allgemeine Maßnahmen der Gefahrenabwehr/Ordnungsmaßnahmen des Gesundheitsschutzes	14.800,00 €
Feuerwehr Haldensleben	1.800,00 €
Erschließung, Nutzbarmachung und Erhaltung von Archivgut	2.800,00 €
Bereich Kultur und Fremdenverkehr	235.400,00 €
Kulturförderung Dritter	408.384,95 €
<i>davon: Bereich Kultur und Fremdenverkehr</i>	<i>95.700,00 €</i>
<i>Schloss Hundisburg</i>	<i>312.684,95 €</i>
Bereich Soziales , u. a. Förderung der Seniorenbetreuung, Förderung von Wohlfahrtspflegeträgern	26.100,00 €
Kinderbetreuung in Tageseinrichtungen - freie Träger	729.400,00 €
Kinder- und Jugendbetreuung, Jugendbegegnungsstätten	136.800,00 €
Bereich Sport	55.800,00 €
Stadtmarketing und Wirtschaftsförderung	61.772,28 €
<i>davon: Zuschuss HaldensLebendig</i>	<i>55.000,00 €</i>
Stadtwirtschaft - Öffentliche Toiletten	12.200,00 €
	1.685.257,23 €

Die Zuschüsse für den Verein Kulturlandschaft Haldensleben-Hundisburg e.V. sind unter der Position Zuschüsse an übrige Bereiche – Sachkosten in Höhe von 312.684,95 € und in der Position Zuschüsse an übrige Bereiche – Personalkosten in Höhe von 354.932,37 € dargestellt.

Da das **Gewerbesteueraufkommen** im Jahr 2008 wesentlich höher als geplant ausfiel, war eine entsprechend höhere Gewerbesteuerumlage zu leisten. Die Mehraufwendungen betrugen 112.999,00 €.

Unter dem Sachkonto allgemeine Umlage an Gemeinden und Gemeindeverbände ist die **Kreisumlage** mit einem Aufwand in Höhe von 4.519.868,00 € erfasst.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Rubriken nr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
14	sonstige ordentliche Aufwendungen		-706.400,00	-1.289.983,67	-583.583,67	182,61
541103	Reisekosten		-13.200,00	-7.853,05	5.346,95	59,49
541104	Beschäftigtenbetreuung und Dienstjubiläen		-1.300,00	-1.164,46	135,54	89,57
541105	Sonstige Personalnebenaufwendungen		-9.500,00	-7.544,12	1.955,88	79,41
542101	Aufwandsentschädigungen an Ehrenbeamte			-225,00	-225,00	
542102	Sitzungsgelder und dgl.		-60.000,00	-57.263,50	2.736,50	95,44
542103	Entschädigungen für einzelne ehrenamtliche Tätigkeit		-28.700,00	-22.906,18	5.793,82	79,81
542901	Sonstige Aufwendungen für Rechte und Dienste		-34.700,00	-24.664,45	10.035,55	71,08
542902	Aufwendungen im Rahmen der Stadtsanierung (SALEG)			-315.654,35	-315.654,35	
543101	Verfügungsmittel des Bürgermeisters und der Ortsbürgermeister		-4.000,00	-3.800,58	199,42	95,01
543103	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Vereinen u.ä.		-25.400,00	-26.466,39	-1.066,39	104,20
543104	Aufwendungen für Bürobedarf		-66.300,00	-34.714,53	31.585,47	52,36
543105	Aufwendungen für Bücher und Zeitschriften		-56.600,00	-57.018,29	-418,29	100,74
543106	Aufwendungen für Post und Telekommunikation		-125.000,00	-105.264,83	19.735,17	84,21
543107	Aufwendungen für Öffentliche Bekanntmachungen		-52.000,00	-44.743,08	7.256,92	86,04
543108	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten		-48.400,00	-26.037,11	22.362,89	53,80
543109	Sonstige Geschäftsaufwendungen		-16.400,00	-12.956,59	3.443,41	79,00
543110	Aufwendungen für Werkstattbedarf		-1.200,00	-768,16	431,84	64,01
543120	Abdeckung von Kassenverlusten			-50,00	-50,00	
544101	Aufwendungen für Versicherungsbeiträge (außer Fahrzeuge)		-75.800,00	-70.189,24	5.610,76	92,60
544102	Aufwendungen für Schadensfälle		-1.700,00	-1.379,21	320,79	81,13
	Σ sonstige ordentliche Aufwendungen		-620.200,00	-820.663,12	-200.463,12	132,32
545001	Erstattungen an den Bund		-5.000,00	-4.222,96	777,04	84,46
545201	Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		-45.000,00	-34.513,94	10.486,06	76,70
545501	Erstattungen an verbundene Unternehmen		-1.000,00	-1.235,00	-235,00	123,50
545601	Erstattungen an sonstige öffentliche		-100,00	-122,50	-22,50	122,50
545701	Erstattungen an private Unternehmen		-12.900,00	-8.627,50	4.272,50	66,88
	Σ Erstattungen		-64.000,00	-48.721,90	15.278,10	76,13
547112	Wertminderungen / Buchverluste bei Anlagenabgang			-85,74	-85,74	
547117	Wertminderungen / Buchverluste bei Anlagenabgang			-2.552,58	-2.552,58	
547118	Wertminderungen / Buchverluste bei Anlagenabgang			-3.705,63	-3.705,63	
547119	Wertminderungen / Buchverluste bei Anlagenabgang			-2.382,41	-2.382,41	
547129	Wertminderungen / Buchverluste bei Anlagenabgang			-1,00	-1,00	
547133	Wertminderungen / Buchverluste bei Anlagenabgang			-963,36	-963,36	
547301	Einzelwertberichtigungen auf öffentlich-rechtliche Forderungen (EWB)			-345.950,38	-345.950,38	
547302	Pauschalwertberichtigungen auf öffentlich-rechtliche Forderungen (PWB)			-22.053,97	-22.053,97	
	Σ Wertminderungen / Wertberichtigungen		0,00	-377.695,07	-377.695,07	

Fortsetzung

Rubriken nr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
548201	Aufwendungen für Säumniszuschläge und Mahngebühren			-465,94	-465,94	
548501	Aufwendungen für Ersatzvornahmen		-21.200,00	-15.951,36	5.248,64	75,24
549101	Weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltung			-352,78	-352,78	
549102	Aufwandskonto Rücklastschrift		-1.000,00	-1.283,50	-283,50	128,35
549103	Periodenfremder Aufwand			-24.850,00	-24.850,00	
	Σ Weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltung		-22.200,00	-42.903,58	-20.703,58	193,26

Der Ansatz für die **Sonstigen ordentlichen Aufwendungen** wurde um 583.583,67 € überschritten. Dies erklärt sich durch die o.g. Verschiebung in der Verbuchung der Aufwendungen für private Vorhaben im Rahmen der Stadtсанierung in Höhe von 315.654,35 € und der im Zuge der Jahresabschlussarbeiten notwendig gewordenen Wertberichtigungen auf Forderungen in Höhe von 368.004,35 €.

Aufwendungen aus Buchverlusten / Wertminderungen bei Anlagenabgang waren in Höhe von 9.690,72 € zu verzeichnen.

