



Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31. Dezember 2007

- Euro -

Position	Bezeichnung	2007	2006	Position	Bezeichnung	2007	2006
1	2	3	4	5	6	7	8
Aktiva				Passiva			
1	Anlagevermögen	103.899.349,80	106.994.723,03	1	Eigenkapital	45.633.115,80	42.382.192,93
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	2.932.883,89	2.866.055,83	1.1	Netto-Position	41.882.190,51	41.882.190,51
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen u.ä. Rechte	196.251,86	249.486,18	1.2	Rücklagen u. Sonderrücklagen	508.258,15	500.002,42
1.1.2	Geleist. Investitionszuw. u. -zuschüsse	2.736.632,03	2.616.569,65	1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen d. ordentl. Ergebnisses	-	-
1.2	Sachanlagen	80.071.433,18	82.138.143,06	1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen d. a.o. Ergebnisses	-	-
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgl. Rechte	34.986.548,99	36.400.797,84	1.2.3	Zweckgebundene Rücklagen	256.329,90	249.607,73
1.2.2	Bauten, einschl. Bauten auf fremd. Grundstücken	29.904.258,15	30.572.869,26	1.2.4	Sonderrücklagen	-	-
1.2.3	Sachanl. i. Gemeingebr., Infrastrukturverm.	10.508.448,10	10.620.380,37	1.2.4.1	Stiftungskapital	251.928,25	250.394,69
1.2.4	Anlagen u. Maschinen zur Leistungserstellung	1.002.028,13	1.051.553,64	1.2.4.2	Sonstige Sonderrücklagen	-	-
1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- u. Gesch.ausstattung	3.219.978,06	3.319.027,36	1.3	Ergebnisverwendung	3.242.667,14	-
1.2.6	Geleist. Anzahlungen u. Anlagen i. Bau	450.171,75	173.514,59	1.3.1	Ergebnisvortrag	-	-
1.3	Finanzanlagen	20.895.032,73	21.990.524,14	1.3.1.1	Ordentl. Ergebnisse aus Vorjahren	-	-
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	3.710.747,67	3.671.057,71	1.3.1.2	A.o. Ergebnisse aus Vorjahren	-	-
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	16.049.454,25	17.184.946,60	1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	3.242.667,14	-
1.3.3	Beteiligungen	842.421,69	842.421,69	1.3.2.1	Ordentl. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.546.149,16	-
1.3.4	Ausleih. an Untern., mit denen ein Beteil.verh.best.	-	-	1.3.2.2	A.o. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.696.517,98	-
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	238.562,18	238.251,20	2	Sonderposten	11.278.779,76	11.576.769,69
1.3.6	Sonst. Ausleihungen (sonst. Finanzanlagen)	53.846,94	53.846,94	2.1	Sonderp. f. Erhalt. Invest.zuw., -zuschüsse u. Invest.beiträge	11.228.559,57	11.576.769,69
2	Umlaufvermögen	8.601.018,88	9.827.833,57	2.1.1	Zuweisungen vom öffentl. Bereich	5.708.858,23	5.722.922,97
2.1	Vorräte, einschl. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	21.499,84	21.207,79	2.1.2	Zuschüsse vom nicht öffentl. Bereich	101.160,99	108.340,66
2.2	Fertige u. unfertige Erzeugn., Leist. u. Waren	-	-	2.1.3	Investitionsbeiträge	5.418.540,35	5.745.506,06
2.3	Forderungen u. sonst. Vermögensgegenst.	5.366.770,31	7.302.202,57	2.2	Sonstige Sonderposten	50.220,19	-
2.3.1	Ford. aus Zuweis., Zusch., Transferleist., Invest.zuw. u. -zusch. u. Invest.beiträgen	568.871,36	574.203,35	3	Rückstellungen	14.581.396,27	13.221.206,94
2.3.2	Ford. aus Steuern u. steuerähnli. Abgaben	3.057.350,40	926.692,21	3.1	Rückstell. f. Pensionen u.ä. Verpflichtungen	13.119.170,00	13.179.508,00
2.3.3	Ford. aus Lieferungen u. Leistungen	718.876,87	40.953,94	3.2	Rückstell. f. Finanzausgl. u. Steuerschuldverhältnisse	955.000,00	-
2.3.4	Ford. geg. verb. Untern. u. geg. Untern., mit denen ein Beteil.verh. besteht, u. Sonderverm.	588.057,54	254.829,33	3.3	Rückstell. f.d. Rekultivierung u. Nachsorge von Abfalldeponien	-	-
2.3.5	Sonst. Vermögensgegenstände	433.614,14	5.505.523,74				

Position	Bezeichnung	2007	2006	Position	Bezeichnung	2007	2006
1	2	3	4	5	6	7	8
Aktiva				Passiva			
2.4	Flüssige Mittel	3.212.748,73	2.504.423,21	3.4	Rückstell. f.d. Sanierung v. Altlasten	-	-
				3.5	Sonstige Rückstellungen	507.226,27	41.698,94
3	Rechnungsabgrenzungsposten	312.365,40	437.786,35				
4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-	-	4	Verbindlichkeiten	39.803.912,72	48.731.303,77
				4.1	Anleihen	-	-
				4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	36.320.002,58	42.218.033,55
				4.2.1	Verbindl. geg. Kreditinstitut., davon m. einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr: 4.811.152,46	33.924.731,37	39.291.130,87
				4.2.2	Verbindl. geg. öffentl. Kreditgeb., davon m. einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr: 428.634,60	2.395.271,21	2.926.902,68
				4.2.3	Sonst. Verbindl. aus Krediten, davon m. einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr: 0,00	-	-
				4.3	Verbindl. aus kreditähnl. Rechtsgeschäften	700.381,93	702.790,69
				4.4	Verbindl. aus Zuweis. u. Zusch., Transferleist. u. Invest.zuw. sowie Invest.beiträgen	79.740,68	96.698,69
				4.5	Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen	858.448,73	517.828,99
				4.6	Verbindl. aus Steuern u. steuerähnl. Abgaben	4.566,72	13.629,00
				4.7	Verbindl. geg. verb. Untern. u. geg. Untern., m. denen ein Beteil.verh. besteht, u. Sonderverm.	1.054.487,38	250.977,01
				4.8	Sonstige Verbindlichkeiten	786.284,70	4.931.345,84
				5	Rechnungsabgrenzungsposten	1.515.529,53	1.348.869,62
	Summe Aktiva	112.812.734,08	117.260.342,95		Summe Passiva	112.812.734,08	117.260.342,95

Gesamtergebnisrechnung

- Euro -

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2006	Fortgeschr. Ansatz d. HHjahres 2007	Ergebnis des HHjahres 2007	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis d. HHjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte		2.027.915,00	1.644.776,62	383.138,38
2	51	Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte		6.491.467,00	6.381.049,11	110.417,89
3	548-549	Kostenersatzleistungen u. -erstattungen		808.924,00	2.605.693,81	1.796.769,81
4	52	Bestandsveränderungen u. aktiv. Eigenleistungen		-	-	-
5	55	Steuern u. steuerähnli. Erträge einschl. Erträge aus gesetzl. Umlagen		37.834.500,00	44.960.759,49	7.126.259,49
6	547	Erträge aus Transferleistungen		1.009.000,00	1.073.049,97	64.049,97
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen f. lfd. Zwecke u. allg. Umlagen		2.412.526,00	3.494.157,17	1.081.631,17
8	546	Erträge aus d. Auflösung v. Sonderposten aus Invest.zuweis., -zuschüssen u. Invest.beiträgen		3.279.355,41	504.572,41	2.774.783,00
9	53	Sonstige ordentliche Erträge		2.397.889,00	2.056.088,64	341.800,36
10		Summe der ordentlichen Erträge (Positionen 1 bis 9)		56.261.576,41	62.720.147,22	- 6.458.570,81
11	62,63,640-643,647-649,65	Personalaufwendungen		17.329.536,00	15.422.762,84	1.906.773,16
12	644-646	Versorgungsaufwendungen		43.886,00	1.585.840,50	1.541.954,50
13	60,61,67-69	Aufwendungen f. Sach- u. Dienstleistungen		12.628.128,40	13.859.296,67	1.231.168,27
14	66	Abschreibungen		4.775.115,83	6.532.697,51	1.757.581,68
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besond. Finanzaufwendungen		1.701.817,00	1.432.746,97	269.070,03
16	73	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflicht.		21.023.318,26	21.798.465,60	775.147,34
17	72	Transferaufwendungen		130.110,00	34.542,10	95.567,90
18	70,74,76	Sonstige ordentliche Aufwendungen		-	41.989,65	41.989,65
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Positionen 11 bis 18)		57.631.911,49	60.708.341,84	- 3.076.430,35
20		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)		- 1.370.335,08	2.011.805,38	- 3.382.140,46
21	56,57	Finanzerträge		1.013.620,00	1.284.352,30	270.732,30
22	77	Zinsen u. ä. Aufwendungen		1.768.500,00	1.750.008,52	18.491,48
23		Finanzergebnis (Position 21 ./ Position 22)		- 754.880,00	- 465.656,22	- 289.223,78
24		Ordentliches Ergebnis (Position 20 u. Position 23)		- 2.125.215,08	1.546.149,16	- 3.671.364,24
25	59	Außerordentliche Erträge		841.355,08	1.926.051,25	1.084.696,17
26	79	Außerordentliche Aufwendungen		-	229.533,27	229.533,27
27		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)		841.355,08	1.696.517,98	- 855.162,90
28		Jahresergebnis (Position 24 u. Position 27)		- 1.283.860,00	3.242.667,14	- 4.526.527,14



Gesamtfinanzrechnung

- Euro -

- Teil A -

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2006	Fortgeschriebener Ansatz d. HHjahres 2007	Ergebnis des HHjahres 2007	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ergebnis d. HHjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
1	Jahresergebnis der Gesamtergebnisrechnung		- 1.283.860,00	3.242.667,14	- 4.526.527,14
2	+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Vermögensgegenstände d. Anlagevermögens		4.775.115,83	6.532.697,51	- 1.757.581,68
3	- Erträge aus d. Auflösung v. Sonderposten f. Erhalt. Invest.zuweisungen u. -zuschüsse		- 3.279.355,41	- 504.572,41	- 2.774.783,00
4	+/- Zunahme/Abnahme von Rückstellungen		- 333.114,00	1.360.189,33	- 1.693.303,33
5	+/- Erträge/Aufwendungen aus d. Abgang v. Vermögensgegenständen d. Anlagevermögens		-	- 709.030,08	709.030,08
6	+/- Sonstige nicht zahlungswirksame Aufwendungen u. Erträge (einschl. sonst. a.o. Erträge u. Aufwendungen)		-	- 3.521.166,45	3.521.166,45
7	+/- Zunahme/Abnahme d. Vorräte, d. Forderungen aus Lieferungen u. Leist. sowie anderer Aktiva, die nicht d. Investitions- o. Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind		-	1.929.808,22	- 1.929.808,22
8	+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leist. sowie anderer Passiva, die nicht d. Investitions- o. Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind		-	- 3.049.926,52	3.049.926,52
9	Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit (Positionen 1 bis 8)		- 121.213,58	5.280.666,74	- 5.401.880,32
10	Einzahlungen aus Invest.zuweisungen u. -zuschüssen sowie aus Invest.beiträgen		2.296.000,00	183.582,48	- 2.112.417,52
11	+ Einzahlungen aus Abgängen v. Vermögensgegenständen d. Sachanlagevermögens u. d. immat. Anlagevermögens		400.000,00	1.575.163,00	- 1.175.163,00
12	- Auszahlungen für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen u. immat. Anlagevermögen		- 5.330.600,00	- 1.754.132,56	- 3.576.467,44
	davon: Auszahlungen f. aktivierte Investitionszuweisungen u. -zuschüsse		- 133.800,00	- 112.158,09	- 21.641,91
13	+ Einzahlungen aus Abgängen v. Vermögensgegenständen d. Finanzanlagevermögens		1.135.492,00	1.274.037,81	- 138.545,81
	davon: Einzahlungen aus d. Tilgung v. gewährten Krediten		1.135.492,00	1.146.214,84	- 10.722,84
	davon: Einzahlungen aufgrund v. Finanzmittelanlagen i. Rahmen d. kurzfristigen Finanzdisposition		-	-	-
14	- Auszahlungen f. Investitionen in das Finanzanlagevermögen		-	- 128.000,00	128.000,00
	davon: Auszahlungen aus d. Gewährung v. Krediten		-	-	-
	davon: Auszahlungen aufgrund v. Finanzmittelanlagen i. Rahmen d. kurzfristigen Finanzmitteldisposition		-	-	-
15	Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit (Positionen 10 bis 14)		- 1.499.108,00	1.150.650,73	- 2.649.758,73
16	Einzahlungen a.d. Aufnahme v. Krediten u. d. Begebung v. Anleihen		1.499.108,00	9.000.000,00	- 7.500.892,00
	davon: Einzahlungen a.d. Aufnahme v. Kassenkrediten		-	9.000.000,00	- 9.000.000,00
17	- Auszahlungen aus d. Tilgung v. Krediten u. Anleihen		- 1.420.000,00	- 14.898.030,97	13.478.030,97
	davon: Auszahlungen aus d. Tilgung v. Kassenkrediten		-	- 12.000.000,00	12.000.000,00
18	Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit (Position 16 u. 17)		79.108,00	- 5.898.030,97	5.977.138,97
19	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln		-	423.272,28	- 423.272,28
20	- Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln		-	- 248.233,26	248.233,26
21	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Position 19 ./ Position 20)		-	175.039,02	- 175.039,02
22	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbedarf (Summe aus Positionen 9, 15, 18 u. 21)		- 1.541.213,58	708.325,52	- 2.249.539,10
23	Finanzmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres		-	2.504.423,21	- 2.504.423,21
24	Finanzmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres (Position 22 u. Position 23)		- 1.541.213,58	3.212.748,73	- 4.753.962,31



