



**Anhang zum Jahresabschluss  
der Stadt Hanau  
zum  
31. Dezember 2014**

**Der Magistrat  
Fachbereich Finanzen und Beteiligungen  
Am Markt 14-18  
63450 Hanau  
E-Mail: [Finanzen@hanau.de](mailto:Finanzen@hanau.de)**

## Inhaltsverzeichnis

|                                                              |             |
|--------------------------------------------------------------|-------------|
| 1. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss                    | Seite 4     |
| 1.1. Rechtsgrundlagen                                        | Seite 4     |
| 1.2. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden        | Seite 5     |
| 2. Erläuterungen zu Posten der Vermögensrechnung             | Seite 6-7   |
| 2.1. Immaterielle Vermögensgegenstände                       | Seite 8     |
| 2.2. Sachanlagevermögen                                      | Seite 9     |
| 2.2.1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte             | Seite 9-11  |
| 2.2.2. Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | Seite 12    |
| 2.2.3. Sachanlagen im Gemeingebrauch/Infrastrukturvermögen   | Seite 12-13 |
| 2.2.4. Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung         | Seite 14    |
| 2.2.5. Andere Anlagen, Betriebes- und Geschäftsausstattung   | Seite 15    |
| 2.2.6. Geleistete Anzahlungen im Bau                         | Seite 16    |
| 2.3. Finanzanlagen / Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen  | Seite 17-19 |
| 2.4. Umlaufvermögen                                          | Seite 20-23 |
| 2.5. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten                       | Seite 23    |
| 2.6. Eigenkapital                                            | Seite 24-25 |
| 2.7. Sonderposten                                            | Seite 26-27 |
| 2.8. Rückstellungen                                          | Seite 28-30 |
| 2.9. Verbindlichkeiten                                       | Seite 31-32 |
| 2.10. Passive Rechnungsabgrenzungsposten                     | Seite 33    |
| 3. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung                        | Seite 35    |
| 3.1. Ordentliches Ergebnis                                   | Seite 36    |
| 3.1.1. Verwaltungsergebnis                                   | Seite 37-65 |
| 3.1.2. Finanzergebnis                                        | Seite 65-67 |
| 3.2. Außerordentliches Ergebnis                              | Seite 68-71 |
| 4. Erläuterungen zur Finanzrechnung                          | Seite 72-73 |
| 5. Sonstige Angaben                                          | Seite 74    |

|                                                                    |               |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|
| 5.1. Haftungsverhältnisse                                          | Seite 74      |
| 5.1.1. Ausfallbürgschaften                                         | Seite 74-77   |
| 5.1.2. Haftungsverhältnisse aus Beteiligungen                      | Seite 78      |
| 5.1.3. Risiken aus Derivaten                                       | Seite 78      |
| 5.1.4. Risiken aus verbundenen Unternehmen                         | Seite 78      |
| 5.2. Sonstige finanzielle Verpflichtungen                          | Seite 79-84   |
| 5.3. Übersicht über die fremden Finanzmittel                       | Seite 85      |
| 5.4. Beschäftigte der Kernverwaltung                               | Seite 86      |
| 5.5. Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung und des Magistrats | Seite 87-89   |
| 5.6. Haushaltsausgabereste im Ergebnis- und Finanzhaushalt         | Seite 90-100  |
| 5.7. Inanspruchnahme und Vortrag von Kreditermächtigungen          | Seite 101     |
| 6. Anlagen zum Anhang nach § 52 GemHVO-Doppik                      | Seite 102     |
| 6.1. Anlagenübersicht                                              | Seite 102     |
| 6.2. Forderungsübersicht                                           | Seite 103     |
| 6.3. Verbindlichkeitenübersicht                                    | Seite 104     |
| 6.4. Rückstellungsübersicht                                        | Seite 105     |
| 7. Kennzahlen zum Jahresabschluss 31.12.2014                       | Seite 106-110 |

# **1. Allgemeine Angaben**

## **1.1. Rechtsgrundlagen**

Hessische Gemeindeordnung - HGO in der Bekanntmachung vom 07. März 2005 (GVBl. I S. 142), zuletzt geändert durch Gesetz vom 15.11.2007 (GVBl. I S. 757)

Gemeindehaushaltsverordnung – GemHVO vom 27.12.2011

Verwaltungsvorschriften zur GemHVO des Ministeriums des Innern und für Sport vom 22.01.2013

Erläuterungen zum Kommunalen Verwaltungskontenrahmen aus dem Jahr 2009

## **1.2. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die Zugänge im Anlagevermögen wurden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich Abschreibungen bewertet. Zinsen für Fremdkapital wurden nicht in die Herstellungskosten einbezogen.