Im Übrigen ist in diesem Bereich eine Vielzahl von Sachkonten erfasst. Die Abweichungen im Vergleich zum Plan führten meist zu einer Einsparung. Innerhalb der einzelnen Sachkonten sind die Abweichungen jedoch geringfügig.

Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Rubrikennr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
15	+ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen		-358.000,00	-320.531,88	37.468,12	89,53
551301	Zinsaufwendungen an Zweckverbände und dgl.			-2.577,00	-2.577,00	
551601	Zinsaufwendungen an öffentliche Sonderrechnungen		-320.000,00	-74.877,14	245.122,86	23,40
551701	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute			-215.602,74	-215.602,74	
559201	Verzinsung von Steuererstattungen		-30.000,00	-27.475,00	2.525,00	91,58
559901	Sonstige Finanzaufwendungen		-8.000,00		8.000,00	0,00

Die **Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen** blieben mit 37.468,12 € unter dem geplanten Ansatz von 358.000,00 € zurück.

bilanzielle Abschreibungen

Rubrikennr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
16	+ Bilanzielle Abschreibung		-2.898.300,00	-2.930.355,96	-32.055,96	101,11
571111	Abschreibungen auf Immaterielles Vermögen - Lizenzen			-6.406,19	-6.406,19	
571112	Abschreibungen auf Immaterielles Vermögen - Kanalbau AVH			-40.024,46	-40.024,46	
571113	Abschreibungen auf Immaterielles Vermögen - investive Zuwendungen an Dritte			-6.417,98	-6.417,98	
571121	Abschreibungen auf Gebäude und bauliche Anlagen		-869.200,00	-961.218,91	-92.018,91	110,59
571131	Abschreibungen auf Bauten und Anlagen der Infrastruktur		-1.793.300,00	-1.370.527,89	422.772,11	76,42
571141	Abschreibungen auf Fahrzeuge		-55.200,00	-106.914,08	-51.714,08	193,68
571142	Abschreibungen auf Maschinen			-16.224,87	-16.224,87	
571143	Abschreibungen auf technische Anlagen			-35.991,92	-35.991,92	
571144	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen			-5.015,40	-5.015,40	
571151	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung		-180.400,00	-262.250,37	-81.850,37	145,37
571161	Abschreibungen auf Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler		-200,00		200,00	0,00
571191	Abschreibungen auf Geringwertige Wirtschaftsgüter			-37.377,40	-37.377,40	
573102	Abschreibungen auf Forderungen - Erlasse und Niederschlagungen			-81.466,90	-81.466,90	
573103	Abschreibungen auf Forderungen - Kleinstbeträge			-519,59	-519,59	

Die **bilanziellen Abschreibungen** überschritten den planmäßigen Ansatz um 32.055,96 €.

Neben den planmäßigen Abschreibungen auf das Anlagevermögen ist hier auch die nicht planbare Position Abschreibungen auf Forderungen in einer Größenordnung von 81.986,49 € enthalten. Sie setzt sich wie folgt zusammen:

- Niederschlagungen = 66.319,38 €
- Genehmigte Erlassanträge = 15.147,52 €
- Ausbuchung von Kleinstbeträgen = 519,59 €.

2.3. Teilergebnisrechnung

Der Gesamthaushalt wird in Teilhaushalte für die definierten Budgetbereiche aufgegliedert.

Budgetbereiche in diesem Sinne sind Fachbereiche oder diesen nachgeordnete Verantwortungsbereiche.

Die Bildung der Teilhaushalte erfolgte in der Stadt Haldensleben nach der Organisationsstruktur auf der Ebene der Produkte. Damit ist die Stadt Haldensleben dem § 4 Abs. 1 GemHVO, den Haushalt nach der örtlichen Organisation produktorientiert zu gliedern, gefolgt. Grundlage hierfür ist der Verwaltungsgliederungsplan der Stadt Haldensleben.

Bis auf die Bereiche 20-Finanzen und 90-Zentrale Finanzen sind alle Teilhaushalte verlustgeplant.

Nachfolgend wird die zahlenmäßige Abrechnung der Teilhaushalte ausgewiesen.