Gesamtfinanzrechnung

- Euro -

- Teil B -

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2006	Ergebnis des HHjahres 2007	Vergleich Ergebnis d. HHjahres (Sp. 3 ./ Sp. 4)
1	2	3	4	5
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte		1.637.924,28	
2	Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte		6.525.835,44	
3	Kostensatzleistungen u. -erstattungen		2.311.381,22	
4	Steuern u. steuerähnl. Erträge einschl. Erträge aus gesetzl. Umlagen		39.644.649,89	
5	Einzahlungen aus Transferleistungen		1.071.661,57	
6	Zuweisungen u. Zuschüssen f. lfd. Zwecke u. allg. Umlagen		3.494.157,17	
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen		6.104.900,90	
8	Sonst. ordentl. Einzahlungen u. sonst. a.o. Einzahlungen, die sich nicht aus Invest.tätigkeit ergeben		3.149.012,06	
9	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Positionen 1 bis 8)		63.939.522,53	
10	Personalauszahlungen		15.368.252,16	
11	Versorgungsauszahlungen		1.530.366,35	
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		10.859.950,34	
13	Auszahlungen für Transferleistungen		72.581,90	
14	Auszahlungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke sowie besond. Finanzauszahlungen		3.178.495,76	
15	Auszahlungen f. Steuern einschl. Auszahlungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen		21.211.066,28	
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen		6.045.836,74	
17	Sonst. ordentl. Auszahlungen u. sonst. a.o. Auszahlungen, die sich nicht aus Invest.tätigkeit ergeben		392.306,26	
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Positionen 10 bis 17)		58.658.855,79	
19	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag aus laufender Verwaltungstätigkeit (Position 9 ./ Position 18)		5.280.666,74	
20	Einzahlungen aus Invest.zuweisungen u. -zuschüssen sowie aus Invest.beiträgen		183.582,48	
21	Einzahlungen aus Abgängen v. Vermögensgegenständen d. Sachanlagevermögens u. d. immat. Anlagevermögens		1.575.163,00	
22	Einzahlungen aus Abgängen v. Vermögensgegenständen d. Finanzanlagevermögens davon: Einzahlungen aus d. Tilgung v. gewährten Krediten davon: Einzahlungen aufgrund v. Finanzmittelanlagen i. Rahmen d. kurzfristigen Finanzdisposition		1.274.037,81 1.146.214,84 -	
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Positionen 20 bis 22)		3.032.783,29	
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden		624.344,26	
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen		230.445,76	
26	Auszahlungen für Investitionen i.d. sonst. Sachanlagevermögen u. immat. Anlagevermögen davon: Auszahlungen f. aktivierte Investitionszuweisungen u. -zuschüsse		899.342,54 112.158,09	
27	Auszahlungen f. Investitionen in das Finanzanlagevermögen davon: Auszahlungen aus d. Gewährung v. Krediten davon: Auszahlungen aufgrund v. Finanzmittelanlagen i. Rahmen d. kurzfristigen Finanzmitteldisposition		128.000,00 - -	
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Positionen 24 bis 27)		1.882.132,56	
29	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag aus Investitionstätigkeit (Position 23 ./ Position 28)		1.150.650,73	
30	Einzahlungen a.d. Aufnahme v. Krediten u. inneren Darlehen f. Investitionen u. Begebung v. Anleihen davon: Einzahlungen a.d. Aufnahme v. Kassenkrediten		9.000.000,00 9.000.000,00	
31	Auszahlungen f.d. Tilgung v. Krediten u. inneren Darlehen f. Investitionen u. Begebung v. Anleihen davon: Auszahlungen aus d. Tilgung v. Kassenkrediten		14.898.030,97 12.000.000,00	
32	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag aus Finanzierungstätigkeit (Position 30 ./ Position 31)		- 5.898.030,97	

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2006	Ergebnis des HHjahres 2007	Vergleich Ergebnis d. HHjahres (Sp. 3 ./ Sp. 4)
33	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln		423.272,28	
34	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln		248.233,26	
35	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Position 33 ./ Position 34)		175.039,02	
36	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Haushaltsjahres (Summe aus Positionen 19, 29, 32 u. 35)		708.325,52	
37	Finanzmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres		2.504.423,21	
38	Finanzmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres (Position 36 u. Position 37)		3.212.748,73	

Übersicht über den Stand des Anlagevermögens (Anlagenspiegel)

- 1.000 EUR -

Anlagevermögen	Gesamte Anschaffungs-/Herstellungskosten am Beginn des Haushaltsjahres	Zugänge zu AK/HK des Haushaltsjahres	Abgänge zu AK/HK des Haushaltsjahres	Umbuchungen zu AK/HK des Haushaltsjahres	Zuschreibungen des Haushaltsjahres	Abschreibungen des Haushaltsjahres	Abschreibungen kumuliert	Stand am Ende des Haushaltsjahres	Stand am Ende des Vorjahres
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		+	-	+/-	+		-	(2+3-4+5+6-8)	
1. Immat. Vermögensgegenstände									
1.1 Konzessionen, Lizenzen u.ä. Rechte	424	25	-	-	-	78	253	196	
1.2 Geleist. Invest.zuweisungen u. -zuschüsse	3.208	223	-	-	-	103	694	2.737	
Summe 1.	3.632	248	-	-	-	181	947	2.933	-
2. Sachanlagevermögen								-	
2.1 Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	36.400	68	1.482	-	-	-	-	34.986	
2.2 Bauten, einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	44.011	81	34	52	-	769	14.206	29.904	
2.3 Sachanl. i. Gemeindegebrauch, Infrastrukturvermögen	17.492	70	-	255	-	437	7.309	10.508	
2.4 Anlagen u. Maschinen zur Leistungserstellung	2.463	80	-	-	-	130	1.541	1.002	
2.5 And. Anlagen, Betriebs- u. Geschäftsausstattung	7.769	517	11	16	-	630	5.071	3.220	
2.6 Geleist. Anzahl. u. Anlagen i. Bau	174	601	-	-	325	-	-	450	
Summe 2.	108.309	1.417	1.527	-	2	1.966	28.127	80.070	-
3. Finanzanlagevermögen									
3.1 Anteile an verb. Unternehmen	3.671	40	-	-	-	-	-	3.711	
3.2 Ausleihungen an verb. Untern.	17.185	-	1.135	-	-	-	-	16.050	
3.3 Beteiligungen	842	-	-	-	-	-	-	842	
3.4 Ausleihungen an Untern., mit denen ein Beteil.verh. besteht	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.5 Wertpapiere d. Anlagevermögens	238	162	161	-	-	-	-	239	
3.6 Sonstige Finanzanlagen	54	-	-	-	-	-	-	54	
Summe 3.	21.990	202	1.296	-	-	-	-	20.896	-
Gesamtsumme (1. bis 3.)	133.931	1.867	2.823	-	2	2.147	29.074	103.899	-

Übersicht über den Stand der Forderungen
(Forderungsspiegel)

Art		Stand zum Anfang des Haus- haltsjahres 2007	Stand zum Ende des Haus- haltsjahres 2007
	1	2	3
1.0	Öffentl.-rechtl. Ford. u. Ford. aus Transferleist.	1.500.895,56	3.626.221,76
1.1	Ford. aus Zuweis., Zusch.f.lfd. Zwecke u. Invest.	574.203,35	568.871,36
1.2	Forderungen aus Steuern und Abgaben	926.692,21	3.057.350,40
2.0	Privatrechtliche Forderungen	5.801.307,01	1.740.548,55
2.1	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	40.953,94	718.876,87
2.2	Ford.geg.verb.Untern./Sonderv.u.g.Untern.m.Bet.verh.	254.829,33	588.057,54
2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	5.505.523,74	433.614,14
3.0	Summe aller Forderungen	7.302.202,57	5.366.770,31

Übersicht über den Stand der Rückstellungen

Art		Stand zu Beginn des Haus- haltsjahres 2007	Inanspruchnahme 2007	Auflösung 2007	Zuführung 2007	Stand zum Ende des Haus- haltsjahres 2007
1		2	3	4	5	6
1	Pensionsverpflichtungen aufgrund v. beamtenrechtl. oder vertraglichen Ansprüchen	9.745.226,00	115.980,00	306.334,00	427.949,00	9.750.861,00
2	Beihilfeverpflichtungen geg. Versorgungsempfänger sowie Beamte u. Arbeitnehmer für die Zeit nach dem Ausscheiden aus d. aktiven Dienst bzw. Arbeitsverhältnis	1.560.374,00	404,00	41.220,00	114.940,00	1.633.690,00
3	Bezüge- u. Entgeltzahlung f. Zeiten d. Freistell. v.d. Arbeit i. Rahmen von Altersteilzeit u.ä. Maßnahmen	1.873.908,00	139.289,00	-	-	1.734.619,00
4	Im Haushaltsjahr unterl. Aufwendungen f. Instandhaltung, die im folgenden Haushaltsjahr nachgeholt werden	-	-	-	54.076,27	54.076,27
5	Rekultivierung u. Nachsorge v. Abfalldeponien	-	-	-	-	-
6	Sanierung von Altlasten	-	-	-	-	-
7	Ungewisse Verbindl. i. Rahmen d. Finanzausgleichs u. v. Steuerschuldverhältnissen	-	-	-	955.000,00	955.000,00
8	Drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen u. anhäng. Gerichtsverfahren	41.698,94	248,94	-	251.700,00	293.150,00
9	Sonstige Rückstellungen	-	-	-	160.000,00	160.000,00
Summe der Rückstellungen		13.221.206,94	255.921,94	347.554,00	1.963.665,27	14.581.396,27

Übersicht über den Stand der Verbindlichkeiten
(Verbindlichkeitspiegel)

Art		Stand zu Beginn des Haus- haltsjahres 2007	Stand zum Ende des Haus- haltsjahres 2007	davon mit Restlaufzeit bis zu einem Jahr	davon mit Restlaufzeit von 1-5 Jahren	davon mit Restlaufzeit über 5 Jahren
	1	2	3	4	5	6
1.0	Verbindlichkeiten aus Anleihen	-				
2.0	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen					
2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	39.291.130,87 €	33.924.731,37 €	4.811.152,46 €	6.899.936,77 €	22.213.642,14 €
2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentl. Kreditgebern	2.926.902,68 €	2.395.271,21 €	428.634,62 €	654.146,49 €	1.312.490,10 €
2.3	sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten	- €	- €	- €	- €	- €
3.0	Verbindlichkeiten aus kreditähnl. Rechtsgeschäften	702.790,69 €	700.381,93 €	79.102,54 €	616.261,56 €	5.017,83 €
4.0	Verbindl. aus Zuweis. u. Zuschüssen, Transferleist. u. Invest.zuweisungen u. -zuschüsse, sowie Invest.beiträge	96.698,69 €	79.740,68 €	79.740,68 €	- €	- €
5.0	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	517.828,99 €	858.448,73 €	858.448,73 €	- €	- €
6.0	Verbindlichkeiten aus Steuern u. steuerähnl. Abgaben	13.629,00 €	4.566,72 €	4.566,72 €	- €	- €
7.0	Verbindl. geg. verb. Untern. u. geg. Untern., mit denen ein Beteil.verh. besteht, u. Sondervermögen	250.977,01 €	1.054.487,38 €	1.054.487,38 €	- €	- €
8.0	sonstige Verbindlichkeiten	4.931.345,84 €	786.284,70 €	786.284,70 €	- €	- €
	Summe der Verbindlichkeiten	48.731.303,77	39.803.912,72	8.102.417,83	8.170.344,82	23.531.150,07

Anhang zum Jahresabschluss

Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Am 23. Juni 2008 stellte der Magistrat der Stadt Mörfelden-Walldorf die Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2007 gem. § 59 Abs. 5 GemHVO-Doppik auf. Die Eröffnungsbilanz wurde dem Fachbereich Revision des Kreises Groß-Gerau mit der Bitte um Prüfung übersandt. Die Prüfung erfolgte mit Unterbrechungen im Zeitraum vom 4. August 2008 bis 21. Oktober 2008.

Die Ausführungen des Prüfungsberichts vom 14. November 2008 wurden in die Eröffnungsbilanz übernommen und diese mit Beschluss der Stadtverordnetenversammlung am 10. Februar 2009 in Aktiva und Passiva auf 117.260.342,95 Euro festgestellt.

Der Jahresabschluss 2007 ist nun der erste Jahresabschluss der Stadt Mörfelden-Walldorf nach der erfolgreichen Umstellung des Rechnungswesens von der Kameralistik auf die doppische Rechnungslegung.

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

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

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

Die Schlussbilanz 2007 wurde gemäß

- den Regelungen der Hessischen Gemeindeordnung (HGO)
- den Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO-Doppik)
- den Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik
- den subsidiär anzuwendenden handelsrechtlichen Vorschriften der §§ 242 ff. HGB

aufgestellt.

Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

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

Die Nutzungsdauer für die einzelnen Wirtschaftsgüter orientiert sich an der kommunalen Abschreibungstabelle Hessen.

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

Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden erfolgte im Anhang zur Eröffnungsbilanz der Stadt Mörfelden-Walldorf. Eine Änderung der bisher angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde nicht vorgenommen. Ursprünglich angenommene Nutzungsdauern von Anlagegütern waren nicht zu korrigieren.

Erläuterungen zur Vermögensrechnung

AKTIVA

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände **2.932.883,89 Euro**

1.1.1 Konzessionen, Lizenzen u.ä. Rechte **196.251,86 Euro**

Die Bilanzierung des immateriellen Vermögens wurde ausführlich in der Eröffnungsbilanz der Stadt Mörfelden-Walldorf dargestellt.

In 2007 wurden 20 weitere Lizenzen für das Finanzbuchhaltungssystem „INFOMA newsystem kommunal“ beschafft, sowie die Lizenzen für die in den Stadtbüchereien genutzte Software „Libero“ erweitert.

1.1.2 Geleistete Investitionszuwendungen und -zuschüsse **2.736.632,03 Euro**

Die Bilanzierung der geleisteten Investitionszuwendungen und -zuschüsse wurde ausführlich in der Eröffnungsbilanz der Stadt Mörfelden-Walldorf dargestellt.

Die im Jahre 2007 gewährten Investitionszuschüsse belaufen sich auf insgesamt 168.829,99 Euro und gliedern sich wie folgt:

- investive Zuschüsse an Vereine 138.469,42 Euro
- investive Zuschüsse an HSE HEAG AG f. Straßenbeleuchtungsanlagen 30.360,57 Euro

Der rückzahlbare Anteil aus gewährten Annuitätsbeihilfen zur Mitfinanzierung von im Rahmen des sozialen Wohnungsbaus erstellten Wohnungen erhöhte sich um 86.250,38 Euro auf 829.027,96 Euro.

1.2 Sachanlagen

80.071.433,18 Euro

1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte **34.986.548,99 Euro**

Aus dem Grundstücksbestand der Stadt Mörfelden-Walldorf wurden in 2007 folgende unbebaute Grundstücke veräußert:

- Darmstädter Straße 44
- Kurhessenstraße 7
- Langgasse 8

Im Berichtszeitraum angekauft wurden diverse Ackerflächen sowie Grundstücke für die Erweiterung der Außenanlage der Kita X Grünwaldweg und Straßengelände am Vitrolles-Ring.