Die planmäßige Abschreibung erfolgt nach der „linearen Methode“, d. h. die planmäßige Abschreibung erfolgt in gleichen Jahresraten über die Dauer, in der der Vermögensgegenstand voraussichtlich genutzt werden kann. Eine andere Variante der Abschreibungsmethode, degressive Abschreibung oder Leistungsabschreibung, wurde nicht angewendet.

Die Nutzungsdauer für die einzelnen Vermögengegenstände wurde aus der Abschreibungstabelle des Landes Hessen entnommen. Sofern diese nicht ermittelt werden konnte, wurden Erfahrungswerte bei dem zuständigen Dienstbereich zugrunde gelegt.

Für geringwertige Wirtschaftsgüter wird seit dem Jahr 2010 ein Sammelposten gemäß Verwaltungsvorschrift 6b zu § 41 GemHVO gebildet.

Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde in der Eröffnungsbilanz der Stadt Hanau vorgenommen. In den Folgeabschlüssen wird auf diese detaillierte Darstellung verzichtet und auf die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 verwiesen.

## 2. Erläuterungen zur Vermögensrechnung

| AKTIVA<br>Position |                                                        | 31.12.2014       |                  | 31.12.2013       |                  |
|--------------------|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                    |                                                        | EUR              | EUR              | EUR              | EUR              |
| <b>1</b>           | <b>Anlagevermögen</b><br>- frei -<br>- frei -          |                  |                  |                  |                  |
| <b>1.1</b>         | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>               |                  |                  |                  |                  |
| 1.1.1              | Konzessionen, Lizenzen u. ähnl. Rechte                 | 142.605,00 €     |                  | 134.004,00 €     |                  |
| 1.1.2              | gel. Investzuw. und -zuschüsse                         | 25.204.948,00 €  |                  | 25.081.348,00 €  |                  |
| 1.1.3              | gel. Anz. auf immaterielle Verm. Gegenstände           |                  | 25.347.553,00 €  |                  | 25.215.352,00 €  |
| <b>1.2</b>         | <b>Sachanlagevermögen</b>                              |                  |                  |                  |                  |
| 1.2.1              | Grundstücke, grdstgl. Rechte                           | 150.543.175,76 € |                  | 153.691.949,94 € |                  |
| 1.2.2              | Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstck           | 19.891.270,00 €  |                  | 20.374.286,00 €  |                  |
| 1.2.3              | Sachanl. im Gemeingebr., Infrastrukturverm.            | 141.048.488,55 € |                  | 143.259.327,48 € |                  |
| 1.2.4              | Anlagen und Maschinen z. Leistungserstellung           | 684.891,00 €     |                  | 683.951,00 €     |                  |
| 1.2.5              | andere Anl., Betriebs- u. Geschäftsausstattung         | 10.241.721,05 €  |                  | 10.503.021,28 €  |                  |
| 1.2.6              | gel. Anzahlungen und Anlagen im Bau                    | 12.553.086,48 €  |                  | 8.247.739,91 €   |                  |
| <b>1.3</b>         | <b>Finanzanlagevermögen</b>                            |                  | 334.962.632,84 € |                  | 336.760.275,61 € |
| 1.3.1              | Anteile an verbundenen Unternehmen                     | 182.478.332,60 € |                  | 181.378.731,61 € |                  |
| 1.3.2              | Ausleihungen an verbundene Unternehmen                 | 213.029.485,45 € |                  | 212.190.440,54 € |                  |
| 1.3.3              | Beteiligungen (ohne Sparkassenzweckverband)            | 10.737.817,01 €  |                  | 11.852.315,88 €  |                  |
| 1.3.4              | Ausleih. an Untern., m. d. e. Bet.-Verh. besteht       | 5.681.491,72 €   |                  | 5.769.553,35 €   |                  |
| 1.3.5              | Wertpapiere des Anlagevermögens                        | 1.517.705,00 €   |                  | 1.862.751,21 €   |                  |
| 1.3.6              | Sonstige Ausleihungen (sonst. Finanzanlagen)           | 38.576.672,17 €  |                  | 34.114.608,61 €  |                  |
| <b>1.4</b>         | <b>Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen</b>          |                  | 452.021.503,95 € |                  | 447.168.401,20 € |