Kostenstellenbereich / Produkt		fortgeschr. Ansatz		Vergleich fortgeschr. Ansatz-Ergebnis
		2008	Ergebnis 2008	
00 Zentrale Steuerung	Σ	-421.172,28	-426.843,29	5.671,01
11101	Steuerung der Kommune	-384.800,00	-380.587,71	-4.212,29
11103	Gleichstellung von Frau und Mann	-600,00	-5.630,26	5.030,26
11104	Beschäftigtenvertretungen	-700,00	-345,65	-354,35
11105	Rechnungsprüfung	-62.600,00	-62.094,88	-505,12
11107	Presse- u. Öffentlichkeitsarbeit, Stadtmarketing	-176.400,00	-163.125,30	-13.274,70
54701	Förderung des ÖPNV	-64.000,00	-62.857,01	-1.142,99
57101	Wirtschaftsförderung	-134.772,28	-179.029,82	44.257,54
57301	Allgemeine öffentliche Einrichtungen	-24.300,00	-11.952,92	-12.347,08
57302	Anteile an Unternehmen	480.900,00	494.292,40	-13.392,40
57501	Tourismusentwicklung und -förderung	-53.900,00	-55.512,14	1.612,14
10 Verwaltung und Personal	Σ	-1.273.000,00	-1.325.590,12	52.590,12
11106	Zentrale Dienste	-572.800,00	-737.174,68	164.374,68
11108	Personal- und Organisationsangelegenheiten	-313.900,00	-206.051,38	-107.848,62
11110	Technikunterstützte Informationsverarbeitung	-386.300,00	-382.364,06	-3.935,94
20 Finanzen	Σ	429.811,65	754.208,19	-324.396,54
11109	Haushalts- und Rechnungswesen	143.400,00	406.549,74	-263.149,74
11113	Grundstücksverwaltung	230.511,65	222.000,85	8.510,80
55501	Stadtwald	55.900,00	125.657,60	-69.757,60
30 Recht und Ordnung	Σ	-789.500,00	-945.840,90	156.340,90
11111	Recht	-69.600,00	7.300,32	-76.900,32
12102	Wahlen	-1.900,00	-9.278,71	7.378,71
12201	Allgemeine Sicherheit und Ordnung	-113.400,00	-3.964,03	-109.435,97
12202	Gewerbeangelegenheiten	-105.700,00	-105.077,34	-622,66
12207	Verkehrsangelegenheiten	-71.100,00	-307.713,15	236.613,15
12210	Einwohnerangelegenheiten und Bürgerservice	-134.900,00	-139.709,47	4.809,47
12211	Personenstandwesen	-75.100,00	-66.657,88	-8.442,12
12601	Abwehrender Brandschutz und Hilfeleistungen	-88.900,00	-260.385,10	171.485,10
12602	Vorbeugender Brandschutz	-82.100,00	-52.329,50	-29.770,50
12603	Dienstleistungen für Dritte	-46.800,00	-8.026,04	-38.773,96
40 Stadthof	Σ	-1.227.900,00	-1.280.737,63	52.837,63
54501	Straßenreinigung und Winterdienst	-276.700,00	175.335,14	-452.035,14
55101	Öffentliche Grünanlagen	-834.500,00	-1.391.919,34	557.419,34
55301	Friedhofs- und Bestattungswesen	-116.700,00	-64.153,43	-52.546,57
50 Bildung, Kultur, Soziales, Jugend und Sport	Σ	-4.983.984,95	-4.971.157,36	-12.827,59
21101	Gewährleistung des Grundschulbetriebes	-612.200,00	-855.315,36	243.115,36
24301	Sonstige schulische Aufgaben	0,00	1.167,04	-1.167,04
25202	Archiv und Stadtchronik	-42.900,00	-9.892,30	-33.007,70
27201	Dienstleistungen der Bibliothek	-255.600,00	-226.567,78	-29.032,22
28101	Kulturelle Veranstaltungen	-502.100,00	-540.684,27	38.584,27
28102	Kulturförderung	-829.184,95	-696.742,35	-132.442,60
31501	Seniorenfördermaßnahmen	-37.700,00	-31.466,67	-6.233,33
31504	Obdachlosenwesen	-113.600,00	-101.089,46	-12.510,54
33101	Förderung von Wohlfahrtspflegeträgern	-16.100,00	-6.100,00	-10.000,00
36201	Außerschulische Kinder- u. Jugendbildungsfördermaßn.	-129.100,00	-169.007,87	39.907,87
36501	Förderung der Kinderbetreuung in Tageseinrichtungen	-1.679.700,00	-1.650.495,82	-29.204,18
36601	Förd. der Freizeit von Kindern, Jugendlichen u. Familien	-318.800,00	-213.648,52	-105.151,48
36602	Förd. der Freizeit von Kindern, Jugendlichen u. Familien	0,00	-14.828,92	14.828,92
42101	Sportförderung	-78.500,00	-35.442,96	-43.057,04
42401	Bereitstellung und Betrieb von Sportstätten	-368.500,00	-421.042,12	52.542,12
60 Bau	Σ	-4.039.771,39	-2.789.593,86	-1.250.177,53
11114	Technisches Immobilienmanagement	-932.311,23	-215.749,39	-716.561,84
35107	Wohngeldangelegenheiten	-90.600,00	-84.970,88	-5.629,12
51101	Räumliche Planung	-252.464,96	-319.600,16	67.135,20
51102	Räumliche Entwicklung und Stadtsanierung	-172.500,00	-119.631,96	-52.868,04
51103	Vermessung, Erhebung und Führung von Geobasisdaten	-38.900,00	-8.582,65	-30.317,35
51105	Bodenordnung und Grundstücksneuordnungsmaßnahmen	-23.600,00	-3.520,21	-20.079,79
52301	Denkmalschutz und Denkmalpflege	0,00	0,00	0,00
54101	Bereitstellung und Betrieb von Infrastrukturvermögen	-2.384.627,70	-1753560,24	-631.067,46
54601	Bereitstellung und Unterhaltung von Parkeinrichtungen	-49.800,00	-27.786,63	-22.013,37
55201	Ausbau und Unterhaltung der Wasserläufe	-135.567,50	-88.763,87	-46.803,63
56101	Umwelt- und Landschaftsschutzmaßnahmen	40.600,00	-167.427,87	208.027,87
90 Zentrale Finanzen	Σ	12.181.600,00	14.336.554,00	-2.154.954,00
61101	Steuern, allgemeine Zuweisungen und Umlagen	12.501.600,00	14.547.229,18	-2.045.629,18
61201	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	-320.000,00	-210.675,18	-109.324,82
ZS 1	Σ	-123.916,97	3.350.999,03	-3.474.916,00
<i>Ergebnis Teilrechnungen (alle Kostenträger)</i>		<i>-123.916,97</i>	<i>3.350.999,03</i>	<i>-3.474.916,00</i>
<i>ohne KTR gebucht (Wertberichtigungen)</i>		<i>0,00</i>	<i>131.659,04</i>	<i>-131.659,04</i>
ZS 2	Σ	-123.916,97	3.482.658,07	-3.606.575,04
Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)		-123.916,97	3.482.658,07	3.606.575,04