Der Wert der Grundstücke nach Art der Nutzung beträgt per 31. Dezember 2007:

Grünflächen	561.448,43 Euro
Ackerland	1.426.842,94 Euro
Sonstige unbeb. Grundstücke	2.121.239,29 Euro
Grundstücksgleiche Rechte	24,00 Euro
Bebaute Grundstücke	30.876.994,33 Euro

1.2.2 Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken **29.904.258,15 Euro**

Aus dem Liegenschaftsbestand der Stadt Mörfelden-Walldorf wurde im Jahr 2007 die Eigentumswohnung „An den Sportplätzen 2 a“ veräußert, sodass sich der Wert der stadteigenen Bauwerke nach Nutzungsart wie folgt gliedert:

Kindergärten, -tagesstätten	4.158.552,15 Euro
Alten- und Betreuungseinrichtungen	6.018.104,05 Euro
Sportanlagen, Waldschwimmbad, Badeseesee	3.241.375,01 Euro
Bürgerhaus, Stadthalle, Büchereien	1.574.950,09 Euro
Brand- und Katastrophenschutzanlagen	864.915,57 Euro
Leichenhallen u. sonst. Friedhofsgebäude	76.289,41 Euro
Sonstige Betriebsgebäude	4.347.422,36 Euro
Verwaltungsgebäude	2.420.359,74 Euro
Andere Bauten	551.559,31 Euro

Als besonders hervorzuhebende Position der Grundstückseinrichtungen ist die Erneuerung von 27 einseitigen und 226 doppelseitigen Fahrradparkern am Waldschwimmbad im Wert von insgesamt 39.854,28 Euro erwähnenswert.

Grundstückseinrichtungen	1.628.965,99 Euro
Wohngebäude	5.021.764,47 Euro

1.2.3 Sachanlagen in Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen 10.508.448,10 Euro

In 2007 wurde u.a. unter der Position „Gemeindestraßen“ der Endausbau des Gehweges „Alpenring“ sowie der Umbau des Einmündungsbereichs „Kelsterbacher Straße/Nordring“ aktiviert.

Der Ankauf der Skulpturen „Lauscher“, „Hohes Tor“ und „Also seid ihr verschwunden ...“ u.a., wurde unter der Bilanzposition „Kulturgüter“ verbucht.

Für den Friedhof Mörfelden wurden weitere neun Urnenwände beschafft und aufgestellt. Auf dem Friedhof Walldorf wurde die Neupflasterung von Wegen abgeschlossen.

Das städtische Infrastrukturvermögen gliedert sich wie folgt:

Gemeindestraßen	5.397.809,45 Euro
Wege, Plätze	59.468,27 Euro
Grundstücke mit Verkehrsbauten	1.161.641,28 Euro
Sonstiges allg. Infrastrukturvermögen	824.090,02 Euro
Kulturgüter	221.662,81 Euro
Naturgüter (Museumsgarten)	12.957,13 Euro
Öffentliche Grünflächen	500.142,29 Euro
Friedhofsanlagen	66.095,87 Euro
Anlagen u. Einrichtungen d. Abfalleinsammlung	2.407,00 Euro
Anlagen u. Einrichtungen d. Kreislaufwirtschaft (Recyclinghof)	97.162,04 Euro
Sonstige öffentl. Ver- und Entsorgungseinrichtungen	158.963,82 Euro
Wald (Grundstück incl. Aufwuchs)	2.006.048,12 Euro

1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung 1.002.028,13 Euro

Schwerpunktmäßig wurden hier die Erneuerung der Stromanschlüsse für den Rathausplatz Mörfelden und den Goldenen Apfel sowie die Beschaffung einer Wärmebildkamera für die Feuerwehr Walldorf bilanziert.

Anlagen der Energieversorgung u. Betriebstechnik	157.818,43 Euro
Maschinen der Energieversorgung u. Betriebstechnik	12.512,19 Euro
Anlagen der Materiallagerung u. -bereitstellung (Streusalzsilos)	74.671,18 Euro
Anlagen für Wärme, Kälte u. chem. Prozesse	32.881,57 Euro
Maschinen für Wärme, Kälte u. chem. Prozesse	3.782,00 Euro
Anlagen f. Arbeitssicherheit u. Umweltschutz	5.010,54 Euro
Transport-, Verpackungs- u.ä. Anlagen	44.683,63 Euro
Medienbestand der Bibliotheken	370.312,50 Euro
Sonstige Anlagen	145.193,37 Euro
Musikinstrumente	31.709,94 Euro
Sonstige Maschinen u. Geräte, Reserveteile	123.452,78 Euro

1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung 3.219.978,06 Euro

Für die stadteigenen Spielplätze wurden neue Spielgeräte im Gesamtwert von 40.251,78 Euro beschafft.

Vier Geschwindigkeitsanzeigetafeln zum Preis von insgesamt 10.451,49 Euro wurden in 2007 für das Ordnungswesen angeschafft. Ein weiteres Gerät wurde erst in 2008 angekauft.

An Fahrzeugen wurden im Berichtszeitraum folgende größere Anschaffungen verbucht:

2 Toilettenwagen		21.000,88 Euro
1 Frontmäher	Friedhof Walldorf	14.982,10 Euro
1 Mercedes Sprinter	Bauhof	36.402,10 Euro
1 Clark Stapler	Bauhof	24.702,41 Euro
1 VW Transporter Pritsche	Bauhof	28.936,30 Euro
1 Schneepflug	Bauhof	9.995,00 Euro
1 Opel Astra Caravan	Hausmeister Rathaus	15.000,00 Euro

Das Fahrzeug Opel Astra Caravan ersetzt das defekte Hausmeisterfahrzeug SEAT Cordoba, welches mit einem Buchverlust von 940,39 Euro als Anlagenabgang zu verbuchen war.

An sonstiger Betriebsausstattung wurden nachstehend genannte Beschaffungen mit einem Wert > 10.000,00 Euro getätigt:

35 Garderobenschränke	Waldschwimmbad	12.553,00 Euro
1 Sonnensegelanlage	Kita VIII Jean-Calvin-Straße	11.465,05 Euro
1 Spielkombination	Kita X Grünewaldweg	14.622,72 Euro

Für die Beschaffung von EDV-Hardware, Büromaschinen und -möbel sowie Kommunikationsanlagen sowie geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG), wurden in 2007 insgesamt 278.173,62 Euro aufgewendet.

1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau 450.171,75 Euro

Per 31. Dezember 2007 befanden sich folgende Anlagen im Bau:

Umbau Gerauer Straße	AIB07-00002	17.347,87 Euro
Umgestaltung Bahnhofsumfeld Mörfelden	AIB07-00003	27.624,34 Euro
Oberwaldberg	AIB07-00004	45.918,77 Euro
Umbau Gärtnerweg	AIB07-00006	61.932,11 Euro
Bushaltestelle B 486/Sportpl. Rüsselsheimer Straße	AIB07-00007	1.151,14 Euro
Erweiterung Bauhof	AIB07-00009	11.819,32 Euro
Umgestaltung Rathausplatz Mörfelden	AIB07-00011	135.704,03 Euro
Umgestaltung Bahnhof Walldorf	AIB07-00012	7.671,12 Euro
Spielfläche Kita VIII Jean-Calvin-Straße	AIB07-00016	10.566,72 Euro
Tunnel Stockhausenstraße	AIB07-00019	6.773,05 Euro
Sanierung Radwege Vitrolles-Ring	AIB07-00020	13.745,32 Euro

Lüftungsanlage Kita IV Otto-Hahn-Straße	AIB07-00022	1.674,26 Euro
Maschinenhalle Bauhof	AIB07-00023	57.488,64 Euro
Umbau Juz Walldorf – Offener Treff	AIB07-00024	13.076,60 Euro
Lichtsignalanlage Farmstraße/Hermann-Löns-Str.	AIB07-00026	23.000,00 Euro
Sanierung Brücke Turmstraße	AIB08-00007	10.092,79 Euro
Kreisel B44/Gärtnerweg	AIB08-00024	4.585,67 Euro

1.3 Finanzanlagen**20.895.032,73 Euro****1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen 3.710.747,67 Euro**

Gemäß Beschluss der Stadtverordnetenversammlung über den Jahresabschluss der Stadtwerke Mörfelden-Walldorf für das Wirtschaftsjahr 2006 (Drucksache 14/223) vom 18. September 2007, wurde die vom Betriebszweig Wasserversorgung der Stadtwerke erwirtschaftete Konzessionsabgabe in Höhe von 39.689,96 Euro nicht an die Stadt Mörfelden-Walldorf gezahlt, sondern dem Eigenkapital des Eigenbetriebs zugeführt.

Die Anteile an verbundenen Unternehmen setzen sich somit wie folgt zusammen:

Stadtwerke Mörfelden-Walldorf	3.562.273,43 Euro
SMW Abwasser GmbH	148.474,24 Euro

1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen 16.049.454,25 Euro

Unter den Ausleihungen an verbundene Unternehmen wird die am 1. Januar 1997 erfolgte Übertragung des Anlagevermögens der Abwasserentsorgung an den Eigenbetrieb Stadtwerke Mörfelden-Walldorf bilanziert. Den finanziellen Ausgleich leisten die Stadtwerke jährlich an die Stadt in Höhe der Abschreibungen auf das übertragene Vermögen, die als Tilgung der Ausleihung verbucht wird.

Die Tilgung im Jahr 2007 betrug 1.135.492,35 Euro.

1.3.3 Beteiligungen 842.421,69 Euro

Riedwerke Zweckverband	29.685,61 Euro
HSE HEAG AG (Aktien)	247.613,41 Euro
Regionalpark Rhein-Main Süd-West GmbH	533.472,90 Euro
Nass. Heimstätte GmbH	31.649,77 Euro

1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens 238.562,18 Euro

Unter Wertpapiere des Anlagevermögens wird größtenteils das Stiftungskapital der Arnoul-Stiftung in Form von Sparkassenbriefen und –zertifikate mit einem Bestand von 238.562,18 Euro per 31. Dezember 2007 bilanziert. Das restliche Stiftungsvermögen ist als Sparbuch mit einem Betrag in Höhe von 1.210,41 Euro unter der Bilanzposition „2.3 Sonstige Forderungen“ in der Bilanz

ausgewiesen, sowie unter einem Zins- und Cash-Konto in Höhe von 12.155,66 Euro, welches im Rahmen der Bilanzposition „2.4 Flüssige Mittel“ geführt wird.

1.3.6 Sonstige Ausleihungen 53.846,94 Euro

Die Bilanzposition „Sonstige Ausleihungen“ beinhaltet folgende Genossenschaftsanteile:

Baugenossenschaft Ried eG	26.512,35 Euro
Frankfurter Volksbank eG	1.000,00 Euro
Groß-Gerauer Volksbank eG	770,00 Euro

Die Bilanzierung erfolgte in Höhe der eingelegten Geschäftsanteile.

Ein an den DRK-Hausverein Mörfelden ausgereichtes Darlehen in Höhe von 25.564,59 Euro wurde ebenfalls unter „Sonstige Ausleihungen“ aktiviert.

2 Umlaufvermögen 8.601.018,88 Euro

2.1 Vorräte, einschl. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe 21.499,84 Euro

Folgende Lagerbestände an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen wurden gemäß dem Niederstwertprinzip mit dem niedrigsten, zum Bilanzstichtag beizulegenden Wert, bilanziert:

Streusalz	12.141,90 Euro
Heizöl	9.357,94 Euro

2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 5.366.770,31 Euro

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

a) Forderungen aus Zuweisungen u. Zuschüssen	568.871,36 Euro
b) Forderungen aus Steuern u. Abgaben	3.057.350,40 Euro
c) Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	718.876,87 Euro
d) Forderungen gegen verbund. Unternehmen	588.057,54 Euro
e) Sonstige Forderungen	433.614,14 Euro

Wesentliche Positionen aus

a) <u>Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen</u>	
- an Land Hessen für Restzahlung Investitionspauschale 2007	23.000,00 Euro
- an Wohnungsbauunternehmen ausgereichte Wohnungsbaudarlehen	446.739,45 Euro
- aus Transferleistungen (Erstattungen)	68.561,82 Euro
- Wertberichtigungsbedarf	-8.214,00 Euro

b)	<u>Forderungen aus Steuern und Abgaben</u>	
	- Forderungen aus Steuern	9.075.990,68 Euro
	- Forderungen aus Gebühren	460.604,47 Euro
	- Forderungen aus Beiträgen	7.964,78 Euro
	- Sonstige Forderungen aus Abgaben	309.575,33 Euro
	- <i>Wertberichtigungsbedarf</i>	<i>-6.796.784,86 Euro</i>
	<i>davon Gewerbesteuer</i>	<i>-6.596.883,30 Euro</i>
c)	<u>Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen</u>	
	- Forderungen aus privatrechtl. Lieferungen u. Leist. (Mieten, Pachten)	869.543,39 Euro
	- <i>Wertberichtigungsbedarf</i>	<i>-150.666,52 Euro</i>
d)	<u>Forderungen gegen verbund. Unternehmen (Stadtwerke)</u>	
	- Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen geg. verb. Unternehmen	159.875,20 Euro
	- Sonstige Forderungen geg. verb. Unternehmen	428.182,34 Euro
e)	<u>Sonstige Forderungen</u>	
	- Ford. an Versorgungskasse aus Versorgungsrücklage Beamte	64.282,40 Euro
	- andere sonst. Vermögensgegenstände (Betriebskostenabr., Nebenford.)	976.099,71 Euro
	- Sparbücher	
	Mietkautionen	54.984,39 Euro
	Waldrücklage	35.075,88 Euro
	Arnoul-Stiftung	1.210,41 Euro
	Nachlass E. Hohlweg	12.310,72 Euro
	- <i>Wertberichtigungsbedarf</i>	<i>-731.310,26 Euro</i>

Der Einzelwertberichtigungsbedarf betrug insgesamt

per 1. Januar 2007	3.941.934,11 Euro
per 31. Dezember 2007	7.624.743,64 Euro

In 2007 wurden wertberichtigte Forderungen durch Zahlungen in Höhe von 184.004,44 Euro realisiert und die bilanzielle Einzelwertberichtigung ertragswirksam herabgesetzt. Uneinbringliche Forderungen wurden in Höhe von 385.580,05 Euro durch Niederschlagung ausgebucht.

2.4 Flüssige Mittel **3.212.748,73 Euro**

Barkasse	11.652,02 Euro
Girokonto Kreissparkasse	2.474.352,75 Euro
Girokonto Frankfurter Volksbank	147.011,78 Euro
Girokonto Volksbank Groß-Gerau	58.189,95 Euro
Girokonto Postbank	39.654,11 Euro
Zins- u. Cashkonto Kreissparkasse	41.724,89 Euro
Zins- u. Cashkonto Fehlbelegung	206.842,37 Euro
Zins- u. Cashkonto Gebührenaussgleichsrücklage	221.165,20 Euro
Zins- u. Cashkonto Arnoul-Stiftung	12.155,66 Euro

Zum Bilanzstichtag ist in den flüssigen Mitteln ein Kassenkredit in Höhe von 4,0 Mio. Euro enthalten. Passiviert ist diese Verbindlichkeit geg. Kreditinstitute in der Bilanzposition 4.2.

3 Rechnungsabgrenzungsposten	312.365,40 Euro
-------------------------------------	------------------------

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

Die Beamtenbezüge für Januar 2008 in Höhe von 59.343,21 Euro wurden bereits im Dezember 2007 überwiesen und per Stichtag als „Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten“ ausgewiesen.

Bei Anspardarlehen aus dem Hessischen Investitionsfonds – Abt. B – ist der Rückzahlungsbetrag der Verbindlichkeit höher als der Auszahlungsbetrag. Dieser Unterschiedsbetrag (Disagio) ist auf der Aktivseite als Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen und wird durch planmäßige jährliche Auflösung auf die gesamte Laufzeit des Darlehens verteilt.

LTH 790 713 7033	Waldschwimmbad	0,00 Euro
LTH 790 793 4058	Waldschwimmbad	20.931,02 Euro
LTH 790 715 0036	Altenhilfezentrum	13.740,97 Euro
LTH 790 793 3050	Altenhilfezentrum	69.770,04 Euro
LTH 790 862 1043	Altenhilfezentrum	102.258,39 Euro
LTH 790 929 9039	Altenhilfezentrum	<u>42.501,15 Euro</u>
Bestand Disagio per 31.12.2007		<u>249.201,57 Euro</u>

Das Darlehen Nr. 790 713 7033 wurde in 2007 planmäßig und vollständig getilgt.

Als weitere Abgrenzungsposten in Höhe von insgesamt 3.820,62 Euro wurden die Kosten der Wartungsverträge Kassenautomat und für die Firewall für den Leistungszeitraum 2008 verbucht.

PASSIVA

1 Eigenkapital	45.633.115,80 Euro
-----------------------	---------------------------

1.1 Netto-Position	<u>41.882.190,51 Euro</u>
--------------------	---------------------------

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

1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen 256.329,90 Euro

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

Eine Bildung hat auch bei negativem Jahresergebnis zu erfolgen.

	Abfallentsorgung	Wald	Rücklagen gesamt
Bestand per 01.01.2007	214.705,47 €	34.902,26 €	249.607,73 €
Zinserträge 2007	6.548,56 €	173,61 €	6.722,17 €
Zwischensumme	221.254,03 €	35.075,87 €	256.329,90 €
Produktergebnis per 31.12.2007	272.549,39 €	- 105.410,53 €	167.138,86 €
Empfohlene Zuführung zur zweckgebundenen Rücklage	272.549,39 €	- €	272.549,39 €

Bei dem Produkt 555.02.00 „Bewirtschaftung des Stadtwaldes“ wurde aufgrund der erheblichen Eigenkapitalverzinsung ein Jahresergebnis nach interner Leistungsbeziehung von -105.410,53 Euro erzielt. Die vorhandene Waldrücklage in Höhe von 34.902,26 Euro zuzügl. der in 2007 angefallenen Zinsen von 173,61 Euro ist somit ergebniswirksam aufzulösen.

Der Beschluss über die Rücklagenzuführung erfolgt mit Beschluss des Jahresabschlusses und wird bilanziell im Folgejahr ausgewiesen.

1.2.4.1 Stiftungskapital 251.928,25 Euro

Unter dieser Position befindet sich das Stiftungskapital der Arnoul-Stiftung. Erst am 12. November 2009 wurde die tatsächliche Höhe des ursprünglichen Stiftungskapitals anhand eines Erbscheinantrages vom 21. März 1966 mit einer Höhe von 86.919,62 Euro (170.000,00 DM) ermittelt. Der Betrag von 165.008,63 Euro wurde durch Zinserträge erbracht und wird nun separat auf einem Unterkonto gebucht, da nur die erwirtschafteten Zinsen für den Stiftungszweck verwendet werden dürfen.

1.3 Ergebnisverwendung 3.242.667,14 Euro

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

Das Jahresergebnis 2007 der Stadt Mörfelden-Walldorf gliedert sich wie folgt:

Ordentlicher Jahresüberschuss	1.546.149,16 Euro
Außerordentlicher Jahresüberschuss	<u>1.696.517,98 Euro</u>
Jahresüberschuss gesamt	3.242.667,14 Euro

Im Jahresergebnis ist der Überschuss der kostenrechnenden Einrichtung „Abfall“ enthalten.

Der Beschluss über die Verwendung des Jahresergebnisses erfolgt mit Beschluss des Jahresabschlusses. Die Ergebnisverwendung wird bilanziell im Folgejahr ausgewiesen.

2 Sonderposten

11.278.779,76 Euro

2.1.1 Sonderposten – Zuweisungen v. öffentlichen Bereich 5.708.858,23 Euro

Als Sonderposten werden Zuweisungen und Zuschüsse passiviert, welche die Stadt Mörfelden-Walldorf zur Förderung von Investitionen von anderen staatlichen, öffentlichen oder privaten Stellen erhält.

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

Sonderposten aus Zuweisungen vom Land 4.513.512,95 Euro

Unter dieser Position werden Zuschüsse für Feuerwehrfahrzeuge, Kindertageseinrichtungen, aus dem Programm „Einfache Stadterneuerung“ für stadteigene Liegenschaften, energetische Sanierungs- und Investitionsmaßnahmen städtischer Gebäude sowie die Bezuschussung der Stadtbüchereien bilanziert.

Sonderposten aus Zuweisungen von Gemeindeverbänden 647.964,53 Euro

Zuschüsse des Kreises Groß-Gerau für Kindertageseinrichtungen, Baukostenzuschüsse für die Sporthalle Walldorf sowie für die Umgestaltungsmaßnahmen des Bahnhofs Mörfelden und der Bahnhofsumfelder Mörfelden werden an dieser Stelle passiviert.

Sonderposten aus Zuweisungen vom sonstigen öffentl. Bereich 105.926,17 Euro

Ausgewiesen werden Zuschüsse der Brandversicherungskammer für den Umbau des Feuerwehrgerätehauses Mörfelden sowie des Landeswohlfahrtsverbandes für die Einrichtung von Integrationsgruppen in städtischen Kindertageseinrichtungen.

Sonderposten aus pauschalen Investitionszuweisungen vom Land 441.454,58 Euro

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

In 2007 wurden der Stadt Mörfelden-Walldorf pauschale Investitionszuweisungen in Höhe von insgesamt 154.000,00 Euro zugewendet.

2.1.2 Sonderposten - Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich 101.160,99 Euro

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

- Einrichtung von Anlagen zur Energieeinsparung oder Gewinnung von regenerativer Energie
- Brunnenanlage am Bahnhof Walldorf
- Kindergrabfeld auf dem Friedhof in Mörfelden
- Inneneinrichtung der Gaststätte „Goldener Apfel“

gezeigt.

2.1.3 Investitionsbeiträge 5.418.540,35 Euro

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

Investitionsbeiträge Straßen, Wege, Plätze 4.745.194,40 Euro
Investitionsbeiträge Lärmschutzwand 673.345,95 Euro

2.2 Sonstige Sonderposten 50.220,19 Euro

Diese Bilanzposition beinhaltet die Spende eines Unternehmens zum Ankauf der Plastik „Hohes Tor“.

3 Rückstellungen	14.581.396,27 Euro
-------------------------	---------------------------

3.1 Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtungen 13.119.170,00 Euro

Rückstellungen für Pensionen und Vorruhestandsverpflichtungen werden grundsätzlich nach dem Teilwertverfahren gemäß § 6 a EStG bewertet. Den nach versicherungsmathematischen Grundsätzen ermittelten Teilwerten liegt unter Verwendung der Richttafel 2005 G von Prof. Dr. Klaus Heubeck und gem. § 41 Abs. 5 GemHVO-Doppik ein Rechnungszinsfuß von 6 v.H. zugrunde.

Nach § 39 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO-Doppik sind auch Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern sowie Beamten für die Zeit nach dem Ausscheiden aus dem aktiven Dienst zu bilden. Als Berechnungsgrundlage wurden hierfür geeignete Krankenversicherungstarife zugrunde gelegt. Versicherungsmathematisch wurde aus diesen Tarifen eine zu erwartende Krankenkostenleistung unterstellt und bewertet. Dabei wurde ein Rechnungszinsfuß von 5,5 v.H. angewandt (orientiert an § 6 EStG).

Rückstellungen für Altersteilzeitverpflichtungen wurden nach versicherungsmathematischen Grundsätzen unter Anwendung eines Rechnungszinsfußes von 5,5 v.H. ermittelt.

Verpflichtungen für eingetretene Pensionsfälle 5.898.770,00 Euro
Verpflichtungen für Beamte im aktiven Dienst 3.852.091,00 Euro

Beihilfeverpflichtung gegenüber Versorgungsempfängern	970.691,00 Euro
Beihilfeverpflichtung gegenüber Beamten im aktiven Dienst	662.999,00 Euro
Verpflichtungen für Altersteilzeit	1.734.619,00 Euro

3.2 Rückstellungen für Finanzausgleich u. Steuerschuldverh. 955.000,00 Euro

Auf der Grundlage des Finanzausgleichsgesetzes 2007 werden die erheblichen Mehreinnahmen bei der Gewerbesteuer im Haushaltsjahr 2007 in die Berechnung für die Kreis- und Schulumlage sowie die Schlüsselzuweisungen für das Haushaltsjahr 2008 einbezogen.

Um eine periodengerechte Zuordnung der Mindereinnahmen bei den Schlüsselzuweisungen (600.000,00 Euro), den Mehrausgaben bei der Kreisumlage (230.000,00 Euro) und der Schulumlage (125.000,00 Euro) zu gewährleisten, wurde gem. Stadtverordnetenbeschluss vom 3. Juli 2007 eine Rückstellung in Höhe von 955.000,00 Euro gebildet.

3.5 Sonstige Rückstellungen 507.226,27 Euro

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

Zum Bilanzstichtag wurden folgende Rückstellungen gebildet:

Rückstellung für unterlassene Instandhaltung (Bädersanierung AWH Schwarzwaldstraße)	54.076,27 Euro
Rückstellungen für anhängige Gerichtsverfahren	293.150,00 Euro
Rückstellungen für Rechts- u. Beratungskosten	70.000,00 Euro
Sonstige Rückstellungen (Wasserschäden Kita II, IX, Juz Walldorf, Okrifteler Str.)	90.000,00 Euro

4 Verbindlichkeiten 39.803.912,72 Euro

4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen 36.320.002,58 Euro

In den Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten ist ein Kassenkredit in Höhe von 4 Mio. Euro enthalten.

Sondertilgungen aus Grundstücksverkäufen wurden in Höhe von 809.946,30 Euro geleistet.

Die Aufgliederung der Verbindlichkeiten nach Restlaufzeiten ist dem Verbindlichkeitspiegel zu entnehmen.

4.3 Verbindlichkeiten aus kreditähnl. Rechtsgeschäften 700.381,93 Euro

Unter den kreditähnlichen Rechtsgeschäften werden u.a. die Sonderbeiträge der Anspardarlehen aus dem Hessischen Investitionsfonds – Abt. B – passiviert, welche nach Rückzahlung der eigentlichen Darlehenssumme ratenweise zu tilgen sind (siehe Ziff. 3 - Rechnungsabgrenzungsposten).

4.4 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen u. Zuschüssen 79.740,68 Euro

Bei den Hauptpositionen der Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und –zuschüssen, handelt es sich um in 2007 gebuchte Zuschüsse an Vereine und Annuitätsbeihilfen für Wohnungsbauunternehmen, wobei die Auszahlung erst in 2008 erfolgte, sodass per Stichtag eine Verbindlichkeit zu bilanzieren ist.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 858.448,73 Euro

Auch bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen handelt es sich um die Verbuchung von Rechnungen für Leistungen, die in 2007 erbracht wurden, Zahlungen aber erst in 2008 geleistet wurden.

4.6 Verbindlichkeiten aus Steuern u. steuerähnlichen Abgaben 4.566,72 Euro

Als Verbindlichkeit aus Steuern und steuerähnl. Abgaben wurden u.a. die Verbandsumlage an den Planungsverband sowie noch zu entrichtende Grundsteuer verbucht.

4.7 Verbindlichkeiten geg. verb. Unternehmen 1.054.487,38 Euro

Die Position „Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen“ beinhaltet Buchungen an Stadtwerke und SMW Abwasser GmbH, deren Bezahlung ebenfalls erst in 2008 erfolgt ist.

4.8 Sonstige Verbindlichkeiten 786.284,70 Euro

Unter den sonstigen Verbindlichkeiten sind u.a. verbucht:

VB geg. Finanzamt aus Beamten- u. Arbeitnehmerentgelten	183.288,27 Euro
VB geg. Mitarbeiter, Organmitgl. u. Gesellsch. (Entschädigungsabr. 12/2007)	12.932,37 Euro
VB aus Beihilfen an Versorgungsempfänger	12.490,00 Euro
VB aus Mietkautionen	55.134,39 Euro
VB aus Nachlass E. Hohlweg	12.310,72 Euro
VB aus Fehlbelegungsabgabe	260.379,43 Euro
VB aus durchlfd. Geldern	32.644,20 Euro
VB aus Sicherheitsleistungen öffentl. Flächen	24.068,04 Euro
Andere sonst. Verbindlichkeiten	151.179,19 Euro
VB aus Zinsabgrenzung	12.359,31 Euro

5 Rechnungsabgrenzungsposten **1.515.529,53 Euro**

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

Hier werden vornehmlich die vereinnahmten Grabnutzungsgebühren ausgewiesen. Mit Zahlung der Nutzungsgebühr erwirbt der Zahlende das Recht, die Grabstätte über einen bestimmten Zeitraum (25 bzw. 30 Jahre) zu nutzen. Die Gebühr ist anteilig über die Nutzungsdauer ertragswirksam aufzulösen.

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

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

Sie hat die Aufgabe, die Entstehung des Jahresergebnisses (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) aus den einzelnen Erfolgsquellen der Gemeinde zu ermöglichen. Die Ergebnisrechnung ermittelt das Jahresergebnis des abgelaufenen Haushaltsjahres durch die Gegenüberstellung sämtlicher dem Haushaltsjahr zuzurechnender Aufwendungen und Erträge und bildet somit das Ressourcenaufkommen und den Ressourcenverbrauch des Haushaltsjahres ab. Diese sind getrennt voneinander, nachzuweisen.