Kostenstellenbereich / Produkt	Ordentliche Erträge				Ordentliche Aufwendungen				Ordentliches Ergebnis				Außerordentliches Ergebnis				Saldo aus internen Leistungsverrechnung			
	fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Mehrerträge	Erfüllung %	fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Minderaufw.	Erfüllung %	fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Minder	fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Minder	fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Minder	fortgeschr. Ansatz
00 Zentrale Steuerung	547.300,00	612.291,33	64.991,33	111,87	-962.772,28	-1.033.238,29	70.466,01	107,32	-415.472,28	-420.946,96	-5.474,68	0,00	0,00	0,00	-5.700,00	-5.896,33	-5.700,00	-5.896,33	-196,33	
11101 Steuerung der Kommune	300,00	553,66	253,66	84,55	-385.100,00	-381.065,59	4.034,41	98,95	-384.800,00	-380.511,93	4.288,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-75,78	
11103 Gleichstellung von Frau und Mann	0,00	71,54	71,54	100,00	-600,00	-5.701,80	5.101,80	950,30	-600,00	-5.630,26	5.030,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11104 Beschäftigtenvertretungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-700,00	-345,65	354,35	49,38	-700,00	-345,65	354,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11105 Rechnungsprüfung	0,00	0,00	0,00	0,00	-62.600,00	-62.094,88	505,12	99,19	-62.600,00	-62.094,88	505,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11107 Presse- u. Öffentlichkeitsarb.,	24.500,00	23.774,20	-725,80	97,04	-195.200,00	-186.899,50	8.300,50	95,75	-194.700,00	-186.125,30	7.574,70	0,00	0,00	0,00	-5.700,00	0,00	-5.700,00	0,00	5.700,00	
54701 Förderung des ÖPNV	0,00	0,00	0,00	0,00	-64.000,00	-62.857,01	1.142,99	98,21	-64.000,00	-62.857,01	1.142,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
57101 Wirtschaftsförderung	37.500,00	83.556,10	46.056,10	222,82	-172.272,28	-262.409,57	90.137,29	152,32	-134.772,28	-178.853,47	-44.081,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-176,35	
57201 Allgemeine öffentliche Einrichtungen	1.100,00	9.254,25	8.154,25	841,30	-25.400,00	-20.315,95	5.084,05	79,98	-24.300,00	-11.061,70	13.238,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-891,22	
57302 Anteile an Unternehmen	480.900,00	494.292,40	13.392,40	102,78	0,00	0,00	0,00	0,00	480.900,00	494.292,40	13.392,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
57501 Tourismusentwicklung und -förderung	3.000,00	789,18	-2.210,82	26,31	-56.900,00	-51.548,34	5.351,66	90,59	-53.900,00	-50.759,16	3.140,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.752,98	
10 Verwaltung und Personal	8.400,00	8.169,83	-230,17	97,26	-1.430.100,00	-1.515.787,39	85.687,39	105,99	-1.421.700,00	-1.507.617,56	-85.917,56	0,00	0,00	0,00	148.700,00	182.027,44	148.700,00	182.027,44	33.327,44	
11106 Zentrale Dienste	4.800,00	2.994,43	-1.805,57	62,38	-726.300,00	-829.711,85	103.411,85	114,24	-721.500,00	-826.717,42	-105.217,42	0,00	0,00	0,00	148.700,00	89.542,74	148.700,00	89.542,74	-59.157,26	
11108 Personal- u. Organisationsangelegenheiten	3.600,00	5.175,40	1.575,40	143,76	-317.500,00	-303.711,48	-13.788,52	95,66	-313.900,00	-298.536,08	15.363,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.484,70	
11110 Technikunterstützte Informationsverb.	0,00	0,00	0,00	0,00	-386.300,00	-382.364,06	3.935,94	98,98	-386.300,00	-382.364,06	3.935,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20 Finanzen	1.801.200,00	2.124.168,82	322.968,82	117,93	-1.366.200,00	-1.340.031,03	-26.168,97	98,08	435.000,00	784.137,79	349.137,79	-88.588,35	-96.839,94	-8.251,59	83.400,00	66.910,34	83.400,00	66.910,34	-16.489,66	
11109 Haushalts- und Rechnungswesen	885.800,00	1.149.154,35	263.354,35	129,73	-843.600,00	-817.961,02	25.638,98	96,96	42.200,00	331.193,33	288.993,33	15,00	15,00	15,00	101.200,00	75.341,41	101.200,00	75.341,41	-25.858,59	
11113 Grundstücksverwaltung	574.500,00	585.346,83	10.846,83	101,89	-251.600,00	-258.471,18	6.871,18	102,73	322.900,00	326.875,65	3.975,65	-88.588,35	-96.854,94	-8.266,59	-3.800,00	-8.019,86	-3.800,00	-8.019,86	-4.219,86	
55501 Stadtwald	340.900,00	389.667,64	48.767,64	114,31	-271.000,00	-263.598,83	7.401,17	97,27	69.900,00	126.068,81	56.168,81	0,00	0,00	0,00	-14.000,00	-411,21	-14.000,00	-411,21	13.588,79	
30 Recht und Ordnung	486.700,00	474.150,84	-12.549,16	97,42	-1.265.900,00	-1.411.443,09	145.543,09	111,50	-779.200,00	-937.292,25	-158.092,25	0,00	0,00	0,00	-10.300,00	-8.548,65	-10.300,00	-8.548,65	1.751,35	
11111 Recht	36.100,00	27.889,34	-8.210,66	77,26	-105.700,00	-20.589,02	85.110,98	19,48	-69.600,00	7.300,32	76.900,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12102 Wahlen	10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00	-10.200,00	-8.497,85	1.702,15	83,31	-200,00	-8.497,85	-8.297,85	0,00	0,00	0,00	-1.700,00	-780,86	-1.700,00	-780,86	919,14	
12201 Allgemeine Sicherheit und Ordnung	38.000,00	27.035,52	-10.964,48	71,15	-149.700,00	-29.178,66	-120.521,34	19,49	-111.700,00	-2.143,14	109.556,86	0,00	0,00	0,00	-1.700,00	-1.820,89	-1.700,00	-1.820,89	-120,89	
12202 Gewerbeangelegenheiten	22.300,00	18.915,26	-3.384,74	84,82	-128.000,00	-123.880,85	4.119,15	96,78	-105.700,00	-104.965,59	734,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-111,75	
12207 Verkehrsangelegenheiten	194.500,00	201.587,77	7.087,77	103,64	-264.000,00	-508.850,09	244.850,09	192,75	-69.500,00	-307.262,32	-237.762,32	0,00	0,00	0,00	-1.600,00	-450,83	-1.600,00	-450,83	1.149,17	
12210 Einwohnerangelegenheiten u. Bürgerservice	66.200,00	60.133,88	-6.066,12	90,84	-201.100,00	-199.776,87	1.323,13	99,34	-134.900,00	-139.642,99	-4.742,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-66,48	
12211 Personenstandswesen	36.100,00	34.551,06	-1.548,94	95,71	-111.200,00	-101.208,94	9.991,06	91,02	-75.100,00	-66.657,88	8.442,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12601 Abwehrender Brandschutz u. Hilfeleistungen	80.300,00	103.814,23	23.514,23	129,28	-163.900,00	-358.881,49	194.981,49	218,96	-83.600,00	-255.067,26	-171.467,26	0,00	0,00	0,00	-5.300,00	-5.317,84	-5.300,00	-5.317,84	-17,84	
12602 Vorbeugender Brandschutz	1.900,00	223,78	-1.676,22	11,78	-84.000,00	-52.553,28	31.446,72	62,56	-82.100,00	-52.329,50	29.770,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12603 Dienstleistungen für Dritte	1.300,00	0,00	-1.300,00	0,00	-48.100,00	-8.026,04	40.073,96	16,69	-46.800,00	-8.026,04	38.773,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
40 Stadthof	504.500,00	350.993,16	-153.506,84	69,57	-1.575.100,00	-1.579.186,50	4.086,50	100,26	-1.070.600,00	-1.228.193,34	-157.593,34	0,00	0,00	0,00	-157.300,00	-52.544,29	-157.300,00	-52.544,29	104.755,71	
54501 Straßenreinigung und Winterdienst	344.000,00	341.704,75	-2.295,25	99,33	-559.400,00	-131.112,36	428.287,64	23,44	-215.400,00	210.592,39	425.992,39	0,00	0,00	0,00	-61.300,00	-35.257,25	-61.300,00	-35.257,25	26.042,75	
55101 Öffentliche Grünanlagen	5.500,00	5.569,71	69,71	101,27	-765.300,00	-1.398.467,35	633.167,35	182,73	-759.800,00	-1.392.897,64	-633.097,64	0,00	0,00	0,00	-74.700,00	978,30	-74.700,00	978,30	75.678,30	
55301 Friedhofs- und Bestattungsweisen	155.000,00	3.718,70	-151.281,30	2,40	-250.400,00	-49.606,79	200.793,21	19,81	-95.400,00	-45.888,09	49.511,91	0,00	0,00	0,00	-21.300,00	-18.265,34	-21.300,00	-18.265,34	3.034,66	