Mit dem Haushaltsplan 2007 legte die Verwaltung erstmals eine produktorientierte Planung auf doppischer Basis vor. Bei der Aufstellung dieses Haushaltes wurde anhand einer Matrix versucht, die Planzahlen kameraler Haushaltsstellen in entsprechende Sachkonten, Kostenstellen und Produkte zu transferieren.

Bereits unterjährig zeigte sich erwartungsgemäß, dass dies nicht durchgängig gelungen war und die Analyse der Jahresabschlusszahlen bestätigt dies.

Ursächlich hierfür waren teilweise Abgrenzungsprobleme der Produkte untereinander, sowie nicht eindeutig zuzuordnende Planansätze auf die sehr detailliert aufgeschlüsselten Sachkonten des Kontenrahmens.

Dies führt u.a. dazu, dass die Haushaltsansätze auf dem einen Produkt zwar geplant sind, die Buchung der Geschäftsvorfälle aber bei einem anderen Produkt erfolgt ist. Sofern beide Produkte dem gleichen Budget zugeordnet sind, führt dies lediglich zu einer kostenrechnerischen Unschärfe.

Auf der Ertragsseite der Ergebnisrechnung 2007 sind vier Positionen aufgrund der erheblichen Planabweichungen besonders zu würdigen:

- a) Kostenersatzleistungen und –erstattungen
- b) Steuern und steuerähnliche Erträge
- c) Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen
- d) Erträge aus der Auflösung von Sonderposten

zu a) Kostenersatzleistungen und –erstattungen

Die erhebliche Planabweichung rührt daher, dass unter dieser Ergebnisposition nach der Umstellung des Rechnungswesens nun die finanziellen Transaktionen zwischen der Stadt Mörfelden-Walldorf und den Stadtwerken abgewickelt werden. Dies wurde planerisch nicht berücksichtigt.

zu b) Steuern und steuerähnliche Erträge

Die gute konjunkturelle Entwicklung des Jahres 2007 lässt sich in der Ergebnisrechnung der Stadt Mörfelden-Walldorf an dieser Position ablesen.

Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer, in der Planung mit 15.663.000,00 Euro veranschlagt, betrug tatsächlich 16.553.000,00 Euro und überschritt damit den Planansatz um rund 890.000,00 Euro.

Eine außerordentlich zufriedenstellende Entwicklung zeigte auch die zweite wichtige Einnahmequelle unserer Stadt, nämlich die Gewerbesteuer. Obwohl mit der Verabschiedung des 1. Nachtragshaushaltes 2007 der Planansatz bereits nach oben korrigiert worden war, wurde dieser noch um 6.672.000,00 Euro zum Bilanzstichtag überschritten.

Um 271.500,00 Euro hinter dem Ansatz blieben die Erträge aus der Grundsteuer B zurück. Hier war der Planansatz zu hoch gewählt.

zu c) Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen

Berechnungsgrundlage für die Schlüsselzuweisungen 2007 sind die Netto-Steureinzahlungen des 2. Halbjahres 2005 und des 1. Halbjahres 2006. Da in diesem Zeitraum die Einnahmesituation unserer Stadt von erheblichen Fehlbeträgen des Verwaltungshaushaltes geprägt war, erhielten wir rund 686.000,00 Euro mehr an Schlüsselzuweisungen als geplant.

Weitere 354.030,00 Euro Mehreinnahmen resultieren aus den Zuschüssen des Landes Hessen im Rahmen des „Bambini-Programms“, die, aufgrund der Kurzfristigkeit, in der Haushaltsplanung 2007 keine Berücksichtigung mehr finden konnten.

zu d) Erträge aus der Auflösung von Sonderposten

Die Planunterschreitung in Höhe von über 2.774.000,00 Euro liegt darin begründet, dass zum Zeitpunkt der Erstellung des Haushaltsplanes 2007 die geprüfte Eröffnungsbilanz unserer Stadt noch nicht vorlag.

Im Rahmen der Prüfung der Eröffnungsbilanz durch den Fachbereich Revision des Kreises Groß-Gerau, wurden die Wertansätze für die stadteigenen Straßen, Wege und Plätze erheblich reduziert, was sich einerseits ertragswirksam auf die Höhe der aufzulösenden Erschließungsbeiträge (Sonderposten aus Beiträgen), andererseits aufwandswirksam auf die Höhe der jährlichen Abschreibungen auswirkt.

Im Bereich der Aufwendungen sind erhebliche Planabweichungen bei n.g. Positionen zu verzeichnen:

- a) Personalaufwendungen
- b) Versorgungsaufwendungen
- c) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
- d) Abschreibungen
- e) Steueraufwendungen

zu a) und b) Personal- und Versorgungsaufwendungen

Zu erwähnen ist, dass in 2007 die Versorgungsaufwendungen nicht isoliert, sondern unter den Personalkosten geplant wurden, sodass diese beiden Aufwandsarten gemeinsam zu betrachten

sind. Unter Berücksichtigung dieses Aspekts wurde der Planansatz der Personal- und Versorgungsaufwendungen um 364.819,00 Euro unterschritten, was bei einem Gesamtvolumen von über 17 Mio. Euro fast einer „Punktlandung“ gleichkommt.

Was die kostenrechnerische Zuordnung der Personal- und Versorgungsaufwendungen anbetrifft, so konnten die bisherigen kameralen Planzahlen zum Zeitpunkt der Haushaltsplanaufstellung nur grob prozentual den einzelnen Produkten und Leistungen zugeordnet werden, während die Buchung der tatsächlichen Kosten konkret auf dem jeweiligen Kostenträger erfolgte.

Personalaufwandsquote: 25,4 v.H.

zu c) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Wie eingangs erwähnt, bereitete hier die Zuordnung der kameralen Planansätze erhebliche Schwierigkeiten. Insbesondere im Bereich der Bauunterhaltung bzw. Instandhaltung waren, wie kameral gewohnt, die Planansätze im Finanzhaushalt vorgesehen, aber gemäß doppischer Rechnungslegung wurden die Kosten der Instandhaltungsmaßnahmen im Ergebnishaushalt verbucht. Hieraus resultiert die erhebliche Abweichung zum Planansatz.

zu d) Abschreibungen

Siehe Erläuterungen zu d) Erträge aus der Auflösung von Sonderposten.

Unter den Abschreibungen werden auch die Wertberichtigungen für zweifelhafte Forderungen verbucht. Diese betragen in 2007 über 4,3 Mio. Euro und entfielen vornehmlich auf die Gewerbesteuer.

zu e) Steueraufwendungen

Aufgrund der erheblichen Erträge bei der Gewerbesteuer erhöhte sich die zu entrichtende Gewerbesteuer-, Kreis- und Schulumlage.

Finanzerträge und –aufwendungen

Die Einnahmen aus Finanzerträgen überschritten den Planansatz um rund 271.000,00 Euro. Dies resultiert aus der erheblichen Reduzierung der in Anspruch genommenen Kassenkredite sowie erhöhter Einnahmen aus Zinserträgen für Gewerbesteuernachzahlungen.

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Außerordentliche Erträge bzw. Aufwendungen sind vornehmlich periodenfremde Buchungen bzw. Erträge aus Grundstücksveräußerungen, welche den bilanziellen Restbuchwert überschreiten.

Erläuterungen zur Finanzrechnung

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

Die Finanzrechnung als solche ist lediglich in Hessen als einzigem Bundesland gem. § 47 GemHVO-Doppik sowohl in der direkten Form (Teil B), als auch in der indirekten Form (Teil A) als Cashflow-Rechnung vorzulegen und basiert im Wesentlichen auf dem Deutschen Rechnungslegungsstandard Nr. 2 (DRS Nr. 2) des Deutschen Standardisierungsrates (DSR).

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 (Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2007) werden die Finanzmittelflüsse zum Finanzmittelbestand am Ende der Periode summiert.

Die Stadt Mörfelden-Walldorf hatte zu Beginn des Haushaltsjahres 2007 einen Finanzmittelbestand von 2.504.423,21 Euro (incl. 7 Mio. Euro Kassenkredit). Die Summe der Finanzmittelflüsse und damit der zahlungswirksamen der Veränderung des Finanzmittelbestandes beträgt 708.325,52 Euro. Hierdurch erhöht sich der Finanzmittelbestand per 31. Dezember 2007 auf 3.212.748,73 Euro. In diesem Betrag ist ein Kassenkredit in Höhe von 4,0 Mio. Euro enthalten.

Sonstige Angaben

Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

Die Stadt Mörfelden-Walldorf ist durch den Zusammenschluss der ehemals selbstständigen Städte Mörfelden und Walldorf am 1. Januar 1977 entstanden. Bedingt durch Eingemeindungsbegehren der Stadt Frankfurt/Main, entschlossen sich beide Stadtverordnetenversammlungen am 28. Februar 1974 für einen Zusammenschluss und damit für eine gemeinsame Eigenständigkeit.

Im Gesetz zur Neugliederung des Landkreises Groß-Gerau war zunächst der Stadtname „Waldfelden“ vorgesehen. Daraufhin beauftragte die Stadtverordnetenversammlung der neu gebildeten Stadt den Magistrat, bei der Hessischen Landesregierung die Änderung des Stadtnamens in „Mörfelden-Walldorf“ zu beantragen. Die Landesregierung entsprach diesem Antrag und legte mit Wirkung vom 1. Januar 1978 den Stadtnamen „Mörfelden-Walldorf“ fest.

Die Rechtsstellung der Stadt Mörfelden-Walldorf ergibt sich aus der Hessischen Gemeindeordnung vom 25. Februar 1952 (GVBl. S. 11), in der Fassung vom 1. April 2005 (GVBl. I S. 142).

Die Stadt Mörfelden-Walldorf ist eine kreisangehörige Gebietskörperschaft mit Stadtrecht im Kreis Groß-Gerau. Als Gebietskörperschaft verwaltet sie ihr Gebiet nach den Grundsätzen der gemeindlichen Selbstverwaltung.

Die Aufsichtsbehörde ist der Landrat des Kreises Groß-Gerau. Die obere Aufsichtsbehörde ist der Regierungspräsident des Regierungsbezirks Darmstadt. Die oberste Aufsichtsbehörde ist der Minister des Innern und für Sport des Landes Hessen.

Der Hauptsitz der Stadtverwaltung befindet sich im Rathaus Mörfelden, Westendstraße 8, 64546 Mörfelden-Walldorf. Weitere Verwaltungsstellen befinden sich in der Flughafenstraße 37 und in der Langener Straße 4.

Gemäß § 6 der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) hat die Stadtverordnetenversammlung der Stadt Mörfelden-Walldorf am 30. Mai 2006 die Hauptsatzung der Stadt Mörfelden-Walldorf beschlossen. Die Satzung wurde letztmals am 13. November 2007 geändert.

Die amtliche Einwohnerzahl zum 31. Dezember 2007 betrug 33.845.

Die Gemarkungsfläche beträgt 4.443 ha.

Organe und Vertretungsbefugnis

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

Die Stadtverordnetenversammlung ist das oberste Organ der Stadt Mörfelden-Walldorf. Die Zahl der Stadtverordneten in der Stadtverordnetenversammlung der Stadt Mörfelden-Walldorf beträgt nach § 38 HGO für die Städte bis zu 50.000 Einwohner/innen 45 Mitglieder. Diese verteilen sich in der Wahlzeit 2006 bis 2011 wie folgt:

SPD-Fraktion:	18 Mitglieder
CDU-Fraktion:	13 Mitglieder
Fraktion Bündnis 90/Die Grünen:	7 Mitglieder
DKP/LL-Fraktion:	5 Mitglieder
FDP-Fraktion:	2 Mitglieder

Die Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung zum 31. Dezember 2007 sind im Folgenden genannt:

Stadtverordnetenvorsteherin

Edda Bassler

Stadtverordnete

Jürgen May	
Hans Joachim Vorndran	stv. Stadtverordnetenvorsteher
Roger Fischbach	
Werner Schmidt	
Helmuth Wucherer	stv. Stadtverordnetenvorsteher
Daniela Rieken	
Berndfried Lupus	
Gisela Kögler	
Walter Klement	
Dorothea Becker	
Behnam Yazdani	
Helge May	
Marco Ken Möller	
Alexander Best	
Matthias Moser	
Klaus-Ludwig Müller	
Hans-Joachim Kögler	
Karsten Groß	
Siegfried Burghardt	
Thorsten Höflein	
Kirsten Dörr	
Patrick Burghardt	
Hans-Jürgen Kirschbaum	stv. Stadtverordnetenvorsteher
Horst Wirkner	
Bernd Körner	
Marlene Groß	
Gerhard Loos	
Klaus Gohlke	
Klaus Peter Grosch	
Gerhard Roller	

Andrea Winkler	stv. Stadtverordnetenvorsteherin
Dr. Richard Lehner	
Ralph-Helmut Graul	
Kim Julie Cezanne	
Finn Marcus Whithworth	
Sabine Heimsch	
Elke Cezanne	
Gerd Schulmeyer	stv. Stadtverordnetenvorsteher
Rudi Hechler	
Rudolf Dötsch	
Wolfgang Ebenhöf	
Erich Schaffner	
Steffen Seinsche	
Carsten Röcken	

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

Die Stadtverordnetenversammlung hat zur Vorbereitung ihrer Beschlüsse folgende Ausschüsse aus ihrer Mitte gebildet:

1. Haupt- und Finanzausschuss
2. Planungs- und Bauausschuss
3. Kultur-, Sport- und Vereinsausschuss
4. Sozial-, Jugend- und Gesundheitsausschuss
5. Ausschuss für Umwelt, Ver- und Entsorgung, gegen Flughafenerweiterung

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

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

Die Mitglieder des Magistrats zum 31. Dezember 2007 sind:

Bürgermeister

Heinz-Peter Becker

Magistratsmitglieder

Franz-Rudolf Urhahn	Hauptamtlicher Erster Stadtrat
Kurt Best	
Ottmar Becker	
Ilona Wenz	
Georg Germann	

Gabriele Rieken
Ursula Hausladen
Manfred Rutsch
Nikolaus Schwarz
Thomas Winkler
Christina Jung
Alfred Jakob Arndt
Jörg Peters

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

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

Der Erste Stadtrat ist der allgemeine Vertreter des Bürgermeisters.

Der Magistrat ist die Verwaltungsbehörde der Stadt. Er besorgt nach den Beschlüssen der Stadtverordnetenversammlung im Rahmen der bereitgestellten Mittel die laufende Verwaltung der Stadt Mörfelden-Walldorf. Der Magistrat vertritt die Stadt.

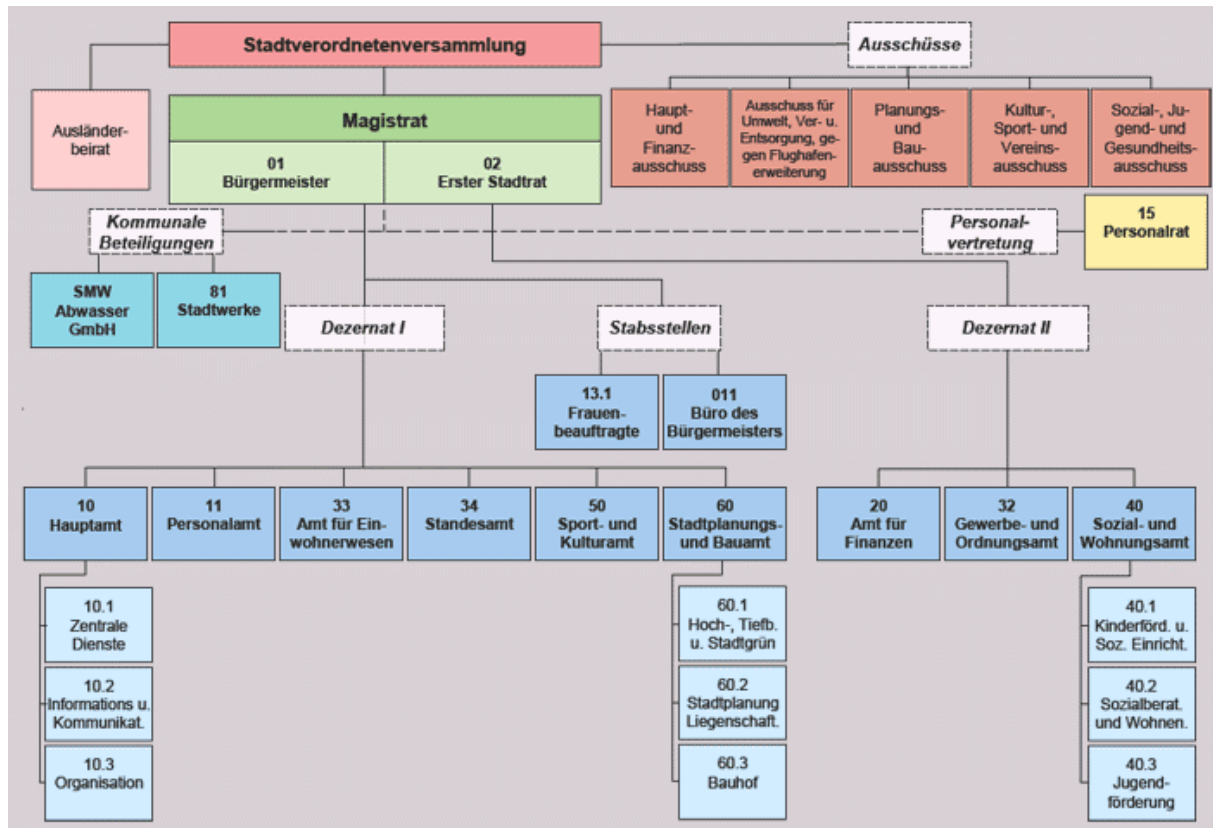
Der Bürgermeister bereitet die Beschlüsse des Magistrats vor und führt sie aus. Er leitet und beaufsichtigt den Geschäftsgang der gesamten Verwaltung und sorgt für einen geregelten Ablauf der Verwaltungsgeschäfte.

Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter

Am 31. Dezember 2007 waren bei der Stadt Mörfelden-Walldorf 357 Bedienstete beschäftigt, davon

27 Beamte/innen
330 Arbeitnehmer/innen, davon
7 Auszubildende
4 Praktikanten/innen

Organigramm der Stadtverwaltung 2007



Steuerliche Verhältnisse

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

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

- Stadtwerke mit dem Bereich Wasser (7% USt.)
- Stromverkauf aus Fotovoltaikanlagen (19% USt.)
- Stromverkauf aus Blockheizkraftwerken (19% USt.)
- Waldschwimmbad (7% USt.)
- Kiosk Waldschwimmbad, Parkgebühren (19% USt.)
- Badesees (7% USt.)
- Kiosk Badesees (19% USt.)
- Gaststätte Bürgerhaus (19% USt.)
- Gaststätte Waldenserhof (19% USt.)
- Gaststätte Goldener Apfel (19% USt.)

Erträge aus der Vermietung von Räumlichkeiten im Bürgerhaus und Stadthalle unterliegen nur insoweit der Umsatzsteuerpflicht, als diese gewerblich vermietet werden.

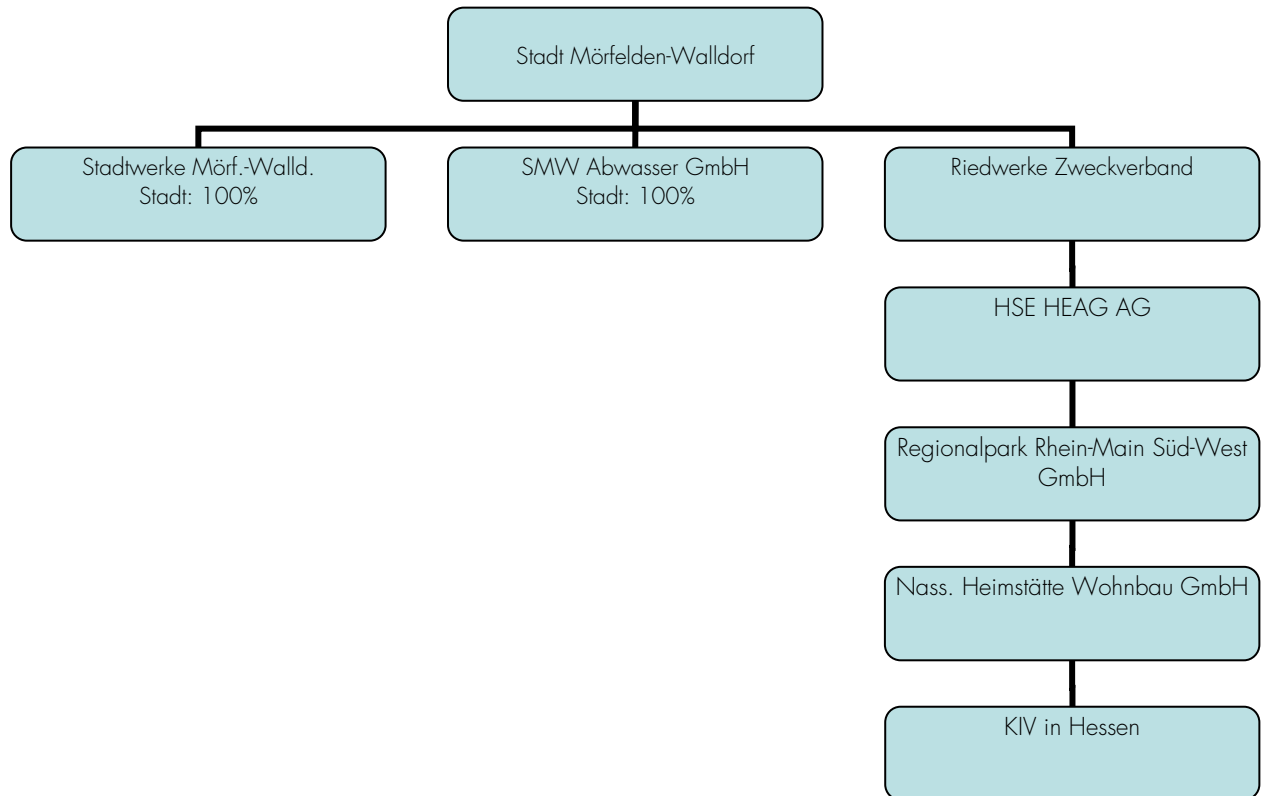
Gemäß § 18 (2a) Umsatzsteuergesetz (UStG) ist die Stadt Mörfelden-Walldorf zur Abgabe einer monatlichen Umsatzsteuervoranmeldung berechtigt und zur Abgabe der Umsatzsteuererklärung für das Kalenderjahr verpflichtet. Die Stadt Mörfelden-Walldorf wird beim Finanzamt Darmstadt unter der Steuernummer 007 2260 0782 geführt.

Haftungsverhältnisse

Gemäß der Bürgschaftserklärung vom 17. November 1999, hat die Stadt Mörfelden-Walldorf gegenüber der Kreditanstalt für Wiederaufbau eine Ausfallbürgschaft zugunsten der Eigengesellschaft SMW Abwasser GmbH, Mörfelden-Walldorf, in Höhe von 1.482.746,46 Euro, zur Abdeckung des Kreditbedarfs für die im Abwasserbereich durchzuführenden Investitionen, übernommen.

Die Übernahme der Bürgschaft wurde am 24. November 1999 gem. § 104 Abs. 2 Satz 2 HGO vom Landrat des Kreises Groß-Gerau als zuständiger Aufsichtsbehörde genehmigt.

Beteiligungen



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

Name und Sitz des Unternehmens	Beteiligungsquote Stadt	Bilanzwert zum 31.12.2007	Stammkapital 31.12.2007	Eigenkapital 31.12.2007	Jahresergebnis 2007
	(in %)	(in TEUR)			
Stadtwerke Mörfelden-Walldorf	100	3.562	648	3.947	384
SMW Abwasser GmbH	100	148	26	162	14

Darüber hinaus ist die Stadt Mörfelden-Walldorf an folgenden Unternehmen beteiligt:

Name und Sitz des Unternehmens	Beteiligungsquote Stadt	Bilanzwert zum 31.12.2007	Stammkapital 31.12.2007	Eigenkapital 31.12.2007	Jahresergebnis 2007
	(in %)	(in TEUR)			
Regionalpark Rhein-Main Süd-West GmbH	7,14	533	72	7.693	225
Nass.Heimstätte	0,01	32	109.861	272.649	20.834

Ferner ist die Stadt Mörfelden-Walldorf an der Kommunalen Informationsverarbeitung in Hessen (KIV) – Körperschaft des öffentlichen Rechts – in Form einer Mitgliedschaft beteiligt. Der Bürgermeister vertritt die Stadt Mörfelden-Walldorf in der Verbandsversammlung, als dessen Vertreter wurde der Leiter des Hauptamtes, Thomas Krüger, benannt.

Gemäß Schreiben der KIV in Hessen vom 11. Dezember 2006 ist von einer Bilanzierung des anteiligen Eigenkapitals als Beteiligung aufgrund der erforderlichen Notwendigkeit zur Abwertung wegen einer dauernden Wertminderung aufgrund erheblicher Verbindlichkeiten, abzusehen.

Weitere Beteiligungen sind unter Ziffer 1.3.3 (Beteiligungen) und 1.3.6 (Sonstige Ausleihungen) erläutert.

Sonstige finanzielle Verpflichtungen

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

Nachstehend sind die wesentlichen finanziellen Verpflichtungen aus Verträgen angegeben:

Vertragsgegenstand	jährl. Verpflichtung	Gesamtverpflichtung für die Restlaufzeit am 31.12.2007
Kraftfahrzeugversicherung	41.600,00 €	41.600,00 €
GVV Haftpflichtversicherung	88.100,00 €	88.100,00 €
Unfallversicherung	134.300,00 €	134.300,00 €
Gebäudeversicherungen	109.700,00 €	219.400,00 €
Vertrag Kreis Groß-Gerau "Schulsozialarbeit"	43.000,00 €	43.000,00 €
Verträge Kirchengemeinden "Kindertagesstätten"	485.500,00 €	485.500,00 €
Jugend- u. Drogenberatungsstelle Mörfelden-Walldorf	50.260,00 €	50.260,00 €
Sozialstation Mörf.-Walldorf	24.000,00 €	24.000,00 €
Straßenbeleuchtungsvertrag	220.000,00 €	660.000,00 €

Vertragsgegenstand	jährl. Verpflichtung	Gesamtverpflichtung für die Restlaufzeit am 31.12.2007
Miet- u. Servicevertrag Kopiergeräte u. Drucker	105.000,00 €	409.000,00 €
Miet- u. Servicevertrag Abfallgefäße	80.400,00 €	766.200,00 €
Entsorgungsvertrag Altpapiersammlung	72.000,00 €	580.000,00 €
Entsorgungsvertrag Restmüll etc.	830.000,00 €	3.460.000,00 €

Übersicht über die in das Folgejahr übertragenen Haushaltsausgabenreste

Die Übertragung von Haushaltsausgabenresten in das Folgejahr erfolgte auf Grundlage der durch die Stadtverordnetenversammlung beschlossenen Budgetierungsrichtlinien 2007 (als Bestandteil des Haushaltsplans 2007, beschlossen am 12. Dezember 2006).

Im Gegensatz zur Kameralistik belasten Übertragungen von Haushaltsermächtigungen bei einer Inanspruchnahme das neue und nicht das alte Wirtschaftsjahr. Die Übertragung erfolgt buchungs-technisch auf eigens eingerichteten Planvortragskonten. Diese erhöhen das Budgetvolumen des neuen Wirtschaftsjahres.

Übertragung von 2006 nach 2007

Investitionen:	Übertragung 100%	2.016.914,20 Euro
Ergebnishaushalt:	Übertragung 100%	1.546.930,31 Euro
	Übertragung 75%	330.933,52 Euro

Übertragung von 2007 nach 2008

Investitionen:	Übertragung 100%	5.928.170,00 Euro
Ergebnishaushalt:	Übertragung 100%	1.087.440,00 Euro
	Übertragung 75%	447.400,00 Euro

Inanspruchnahme von Kreditermächtigungen

Mit Beschluss vom 13. Dezember 2006 über die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2007 wurde der Gesamtbetrag der Kredite zur Finanzierung von Investitionsfördermaßnahmen auf 2.721.606,00 Euro festgesetzt.

Diese Ermächtigung zur Kreditaufnahme wurde am 3. Juli 2007, mit Beschlussfassung über den 1. Nachtragshaushaltsplatz für 2007 um 1.222.498,00 Euro auf 1.499.108,00 Euro reduziert.

Die Kreditaufnahmeermächtigung wurde in 2007 nicht in Anspruch genommen.

Lage- und Rechenschaftsbericht

Vorbemerkungen

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

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

Der Rechenschaftsbericht soll auch darstellen:

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

Geschäftsverlauf in 2007

Der Haushaltsplan 2007 ist am 12. Dezember 2006 von der Stadtverordnetenversammlung beschlossen worden und wurde am 9. Februar 2007 von der Kommunalaufsicht unter Auflagen genehmigt. Er weist einen Fehlbedarf im Ergebnishaushalt in Höhe von 2.288.209,00 Euro aus und eine Kassenkreditemächtigung von 19,5 Mio. Euro.