		Ordentliche Erträge				Ordentliche Aufwendungen				Ordentliches Ergebnis				Außerordentliches Ergebnis				Saldo aus internen Leistungsverrechnung			
		fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Mehr-/ Mindererträge	Erfüllung %	fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Mehr-/ Minderaufw.	Erfüllung %	fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Mehr-/ Minder	Ergebnis	fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Mehr-/ Minder	Ergebnis	fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Mehr-/ Minder	
Kostenstellenbereich / Produkt																					
50	Bildung, Kultur, Soziales, Jugend und Sport	Σ 3.412.700,00	3.826.331,84	413.631,84	112,12	-8.239.884,95	-8.653.336,59	413.451,64	105,02	-4.827.184,95	-4.827.004,75	180,20	-514,91	0,00	-514,91	-514,91	-156.800,00	-143.637,70	13.162,30		
21101	Gewährleistung des Grundschulbetriebes	45.900,00	102.326,66	56.426,66	222,93	-666.400,00	-955.370,59	288.970,59	143,36	-620.500,00	-853.043,93	232.543,93	0,00	0,00	0,00	0,00	8.300,00	-2.271,43	-10.571,43		
24301	Sonstige schulische Aufgaben	8.200,00	8.200,00	0,00	100,00	-8.200,00	-6.908,05	-1.291,95	84,24	0,00	1.291,95	1.291,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-124,91	-14,90		
25202	Archiv und Stadtkronik	0,00	0,00	0,00	0,00	-42.900,00	-9.877,40	-33.022,60	23,02	-42.900,00	-9.877,40	33.022,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14,90	-14,90		
27201	Dienstleistungen der Bibliothek	32.100,00	44.731,23	12.631,23	139,35	-287.400,00	-271.299,01	-16.100,99	94,40	-255.300,00	-226.567,78	28.732,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00		
28101	Kulturelle Veranstaltungen	120.300,00	127.973,32	7.673,32	106,38	-589.100,00	-627.489,08	38.389,08	106,52	-468.800,00	-499.515,76	-30.715,76	0,00	0,00	0,00	0,00	-33.300,00	-41.168,51	-7.868,51		
28102	Kulturförderung	0,00	72.160,28	72.160,28	0,00	-829.184,95	-775.468,50	-53.716,45	93,52	-829.184,95	-703.308,22	125.876,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.565,87	6.565,87		
31501	Seniorenfördermaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	-37.700,00	-31.329,97	-6.370,03	83,10	-37.700,00	-31.329,97	6.370,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-136,70	-136,70		
31504	Obdachlosenwesen	7.300,00	4.815,93	-2.484,07	65,97	-120.900,00	-105.844,49	-15.055,51	87,55	-113.600,00	-101.028,56	12.571,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-60,90	-60,90		
33101	Förderung von Wohlfahrtspflegern	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.100,00	-6.100,00	-10.000,00	37,89	-16.100,00	-6.100,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
36201	Außerschul. Kinder- u. Jugendbild.-Förderm.	6.500,00	9.344,12	2.844,12	143,76	-134.200,00	-178.351,99	44.151,99	132,90	-127.700,00	-169.007,87	41.307,87	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.400,00	0,00	1.400,00		
36501	Förd. d. Kinderbetreuung in Tageseinricht.	3.083.800,00	3.190.740,66	106.940,66	103,47	-4.652.100,00	-4.752.108,97	100.008,97	102,15	-1.568.300,00	-1.561.368,31	6.931,69	0,00	0,00	0,00	-514,91	-111.400,00	-88.612,60	22.787,40		
36601	Förd. d. Freizeitv. Kindern, Jugendl. u. Fam.	77.400,00	113.742,05	36.342,05	146,95	-383.600,00	-314.029,26	-69.570,74	81,86	-306.200,00	-200.287,21	105.912,79	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.600,00	-13.361,31	-761,31		
36602	Förd. d. Freizeitv. Kindern, Jugendl. u. Fam.	0,00	5.322,68	5.322,68	0,00	0,00	-20.151,60	20.151,60	0,00	0,00	-14.828,92	-14.828,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
42101	Sportförderung	0,00	0,00	0,00	0,00	-78.500,00	-35.442,96	43.057,04	45,15	-78.500,00	-35.442,96	43.057,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
42401	Bereitstellung und Betrieb von Sportstätten	31.200,00	146.974,91	115.774,91	471,07	-393.600,00	-563.564,72	169.964,72	143,18	-362.400,00	-416.589,81	-54.189,81	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.100,00	-4.452,31	1.647,69		
60	Bau	Σ 1.567.000,00	1.045.282,00	-521.718,00	66,71	-5.704.771,39	-3.796.565,05	-1.908.206,34	66,55	-4.137.771,39	-2.751.283,05	1.386.488,34	0,00	0,00	0,00	0,00	98.000,00	-38.310,81	-136.310,81		
11114	Technisches Immobilienmanagement	220.700,00	48.018,64	-172.681,36	21,76	-1.153.011,23	-262.392,38	-890.618,85	22,76	-932.311,23	-214.373,74	717.937,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.375,65	-1.375,65		
35107	Wohngeldangelegenheiten	1.000,00	2,32	-997,68	0,23	-91.600,00	-84.973,20	-6.626,80	92,77	-90.600,00	-84.970,88	5.629,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
51101	Räumliche Planung	1.800,00	2.777,53	977,53	154,31	-254.264,96	-322.377,69	68.112,73	126,79	-252.464,96	-319.600,16	-67.135,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
51102	Räumliche Entwicklung und Stadtanierung	200.000,00	227.405,94	27.405,94	113,70	-372.500,00	-347.037,90	-25.462,10	93,16	-172.500,00	-119.631,96	52.868,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Vermessung, Erheb. u. Führ. v.																				
51103	Geobasisdaten	0,00	0,00	0,00	0,00	-38.900,00	-8.582,65	-30.317,35	22,06	-38.900,00	-8.582,65	30.317,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
51105	Grundstücksniederlegungsmaßn.	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.600,00	-3.520,21	-20.079,79	14,92	-23.600,00	-3.520,21	20.079,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
52301	Denkmalschutz und Denkmalpflege	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Bereitst. u. Betrieb von																				
54101	Infrastrukturvermögen	1.143.100,00	728.822,21	-414.277,79	63,76	-3.505.427,70	-2.447.657,70	-1.057.770,00	69,82	-2.362.327,70	-1.718.835,49	643.492,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.300,00	-34.724,75	-12.424,75	
54601	Parkneinrichtungen	0,00	32.640,80	32.640,80	0,00	-49.100,00	-58.221,40	9.121,40	118,58	-49.100,00	-25.580,60	23.519,40	0,00	0,00	0,00	0,00	-700,00	-2.206,03	-1.506,03		
55201	Ausbau und Unterhaltung der Wasserläufe	300,00	0,00	-300,00	0,00	-135.867,50	-88.759,49	-47.108,01	65,33	-135.567,50	-88.759,49	46.808,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4,38	-4,38	
56101	Umwelt- u. Landschaftsschutzmaßn.	100,00	5.614,56	5.514,56	5.614,56	-80.500,00	-173.042,43	92.542,43	214,96	-80.400,00	-167.427,87	87.027,87	0,00	0,00	0,00	0,00	121.000,00	0,00	-121.000,00		
90	Zentrale Finanzen	Σ 17.612.000,00	19.917.692,36	2.305.692,36	113,09	-5.430.400,00	-5.581.138,36	150.738,36	102,78	12.181.600,00	14.336.554,00	2.154.954,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Steuern, allgemeine Zuweisungen und																				
61101	Umlagen	17.612.000,00	19.837.882,66	2.225.882,66	112,64	-5.110.400,00	-5.290.653,48	180.253,48	103,53	12.501.600,00	14.547.229,18	2.045.629,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
61201	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	0,00	79.809,70	79.809,70	0,00	-320.000,00	-290.484,88	-29.515,12	90,78	-320.000,00	-210.675,18	109.324,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

2.4. Ausgewählte Kennzahlen zur Ergebnisrechnung 2008

Steuerquote

$$\frac{\text{Steuererträge} * 100}{\text{ordentliche Erträge}} = 49,78$$

Die Steuerquote zeigt auf in wie weit die Stadt in der Lage ist, sich selbst zu finanzieren unabhängig von den Zuwendungen.

Zuwendungsquote

$$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} * 100}{\text{ordentliche Erträge}} = 24,93$$

Aus der Zuwendungsquote kann man ersehen, inwieweit die Stadt von Leistungen Dritter abhängig ist.

Sach- und Dienstleistungsintensität

$$\frac{\text{Sach- und Dienstleistungen} * 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}} = 13,92$$

Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt, inwieweit sich die Stadt für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

Abschreibungsbelastung

$$\frac{\text{Abschreibungen AV} * 100}{\text{Auflösung Sonderposten}} = 171,48$$

Das Verhältnis von Abschreibungen auf das Anlagevermögen und Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten gibt Hinweis darauf, inwieweit die Belastung aus Abschreibungen durch Erträge aus Sonderpostenauflösung abgemildert wird und verdeutlicht den Einfluss der Drittfinanzierung auf den Werteverzehr.

Transferaufwandsquote

$$\frac{\text{Transferaufwendungen} * 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}} = 28,33$$

Die Transferaufwandsquote zeigt die Transferaufwendungen (Aufwendungen für Zuweisungen, Zuschüsse, Umlagen) im Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen.

Zinsaufwandquote

$$\frac{\text{Zinsaufwendungen} * 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}} = 1,27$$

3. Finanzrechnung

Die Finanzrechnung stellt die tatsächliche Finanzlage der Stadt dar und ist vergleichbar mit der Kapitalflussrechnung in der Privatwirtschaft.

Gesamtfinanzrechnung

Rubriken- nr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
8	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit		24.209.700,00	26.406.060,32	2.196.360,32	109,07
15	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit		-22.260.900,92	-21.266.356,91	994.544,01	95,53
16	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit		1.948.799,08	5.139.703,41	3.190.904,33	263,74
19	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		9.595.800,00	7.769.930,52	-1.825.869,48	80,97
22	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		-13.282.317,17	-9.634.894,75	3.647.422,42	72,54
23	= Saldo aus Investitionstätigkeit		-3.686.517,17	-1.864.964,23	1.821.552,94	50,59
24	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag		-1.737.718,09	3.274.739,18	5.012.457,27	-188,45
25	+ EZ Kreditaufnahme f. Investitionen / Investfördermaßn. und sonst. EZ Finanztätigkeit					
26	- AZ Kreditaufnahme f. Investitionen / Investfördermaßn. und sonst. AZ Finanztätigkeit		-645.000,00	-730.806,22	-85.806,22	113,30
27	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit		-645.000,00	-730.806,22	-85.806,22	113,30
28	+ EZ aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (FR)				0	
29	- AZ aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (FR)				0	
30	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (FR)		-645.000,00	-730.806,22	-85.806,22	113,30
31	+ EZ aus der Auflösung von Liquiditätsreserven				0	
32	- AZ an Liquiditätsreserven				0	
33	= Saldo der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven				0	
35	= Summe der Salden aus den Zeilen 27 und 33		-645.000,00	-730.806,22	-85.806,22	113,30
37	= Summe der Salden aus den Zeilen 24 und 35		-2.382.718,09	2.543.932,96	4.926.651,05	-106,77
39	+ EZ fremder Finanzmittel (Verwahr-EZ)			-298.697,70	-298.697,70	
40	- AZ fremder Finanzmittel (Verwahr-AZ)		-88.588,35	-80.712,45	7.875,90	91,11
41	Bestand an Finanzmitteln am Anfang des HH-Jahres		6.167.876,00	6.176.710,56	8.834,56	100,14
43	Bestand an Finanzmitteln am Ende des HH-Jahres		3.696.569,56	8.341.233,37	4.644.663,81	225,65

Das Haushaltsjahr 2008 hat sich auch auf der Zahlungsstromebene gegenüber den Planansätzen deutlich besser entwickelt.

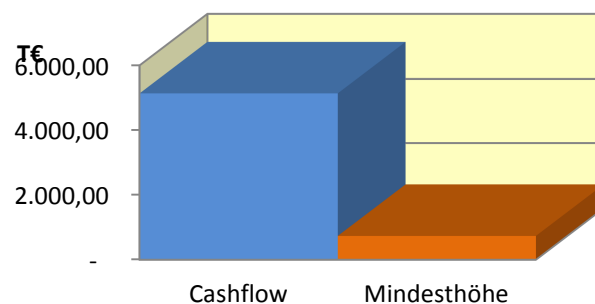
Die Abweichungen beim Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit entsprechen den zahlungswirksamen Abweichungen in der Ergebnisrechnung. Auf eine Wiederholung dieser in Abschnitt 2. getroffenen Aussagen wird daher verzichtet.

Im Bereich der Investitionstätigkeit ergaben sich sowohl bei den Ein- wie bei den Auszahlungen nennenswerte Abweichungen. Diese werden unter Nr. 3.2. näher erläutert.

3.1. Laufende Verwaltungstätigkeit

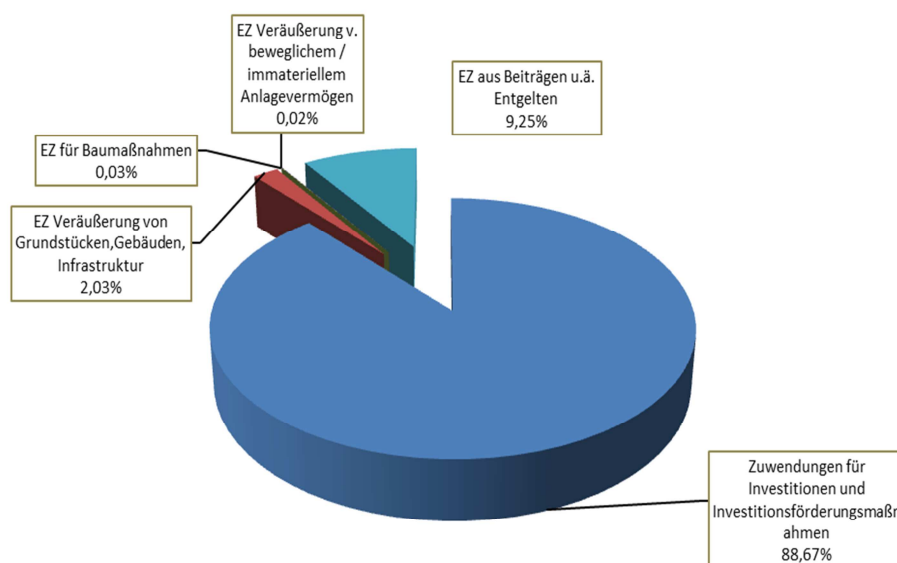
Der **Saldo der Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** wird als Cashflow bezeichnet und zeigt die Selbstfinanzierungskraft der Stadt. Der Cashflow soll mindestens die Höhe der Kredittilgungen erreichen und darüber hinaus einen Finanzierungsbeitrag für den gesamten investiven Bereich leisten, um die Fremdfinanzierung so gering wie möglich zu halten.