Aufgrund des Fehlbedarfs im Ergebnishaushalt war mit dem Haushaltsplan ein Haushaltssicherungskonzept gem. § 24 Abs. 4 GemHVO-Doppik vorzulegen und zu beschließen.

Aufgrund der mit der Haushaltsplangenehmigung verfügten Auflagen der Kommunalaufsicht erließ der Magistrat mit Beschluss vom 19. März 2007 eine haushaltswirtschaftliche Sperre von 777.068,00 Euro (10 v.H.)

Die tatsächlichen Einsparungen am Ende des Rechnungsjahres betragen 395.074,30 Euro.

Da in 2007 Investitionen durchzuführen waren, die aufgrund zu erwartender Bezuschussung keinen Aufschub duldeten, wurde am 3. Juli 2007 der 1. Nachtragshaushaltsplan 2007 von der Stadt-

verordnetenversammlung beschlossen und am 25. Juli 2007 von der Kommunalaufsicht mit Auflagen genehmigt.

Der Nachtragshaushalt weist eine Reduzierung des erwarteten Fehlbedarfs um knapp 163.000,00 Euro auf 2.125.215,08 Euro aus.

Die Kassenkreditemächtigung wurde nicht verändert.

Ergebnisentwicklung

Das Rechnungsjahr 2007 schloss per 31. Dezember 2007 mit folgenden Überschüssen ab:

Ordentliches Ergebnis:	1.546.149,16 Euro
Außerordentliches Ergebnis:	1.696.517,98 Euro
Jahresergebnis:	3.242.667,14 Euro

Gegenüber dem in der Haushaltsplanung für 2007 zugrunde gelegten Jahresverlust von ./ 1.283.860,00 Euro, ergibt sich somit eine Plan- zu Ist-Abweichung von 4.526.527,14 Euro.

Die geplante Verwendung des Jahresergebnisses sieht eine Einstellung in folgende zweckgebundene Rücklagen vor:

Gebührenausgleichsrücklage Abfall	272.549,39 Euro
Waldrücklage	0,00 Euro

Entwicklung der Ertragspositionen im Rechnungsjahr 2007

Die **Erträge aus Steuern und steuerähnlichen Umlagen** liegen mit 44,9 Mio. Euro rund 7,1 Mio. Euro über dem fortgeschriebenen Planansatz für 2007. Ursächlich hierfür waren erhebliche Mehreinnahmen bei der Gewerbesteuer und dem Einkommensteueranteil.

Die **Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse** liegen rund 1 Mio. Euro über dem Planansatz. Dieser Betrag setzt sich aus Mehreinnahmen bei den Schlüsselzuweisungen in Höhe von 686.000,00 Euro sowie Zuschüssen des Landes Hessen für das Bambini-Programm in Höhe von 357.030,00 Euro zusammen.

Die **außerordentlichen Erträge** von rund 1,9 Mio. Euro sind im Wesentlichen begründet durch Erlöse aus dem Verkauf von Grundstücken über dem Buchwert.

Entwicklung der Aufwandspositionen im Rechnungsjahr 2007

Wie bereits erwähnt, sind die Versorgungsaufwendungen bei den Planansätzen der Personalkosten mit enthalten und deshalb gemeinsam zu betrachten. Bei einer Unterschreitung der geplanten **Personalaufwendungen** um 364.819,00 Euro bzw. 2,1 v.H., waren die gewählten Haushaltsansätze absolut realistisch eingeschätzt.

Die Anzahl der Beschäftigten erhöhte sich im Zeitraum vom 30. Juni bis 31. Dezember 2007 um drei Mitarbeiter/innen.

Der Planansatz für **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** wurde um mehr als 1,2 Mio. Euro überschritten, da insbesondere im Bereich der Bauunterhaltung bzw. Instandhaltung die Haushaltsansätze für größere Maßnahmen im Finanzhaushalt geplant wurden, aber gemäß doppischer Rechnungslegung im Ergebnishaushalt zu verbuchen waren.

Die Überschreitung des Planansatzes bei den **Steueraufwendungen** um über 775.000,00 Euro resultiert aus höheren Aufwendungen bei der Kreis-, Schul- und Gewerbesteuerumlage aufgrund erheblicher Mehreinnahmen bei der Gewerbesteuer.

Ausführlichere Angaben finden sich unter den Erläuterungen zur Ergebnisrechnung.

Vermögensentwicklung

Aufgrund des außerordentlich guten Jahresergebnisses 2007 erhöht sich das Eigenkapital von 42.382.192,93 Euro (1. Januar 2007) um die Höhe des Jahresüberschusses 2007 von 3.242.667,14 Euro auf 45.633.115,80 Euro per 31. Dezember 2007.

Überblick über Bilanzkennzahlen

	31. Dez 07	01. Jan 07	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	%
Immat. Vermögen	2.932.883,89	2.866.055,83	66.828,06	2,3
Sachanlagevermögen	80.071.433,18	82.138.143,06	- 2.066.709,88	-2,5
Finanzanlagevermögen	20.895.032,73	21.990.524,14	- 1.095.491,41	-5,0
Vorräte	21.499,84	21.207,79	292,05	1,4
Forderungen u. sonst. Verm.	5.366.770,31	7.302.202,57	- 1.935.432,26	-26,5
Liquide Mittel	3.212.748,73	2.504.423,21	708.325,52	28,3
Rechnungsabgrenzung	312.365,40	437.786,35	- 125.420,95	-28,6
AKTIVA	112.812.734,08	117.260.342,95	- 4.447.608,87	-3,8
Eigenkapital	45.633.115,80	42.382.192,93	3.250.922,87	7,7
Sonderposten	11.278.779,76	11.576.769,69	- 297.989,93	-2,6
Rückstellungen	14.581.396,27	13.221.206,94	1.360.189,33	10,3
Verbindlichkeiten	39.803.912,72	48.731.303,77	- 8.927.391,05	-18,3
Rechnungsabgrenzung	1.515.529,53	1.348.869,62	166.659,91	12,4
PASSIVA	112.812.734,08	117.260.342,95	- 4.447.608,87	-3,8

Eigenkapitalquote:

1. Januar 2007 (Eröffnungsbilanz)	36,1%
31. Dezember 2007	40,5%

Fremdkapitalquote:

1. Januar 2007 (Eröffnungsbilanz)	63,9%
31. Dezember 2007	59,5%

Verschuldungsgrad

1. Januar 2007 (Eröffnungsbilanz)	52,8%
31. Dezember 2007	48,2%

Anlagenintensität

1. Januar 2007 (Eröffnungsbilanz)	91,2%
31. Dezember 2007	92,1%

Das außerordentlich gute Jahresergebnis 2007 darf nicht darüber hinweg täuschen, dass sich im Anlagevermögen der Stadt Mörfelden-Walldorf ein schleichender Substanzverlust manifestiert. Dieser resultiert aus der Veräußerung von Grundbesitz, aber auch aus Wertverlusten infolge von Abnutzung (Abschreibungen). Die im Anlagevermögen gezeigten Neuinvestitionen gleichen in 2007 bei Weitem den Substanzverlust durch Abschreibungen in Höhe von rund 2,25 Mio. Euro nicht aus.

Aufgrund eines erheblichen Wertberichtigungsbedarfs bei der Gewerbesteuer reduzierte sich das Umlaufvermögen um rund 1,2 Mio. Euro.

Der Rückstellungsbedarf erhöhte sich um gut 1,3 Mio. Euro. Ursächlich hierfür waren Rückstellungen in Höhe von 955.000,00 Euro für die zeitversetzt anfallende erhöhte Kreis-, Schul- und Gewerbesteuerumlage aufgrund der positiven Gewerbesteuerentwicklung in 2007, sowie Rückstellungen für anhängige Gerichtsverfahren.

Grundstücksverkäufe, als auch die positive konjunkturelle Entwicklung, sorgten dafür, dass die Stadt Mörfelden-Walldorf in 2007 in der Lage war, die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen von 42,2 Mio. Euro um 5,9 Mio. Euro auf 36,3 Mio. Euro zu reduzieren.

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen				
	zum 1.1.2007	Tilgung	Sondertilgung aus Grundstücksverk.	zum 31.12.2007
Darlehen	42.218.033,55 €	5.088.084,67 €	809.946,30 €	36.320.002,58 €
davon:				
Kassenkredite	7.000.000,00 €	3.000.000,00 €	- €	4.000.000,00 €

Im Berichtszeitraum konnten die in Anspruch genommenen Kassenkredite um 3 Mio. Euro, von 7 Mio. Euro auf 4 Mio. Euro zurückgeführt werden.

Finanzentwicklung

Der Finanzmittelbestand hat sich in 2007 um 708.325,52 Euro auf 3.212.748,73 Euro verbessert. Zu beachten ist, dass in diesem Betrag ein in Anspruch genommener Kassenkredit von 4 Mio. Euro enthalten ist.

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

Im **Finanzmittelfluss aus der Verwaltungstätigkeit** ergibt sich ein Mittelzufluss von 5,2 Mio. Euro.

Im **Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit** zeigen sich die erheblichen Geldmittelzuflüsse aus der Veräußerung von Sachanlagevermögen und der Tilgung des an die Stadtwerke ausgereichten Darlehens zur Übernahme des Anlagevermögens der Abwasserbeseitigung, sodass per saldo ein Finanzmittelzufluss aus Investitionstätigkeit von 1,1 Mio. Euro. zu verbuchen ist.

Aufgrund der v.g. positiven Finanzmittelentwicklung wurden in 2007 keine Darlehen für Investitionen aufgenommen, sondern die Last der Verbindlichkeiten um fast 5,9 Mio. Euro reduziert (**Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit**).

Wesentliche Vorgänge

Bürgermeisterdirektwahl

Das Wahlergebnis zur Direktwahl des Bürgermeisters am 11. März 2007 lautete wie folgt:

Heinz-Peter Becker (SPD)	4.821 Stimmen	48,4 %
Bernd Körner (CDU)	2.909 Stimmen	29,2 %
Gerhard Schulmeyer (DKP/LL)	1.190 Stimmen	11,9 %
Peter Pfeifer (parteilos)	410 Stimmen	4,1 %
Volker Rauert (parteilos)	631 Stimmen	6,3 %

Da keiner der Bewerber mehr als die Hälfte der gültigen Stimmen auf sich vereinigen konnte, wurde für den 25. März 2007 eine Stichwahl erforderlich

Das endgültige Wahlergebnis der Stichwahl lautete:

Heinz-Peter Becker (SPD)	4.881 Stimmen	59,8 %
Bernd Körner (CDU)	3.277 Stimmen	40,2 %

Heinz-Peter Becker wurde somit ab 20. Juli 2007 neuer Bürgermeister in Mörfelden-Walldorf. Gleichzeitig übernahm Franz-Rudolf Urhahn die Position des hauptamtlichen Ersten Stadtrates. Die Neuordnung der Dezernate erfolgte gemäß dem beigefügten Organigramm der Stadtverwaltung.

Änderung Hauptsatzung

Am 13. November 2007 beschloss die Stadtverordnetenversammlung die 1. Änderung der Hauptsatzung der Stadt Mörfelden-Walldorf im Hinblick auf die Zuständigkeitsabgrenzung und Übertragung von Aufgaben auf die Ausschüsse.

Einführung Stadtpass

Mit Stadtverordnetenbeschluss vom 27. März 2007 bietet die Stadt Mörfelden-Walldorf ihren Bürgerinnen und Bürgern einen Stadtpass an. Dieser berechtigt Bürgerinnen und Bürger aus sozial schwachen Verhältnissen zur kostenlosen Inanspruchnahme kultur- und sozialpolitischer Leistungen der Stadt.

Anpassung der Musikschulgebühren

Die Stadtverordnetenversammlung beschloss am 3. Juli 2007 mit Wirkung zum 1. August 2007, 1. August 2008 und 1. August 2009 eine 3-stufige Anpassung der Gebühren für die städtische Musikschule.

Die Schaffung zusätzlicher Übungsräume, die Erweiterung des Angebots und eine aktive Öffentlichkeitsarbeit schlugen sich in ständig steigenden Teilnehmerzahlen nieder, führte aber gleichzeitig zu einer ansteigenden finanziellen Unterdeckung. Dem gegenüber standen Gebühreneinnahmen, deren Höhe letztmalig am 19. März 1996 angepasst wurden.

Wesentliche Baumaßnahmen und Investitionen

Im Berichtszeitraum fertiggestellt und in Betrieb genommen wurde der neu gestaltete **Einmündungsbereich Kelsterbacher Straße/Nordring**. Die Gesamtkosten der Baumaßnahme beliefen sich auf insgesamt 120.746,27 Euro.

Für die Erneuerung der **Fahrradabstellplätze am Waldschwimmbad** wurden 27 einseitige und 226 doppelseitige Fahrradparker beschafft und installiert. Die Gesamtkosten betragen 39.854,28 Euro.

Die für den Waldfriedhof Mörfelden beschafften 9 **Urnennischenanlagen** wurden in 2007 in das Anlagevermögen der Stadt übernommen. Die Gesamtkosten beliefen sich auf 55.390,66 Euro.

Weitere Investitionen sind den Erläuterungen zur Vermögensrechnung bzw. dem beigefügten Investitionsbericht zu entnehmen.

Budgetierung

Gleichzeitig mit dem doppischen Haushalt wurde die Budgetierung bei der Stadt Mörfelden-Walldorf auf Grundlage der Gemeindehaushaltsverordnung Doppik (GemHVO-Doppik) eingeführt.

Budgetierung im engeren Sinne bezeichnet das Verfahren der Haushaltsplanaufstellung und –bewirtschaftung. Bei der Bewirtschaftung der Budgets und der Erfüllung des Leistungsprogramms wird den Ämtern eine möglichst umfassende und weitgehende Verantwortung und Flexibilität eingeräumt.

Nach § 20 Abs. 1 GemHVO-Doppik sind die Ansätze der in einem Budget veranschlagten Aufwendungen gegenseitig deckungsfähig, wenn im Haushaltsplan nichts anderes bestimmt ist.

Außerdem können zahlungswirksame Aufwendungen eines Budgets zugunsten von Investitionsauszahlungen des gleichen Budgets für einseitig deckungsfähig erklärt werden.

Die Budgetierungsrichtlinien der Stadt Mörfelden-Walldorf wurden gemeinsam mit dem Haushaltsplan 2007 beschlossen. Zur Unterrichtung der Gremien über den Stand des Haushaltsvollzuges wurden zum Ende des jeweiligen Quartals entsprechende produktbezogene Berichte vorgelegt.