2008 beträgt der Cashflow 5.139.703,41 € und liegt um 3.190.904,33 € über dem geplanten Ergebnis. Damit sind die Tilgungen von 730.806,22 € abgedeckt und es stehen noch 4.408.897,19 € für Investitionen und liquide Mittel zur Verfügung.



3.2. Investitionstätigkeit

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit



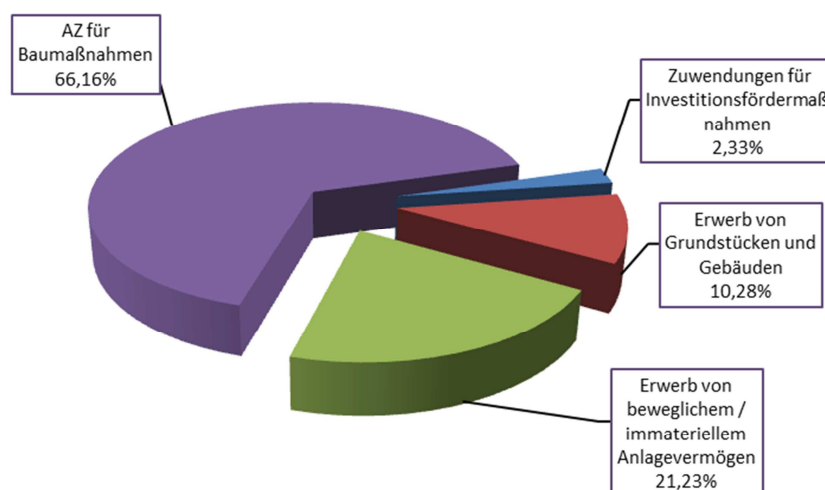
Rubriken- nr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
17	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen und -beiträgen		9.035.300,00	7.608.039,36	1.427.260,64	84,20
681001	Investitionszuweisungen vom Bund		317.000,00		317.000,00	
681101	Investitionszuweisungen vom Land		7.884.700,00	6.755.402,68	1.129.297,32	85,68
681501	Investitionszuschüsse v. verbundenen Unternehmen			391,02	-391,02	
681701	Investitionszuschüsse von privaten Unternehmen			2.318,90	-2.318,90	
681801	Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen		8.000,00	131.244,59	-123.244,59	1.640,56
688101	Beiträge und ähnliche Entgelte		825.600,00	718.682,17	106.917,83	87,05
18	+ Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens		560.500,00	161.891,16	398.608,84	28,88
682101	EZ Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden		560.000,00	114.204,19	445.795,81	20,39
682102	EZ Veräußerung von Grünflächen			1.000,00	-1.000,00	
682103	EZ Veräußerung von Ackerland			940,00	-940,00	
682108	EZ Veräußerung von Sonstigen unbebauten Grundstücken			32.883,50	-32.883,50	
682109	EZ Veräußerung von bebauten Grundstücken			8.577,50	-8.577,50	
682110	EZ Veräußerung von Flächen der Infrastruktur			110,00	-110,00	
683101	EZ Veräußerung von beweglichen VG > 1.000 Euro			1.576,00	-1.576,00	
683201	EZ Veräußerung von GWG > 150 Euro < 1.000 Euro		500,00		500,00	
685101	Einzahlungen für Baumaßnahmen			2.599,97	-2.599,97	
19	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		9.595.800,00	7.769.930,52	1.825.869,48	80,97

Die Investitionszuweisungen vom Bund und vom Land konnten nicht in der geplanten Höhe realisiert werden, da nicht alle Förderanträge im Jahr 2008 bewilligt wurden.

Auch der Haushaltsansatz bei der Veräußerung von Grundstücken konnte nicht erreicht werden, da sich der Verkauf der Grundstücke länger hinzog als ursprünglich geplant.

Bei der Abrechnung der Erschließungsbeiträge konnte ein Ergebnis von 718.682,17 € erzielt werden.

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit



Rubriken- nr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
20	Auszahlungen für eigene Investitionen		-12.470.589,47	-9.410.395,01	-3.060.194,46	75,46%
782101	AZ Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-969.598,76	-852.294,57	-117.304,19	87,90%
782102	AZ Erwerb von Grünflächen			-1.073,70	1.073,70	
782103	AZ Erwerb von Ackerland			-10.192,63	10.192,63	
782108	AZ Erwerb von Sonstigen unbebauten Grundstücken			-1.277,68	1.277,68	
782109	AZ Erwerb von bebauten Grundstücken			-4.355,45	4.355,45	
782110	AZ Erwerb von Flächen des Infrastrukturvermögens			-434,35	434,35	
782111	AZ Erwerb von Gebäuden und Aufbauten			-118.171,02	118.171,02	
782112	AZ Erwerb von Bauten auf fremden Grund und Boden			-2.695,47	2.695,47	
783101	AZ Erwerb von Gegenständen des AV > 1.000 Euro		-997.077,68	-740.104,62	-256.973,06	74,23%
783105	AZ Erwerb von Maschinen			-333.753,14	333.753,14	
783106	AZ Erwerb von Technischen Anlagen			-589.141,75	589.141,75	
783107	AZ Erwerb von Betriebsvorrichtungen				0	
783108	AZ Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung			-180.720,98	180.720,98	
783109	AZ Erwerb von Nutzpflanzen und Nutztieren				0	
783201	AZ Erwerb von GWG des AV > 150 < 1.000 Euro		-65.200,00	-193.781,76	128.581,76	297,21%
783401	AZ Erwerb von immateriellen Vermögen (Lizenzen, Software, Konzessionen)			-7.807,53	7.807,53	
785101	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen		-6.432.483,21	-3.922.183,20	-2.510.300,01	60,97%
785201	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen		-3.921.229,82	-1.424.811,47	-2.496.418,35	36,34%
785301	Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen		-85.000,00	-41.073,82	-43.926,18	48,32%
785391	Auszahlungen auf das Treuhandkonto SALEG			-986.521,87	986.521,87	
21	Auszahlungen von Zuwendungen für Investitionsförderungs		-811.727,70	-224.499,74	-587.227,96	27,66%
781301	Zuweisungen Invest an Zweckverbände		-491.527,70	-203.170,98	-288.356,72	41,33%
781801	Zuschüsse Invest an übrige Bereiche		-320.200,00	-21.328,76	-298.871,24	
22	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		-13.282.317,17	-9.634.894,75	-3.647.422,42	72,54%

Im Jahr 2008 konnten die geplanten Grunderwerbsverhandlungen für unbebaute Grundstücke zwar begonnen, aber nicht endgültig abgeschlossen werden, so dass die Kosten erst im Jahr 2009 anfallen. Dadurch liegt das Rechnungsergebnis 117.304,19 € unter dem fortgeschriebenen Haushaltsansatz. Davon wurden Ermächtigungen in Höhe von 73.000 € zur Übertragung ins neue Haushaltsjahr gebildet und stehen dort als zusätzliche Haushaltsmittel zur Verfügung.

Bei den Baumaßnahmen liegt das Ergebnis mit 4.064.122,67 € deutlich unter dem fortgeschriebenen Haushaltsansatz von insgesamt 10.438.713,03 €.

Einige Maßnahmen konnten nicht fertiggestellt werden. Dies betrifft vor allem die Tiefbaumaßnahmen. So konnten insbesondere die Baumaßnahmen Neuwaldensleber Straße und Busbahnhof, sowie die Baumaßnahmen Olbebrücke I und II nicht abgeschlossen werden. Im Bereich Tiefbau wurden Ermächtigungen von 549.191,18 € in das Jahr 2009 übertragen.

Insgesamt wurden Auszahlungen für Investitionen in Höhe von 835.848,79 € in das Folgejahr 2009 als Ermächtigung übertragen.

3.3. Finanzierungstätigkeit

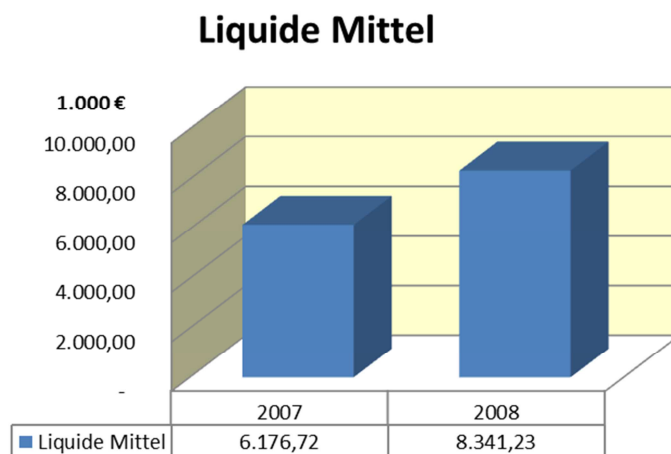
Rubriken nr.	Beschreibung	Ergebnis 2007	Fortgeschr. Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Erfüllung in %
	- Auszahlung f.d. Tilgung v. Krediten f. Investitionen u. 26 Invest-fördermaßn., sonst. AZ Finanzierungstätigkeit		-645.000,00	-730.806,22	85.806,22	113,30
792161	Kredittilgung Investitionen beim Land			-79.809,70	79.809,70	
792261	Kredittilgung Investitionen bei Gemeinden und GV		-16.000,00	-24.030,55	8.030,55	150,19
792761	Kredittilgung Investitionen bei Kreditinstituten		-625.000,00	-624.325,97	-674,03	99,89
792861	Kredittilgung Investitionen sonstiger inländ. Bereich		-4.000,00	-2.640,00	-1.360,00	66,00
36	= Summe aus den Salden der Finanzierungstätigkeit		-645.000,00	-730.806,22	85.806,22	113,30

Durch die Tilgung der Verbindlichkeiten aus Krediten und kreditähnlichen Rechtsgeschäften konnte der Schuldenstand zum 31.12.2008 auf 7.300.040,32 € gesenkt werden. Dies entspricht bei einer Einwohnerzahl von 19.618 (Stand des vorvergangenen Jahres) einer Pro-Kopf-Verschuldung von 372,10 €.

3.4. Finanzmittelbestand

2008 konnten dem Finanzmittelbestand (Bank und Kassenbestand) 2.164.522,81€ zugeführt werden. Zum 31.12.2008 betragen die Liquiden Mittel damit 8.341.233,37 €.

Mittelfristig sollte ein angemessener Finanzmittelbestand erhalten bleiben, um evtl. entstehende kurzfristige Verbindlichkeiten, wie z.B. Steuerrückzahlungen, nicht durch Kassenkredite finanzieren zu müssen.



3.5. ausgewählte Kennzahlen zur Finanzrechnung 2008

Eigenfinanzierungsanteil an Investitionen

$$\frac{\text{Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit} * 100}{\text{Auszahlung für Investitionen}} = 53,34$$

Der Eigenfinanzierungsanteil an Investitionen gibt an, inwieweit diese aus selbst erwirtschafteten Mitteln finanziert wird. Vermindert man den Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit um die Tilgungsauszahlungen, die hier erwirtschaftet werden sollen, beträgt der Eigenfinanzierungsanteil an Investitionen nur noch 45,76 %.

Tilgungsquote

$$\frac{\text{Auszahlung für Tilgung} * 100}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit}} = 14,22$$

Die Tilgungsquote zeigt auf, inwieweit die selbst erwirtschafteten Mittel durch Tilgungsleistungen gebunden sind.

4. Beurteilung der Haushaltslage

Die Haushaltswirtschaft der Stadt Haldensleben verlief im Rechnungsjahr 2008 solide.

Die Liquidität war zu jedem Zeitpunkt gewährleistet, Verpflichtungen konnten kontinuierlich erfüllt werden. Der Schuldenstand wurde um rd. 730.000 € verringert.

Die Bilanzsumme erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um 10.602.514,49 € oder 9,29 %. Darin erhalten ist der Jahresüberschuss 2008 in Höhe von 3.577.364,51€. Dieser erhöht das Eigenkapital auf einen Betrag in Höhe von 49.003.265,10 €.

5. Mögliche Chancen und Risiken

Insgesamt betrachtet kann der erste doppelte Jahresabschluss der Stadt Haldensleben positiv bewertet werden.

Die Ergebnisrechnung ergab ein positives Jahresergebnis von 3.577.364,51€. In der Finanzrechnung konnte ein Jahresergebnis von 2.164.522,81 € erzielt werden.

Selbst bei einer weiterhin guten oder sehr guten konjunkturellen Entwicklung sind mittelfristig positive ordentliche Ergebnisse nur möglich, wenn weiterhin nach Einsparmöglichkeiten gesucht, keine weiteren Ausgabenbelastungen geschaffen und die kommunalen Steuereinnahmen nicht vom Gesetzgeber beschnitten werden. Eine maßvolle Ausgabenpolitik ist somit weiterhin erforderlich.

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in der Finanzrechnung mit 5.139.703,41 € reicht aus um die planmäßige Tilgung von 730.806,22€ abzudecken. Damit stehen noch 4.408.897,19 € als "freie Finanzspanne" zur Verfügung. Durch den negativen Saldo aus Investitionstätigkeit verringert sich der Finanzmittelüberschuss auf 2.543.932,96 €. Diesem Überschuss stehen Ermächtigungen von 929.248,79 € gegenüber, die erst im Jahr 2009 oder Folgejahre kassenwirksam werden.

Der Finanzmittelbestand von 8.341.233,37 € dient insbesondere dem Ausgleich konjunkturbedingter Schwankungen und der Finanzierung von künftigen Investitionen. Dabei sollte man sich aber immer vor Augen halten, dass ein rascher Abbau dieser Liquiditätsreserven das Risiko birgt, dass künftige Investitionen nur noch über Kreditaufnahmen finanziert werden können. Dies würde durch deutlich höhere Zinszahlungen zu einer zusätzlichen Belastung des ordentlichen Ergebnisses und durch die Tilgung zu höheren Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit führen, was wiederum den Spielraum für neue Investitionen verringern und den kommunalpolitischen Spielraum entsprechend einschränken würde.