Aufgrund des geplanten Fehlbetrages im Ergebnishaushalt erließ der Magistrat eine 10%ige Haushaltssperre. Diese Sperre führte zu Minderausgaben von 395.074,30 Euro.

Gemäß § 4 der Budgetierungsrichtlinien der Stadtverordnetenversammlung sind nicht verausgabte Haushaltsansätze zu 75 v.H. bzw. 100 v.H. ins Folgejahr übertragbar. Über die zu übertragenden Mittel entscheidet der zuständige Dezernent.

Die von 2006 nach 2007 bzw. von 2007 nach 2008 übertragenen Haushaltsausgabereste sind den beigefügten Aufstellungen zu entnehmen.

Wesentliche organisatorische Veränderungen

Die wesentlichste organisatorische Veränderung betraf die Bewirtschaftung der stadt eigenen Wohnungen. Diese war bis Ende 2006 dem Sozial- und Wohnungsamt zugeordnet, die Unterhaltung der Wohnungen selbst wurde aber vom Stadtplanungs- und -bauamt vorgenommen.

Um die zwangsläufig auftretenden Reibungsverluste zu vermeiden und vorhandene Synergieeffekte zu nutzen, wurde Anfang 2007 das Produkt 315.03.00 (Wohnraumbewirtschaftung) dem Budget 60 zugeordnet.

Als organisatorische Veränderung im weiteren Sinne ist die Bestellung einer ehrenamtlichen kommunalen Behindertenbeauftragten zu erwähnen, die dem Dezernat 02 des Ersten Stadtrats zugeordnet wurde.

Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter

	30. Jun 07	31. Dez 07	Abweichung
Beamte	27	27	0
Arbeitnehmer/innen	327	330	3
dav. Auszubildende	7	7	0
dav. Praktikanten	4	3	-1

In 2007 schloss ein Auszubildender seine Ausbildung zum Verwaltungsfachangestellten erfolgreich ab. Zum 15. August 2007 nahmen wieder zwei neue Auszubildende ihre Ausbildung bei der Stadt Mörfelden-Walldorf für den Beruf der Verwaltungsfachangestellten im 1. Ausbildungsjahr auf.

Am 1. August 2007 wurden drei Verwaltungspraktikanten für die Dauer eines Jahres eingestellt.

Im Bereich Kindertagesstätten wurden seit 20. August 2007 drei Sozialassistentinnen beschäftigt.

Eigenbetrieb Stadtwerke Mörfelden-Walldorf

Die Gewinn- und Verlustrechnung des Jahres 2007 weist Erträge in Höhe von 8.316.104,55 Euro (2006: 8.263.218,98 Euro) aus. Gegenüber dem Vorjahr ergab sich eine Steigerung der Erträge um 22.885,57 Euro.

Die Aufwendungen (incl. Abschreibungen) beliefen sich auf insgesamt 7.931.773,58 Euro (2006: 7.902.357,36 Euro). Auch hier ist eine Erhöhung um 29.416,22 Euro zu verzeichnen. In den Aufwendungen sind Personalkosten von 1.540.161,42 Euro (2006: 1.518.898,23 Euro) enthalten. Gegenüber dem Vorjahr ist somit eine Erhöhung der Personalkosten um 21.263,01 Euro festzustellen.

Der Jahresgewinn zum 31. Dezember 2007 belief sich auf 384.330,97 Euro (2006: 390.861,62 Euro).

Die Konzessionsabgabe des Betriebszweiges Wasserversorgung in Höhe von 110.388,84 Euro wurde gemäß Beschluss der Stadtverordnetenversammlung nicht an die Stadt Mörfelden-Walldorf ausbezahlt, sondern in 2009 dem Eigenkapital der Stadtwerke zugeführt.

Investitionen wurden in Höhe von 345.910,61 Euro, vornehmlich für die Anschaffung von Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie in die Verteilungs- und Entsorgungsanlagen vorgenommen.

Kredite wurden in 2007 in Höhe von 2.685.360,00 Euro aufgenommen.

Das in der Bilanz ausgewiesene Eigenkapital erhöhte sich um 424.020,93 Euro auf 3.946.604,40 Euro.

Der Jahresabschluss des Wirtschaftsjahres 2007 der Stadtwerke Mörfelden-Walldorf ist mit uneingeschränktem Bestätigungsvermerk zum 8. April 2009 geprüft und in der Sitzung der Stadtverordnetenversammlung am 19. Mai 2009 festgestellt worden. Die Entlastung wurde erteilt.

SMW Abwasser GmbH

Die Gewinn- und Verlustrechnung des Jahres 2007 weist insgesamt Erträge in Höhe von 364.794,86 Euro (2006: 350.527,13 Euro) aus. Gegenüber dem Vorjahr ergab sich eine Steigerung der Erträge um 14.267,73 Euro.

Die Aufwendungen (incl. Abschreibungen) beliefen sich auf insgesamt 350.984,32 Euro (2006: 336.037,13 Euro). Auch hier ist eine Erhöhung um 14.947,19 Euro zu verzeichnen. In den Aufwendungen sind die Personalkosten von 8.038,17 Euro (2006: 8.166,24 Euro) enthalten.

Der Jahresüberschuss zum 31. Dezember 2007 belief sich auf 13.810,54 Euro (2006: 14.490,00 Euro).

Investitionen wurden vornehmlich für die Kläranlage, Sonderbauwerke und in das Kanalnetz vorgenommen. Die Finanzierung der v.g. Investitionen erfolgte im Rahmen des Forfaitierungsmodells als Zuführung zum Passiven Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 2.650.000,00 Euro und wird in den kommenden Jahren über die jährliche Abschreibung aufgelöst.

Das in der Bilanz ausgewiesene Eigenkapital erhöhte sich von 148.474,24 Euro um den Jahresüberschuss von 13.810,54 Euro auf insgesamt 162.284,78 Euro.

Der Jahresabschluss des Wirtschaftsjahres 2007 ist mit uneingeschränktem Bestätigungsvermerk zum 30. April 2008 geprüft.

Besondere Vorgänge nach Schluss des Wirtschaftsjahres

Nach Ablauf des Wirtschaftsjahres 2007 sind über die o.g. Vorgänge hinaus keine Ereignisse aufgetreten, die für die Stadt Mörfelden-Walldorf für das Wirtschaftsjahr 2007 von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Körperschaft führen könnten.

Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Rechnungsjahr 2008

Der Haushaltsplan 2008 ist am 18. Dezember 2007 von der Stadtverordnetenversammlung beschlossen worden und wurde am 17. Januar 2008 von der Kommunalaufsicht ohne Auflagen genehmigt.

Er weist einen Jahresüberschuss von 42.077,00 Euro im Ergebnisplan aus und eine Kassenkredit-ermächtigung von 19,5 Mio. Euro.

Mit Beschluss vom 15. September 2008 verfügte der Magistrat eine haushaltswirtschaftliche Sperre gem. § 114 n HGO in Höhe von insgesamt 1.033.569,00 Euro (10 v.H.), da zu befürchten stand, dass ein Haushaltsausgleich zum Ende des Rechnungsjahres nicht erreicht werden könnte. Grund hierfür waren u.a. Personalkostenerhöhungen aufgrund von Tarifabschlüssen sowie überproportional gestiegene Energiekosten.

Zudem blieben bereits die Erträge aus der Gewerbesteuer und dem Kommunalen Finanzausgleich hinter den Erwartungen zurück.

Definitiv eingespart wurden am Ende des Rechnungsjahres 2008 infolge der Sperre Finanzmittel von insgesamt 448.187,00 Euro.

Ein Nachtragshaushalt für 2008 wurde nicht aufgestellt.

Rechnungsjahr 2009

Der Haushaltsplan 2009 ist am 16. Dezember 2008 von der Stadtverordnetenversammlung beschlossen worden und wurde am 9. Februar 2009 von der Kommunalaufsicht ohne Auflagen genehmigt.

Er weist einen Fehlbetrag von 2.757.916,42 Euro im Ergebnisplan aus und eine Kassenkredit-ermächtigung von 19,5 Mio. Euro.

Der vorläufige Jahresabschluss 2007 wies zum Zeitpunkt der Aufstellung des Haushaltsplanes 2009 im Ergebnis einen Überschuss von rund 3,1 Mio. Euro aus. Bereinigt um die den Rücklagen zuzuführenden Überschüssen der kostenrechnenden Einrichtung „Abfallbeseitigung“ verbleibt ein Überschuss im ordentlichen Ergebnis 2007 von rund 2,9 Mio. Euro, welcher zur Deckung des Fehlbetrages in 2009 herangezogen werden konnte. Durch die Verwendung dieses Überschusses war die Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes gem. § 24 Abs. 4 GemHVO-Doppik entbehrlich.

Mit Beschluss vom 9. Juni 2009 verfügte der Magistrat eine haushaltswirtschaftliche Sperre gem. § 114 n HGO in Höhe von insgesamt 466.450,00 Euro. Begründet wurde die Sperre mit der Finanzkrise, die bereits zum Ende des 1. Quartals 2009 erste Zeichen bei der Einkommen- und Umsatzsteuer setzte. Der prognostizierte Einnahmeausfall bei der Gewerbesteuer unter Berücksichtigung der Gewerbesteuerumlage wird voraussichtlich zu einem Einnahmeausfall von rund 2,3 Mio. Euro führen.

Die negative Entwicklung des kommunalen Finanzausgleichs (Gemeindeanteil an der Einkommensteuer und Umsatzsteuer) führt gegenüber dem Planansatz des Haushaltsjahres 2009 zu weiteren Einnahmeausfällen von rund 2,4 Mio. Euro.

Die eklatante Verschlechterung der Ertragssituation macht die Erstellung eines 1. Nachtrags Haushaltsplanes 2009 unumgänglich. Dieser sieht einen Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis von über 8,8 Mio. Euro vor und macht die Erstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes erforderlich.

Risikoberichterstattung

Gewerbesteuer / Einkommensteueranteil

Die ordentlichen Erträge belaufen sich im Jahr 2007 auf 62.720.147,22 Euro. 71,7 v.H. hiervon (44,9 Mio. Euro) resultieren aus Steuer- und Umlageerträgen. Dabei entfallen rund 40,6 Mio. Euro auf die beiden Steuerarten Gewerbesteuer (rd. 24,1 Mio. Euro) und auf den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (16,5 Mio. Euro). Demnach ist das Ertragsaufkommen der Stadt Mörfelden-Walldorf im Wesentlichen von der Entwicklung dieser beiden Steuerarten abhängig.

Das Risiko besteht insbesondere darin, dass diese beiden Steuern stark von der allgemeinen wirtschaftlichen Lage und dem Konjunkturverlauf bestimmt werden. Die Abhängigkeit von nur zwei großen Ertragsquellen und die Ungewissheit über deren Entwicklung stellen erhebliche Risiken für die Stadt Mörfelden-Walldorf dar.

Ist der Berichtszeitraum und das Folgejahr 2008 noch geprägt von sehr guten bis guten Steuererträgen, so brechen aufgrund der Finanzkrise bereits zu Beginn des Jahres 2009 die Gewerbesteuererträge und Erträge aus dem Finanzausgleich in hohem Maße ein. Derartige Entwicklungen sind in keiner Weise vorhersehbar und planbar.

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

Kommunaler Finanzausgleich

Ein weiteres Risiko ist der vom Land Hessen ab 2011 beabsichtigte Mittelentzug im Kommunalen Finanzausgleich von geplant jährlich 400 Mio. Euro. Die Landesregierung begründet ihre Absicht im Wesentlichen damit, dass der Anteil der Kommunen an dem im Land verbliebenen Steuern den Anteil des Landes Hessen fast erreicht habe. Zudem müsse das Land in erheblichem Maß höhere Lasten im Länderfinanzausgleich tragen, weil seine Kommunen entsprechend steuerstark seien.

Die aus den Darlehen für die Konjunkturprogramme des Landes und des Bundes resultierenden Zinslasten stellen einen weiteren Risikofaktor für die Kommunen dar, da ab 2010 ff. die hessischen Städte und Gemeinden auf gut 50 Mio. Euro an Einnahmen aus dem Finanzausgleich verzichten müssen.

Kreis- und Schulumlage

Mit Erlass vom 19. Mai 2009 an die Regierungspräsidien stellt das Hessische Ministerium des Innern und für Sport fest, dass alle Landkreise ihre Haushaltswirtschaft nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung führen und bittet um Beachtung, dass in den jeweiligen Haushalten die Abschreibungen auf die Vermögensgegenstände und die Zuführungen zu Rückstellungen als Aufwand zu veranschlagen sind.

Hierdurch könne sich im Vergleich zum bisherigen kameralen Rechnungswesen ein Fehlbedarf bzw. höherer Fehlbedarf ergeben, der nach den Vorschriften des § 37 Abs. 1 FAG und des § 53 Abs. 2 HKO durch die Kreisumlage auszugleichen sei. Da auch bei der Bemessung der Kreisumlage die wirtschaftliche Leistungsfähigkeit der Gemeinden zu berücksichtigen sei (§9 Satz 2 HKO), bittet das Ministerium die Regierungspräsidien, es nicht zu beanstanden, wenn die Landkreise den durch das doppelte Rechnungswesen bedingten zusätzlichen Aufwand schrittweise in einem Zeitraum von längstens 10 Jahren bei der Festlegung des Kreisumlagehebesatzes berücksichtigen.

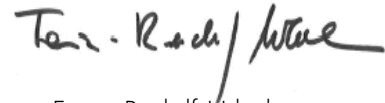
Der Hebesatz für die Kreis- und Schulumlage beträgt derzeit 54 v.H. Eine Erhöhung der Umlagegrundlage um 1 v.H. bedeutet für die Stadt Mörfelden-Walldorf Mehraufwendungen von rd. 361.000,00 Euro pro Jahr.

Energiekosten

Ein weiterer Risikoaspekt, der zwar im Moment in den Hintergrund getreten ist, aber mit Sicherheit zunehmend wieder an Bedeutung gewinnen wird, sind die zunehmenden Belastungen durch steigende Energiekosten. Zwar arbeitet die Stadt Mörfelden-Walldorf seit vielen Jahren daran, den kommunalen Energieverbrauch effizienter zu gestalten, mehr regenerative Energien einzusetzen und damit ihren Beitrag zum Klimaschutz zu leisten. Dennoch gibt es gerade im Bereich der stadteigenen Wohnungen, aber auch der öffentlich genutzten Gebäude dringenden Handlungsbedarf, um die Energiekosten zu reduzieren.

Mörfelden-Walldorf, den 07.06.2010

Stadt Mörfelden-Walldorf
Der Magistrat



Franz-Rudolf Urhahn
Erster Stadtrat