|                    | Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen                 | 122.333.333,33 € |                  | 122.333.333,33 € |                  |
|                    |                                                        |                  | 122.333.333,33 € |                  | 122.333.333,33 € |
|                    |                                                        |                  | 934.665.023,12 € |                  | 931.477.362,14 € |
| <b>2</b>           | <b>Umlaufvermögen</b>                                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>2.1</b>         | <b>Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe</b> |                  |                  |                  |                  |
| <b>2.2</b>         | <b>Fertige u. unfertige Erzeugn. Leistg. u. Waren</b>  |                  |                  |                  |                  |
| <b>2.3</b>         | <b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.</b>      |                  |                  |                  |                  |
| 2.3.1              | F. a. Zuw., Zusch. Transf. L., Inv. Zuw. Zusch. Beitr  | 15.970.390,26 €  |                  | 17.214.397,66 €  |                  |
| 2.3.2              | Forderungen aus Steuern u. steuerähn. Abgaben          | 8.422.087,74 €   |                  | 8.846.577,69 €   |                  |
| 2.3.3              | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen             | 2.140.677,75 €   |                  | 9.764.286,71 €   |                  |
| 2.3.4              | F. geg. verb. Untern. u. Untern. m. Bet. V. u. SV.     | 1.516.143,02 €   |                  | 846.393,47 €     |                  |
| 2.3.5              | Sonstige Vermögensgegenstände                          | 3.687.713,23 €   |                  | 5.887.204,94 €   |                  |
| 2.3.6              | Wertpapiere des Umlaufvermögens                        |                  | 31.737.012,00 €  |                  | 42.558.860,47 €  |
| <b>2.4</b>         | <b>Flüssige Mittel</b>                                 |                  | 2.896.755,55 €   |                  | 4.649.636,81 €   |
|                    |                                                        |                  | 34.633.767,55 €  |                  | 47.208.497,28 €  |
| <b>3</b>           | <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>                      |                  |                  |                  |                  |
| 3.1                | aktive Rechnungsabgrenzungsposten                      | 1.663.509,93 €   |                  | 1.675.110,29 €   |                  |
|                    |                                                        |                  | 1.663.509,93 €   |                  | 1.675.110,29 €   |
| <b>4</b>           | <b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>   |                  |                  |                  |                  |
| 4.1                | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag          | 0,00 €           |                  | 0,00 €           |                  |
|                    |                                                        |                  | 0,00 €           |                  | 0,00 €           |
| <b>Summe</b>       | <b>Aktiva</b>                                          |                  | 970.962.300,60 € |                  | 980.360.969,71 € |

| PASSIVA      |                                                | 31.12.2014        |                  | 31.12.2013        |                   |
|--------------|------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|              |                                                | EUR               | EUR              | EUR               | EUR               |
| Position     |                                                |                   |                  |                   |                   |
| <b>1</b>     | <b>Eigenkapital</b>                            |                   |                  |                   |                   |
| 1.1          | Netto-Position                                 |                   | 373.824.098,93 € |                   | 417.027.794,52 €  |
| 1.2          | Rücklagen und Sonderrücklagen                  |                   |                  |                   |                   |
| 1.2.1        | Rüchl.a.Übersch.d.ordentl. Ergebnisses         | 5.273.871,70 €    |                  | 5.273.871,70 €    |                   |
| 1.2.2        | Rüchl.a.Übersch.d.außerord.Ergebnisses         | 0,00 €            |                  | 0,00 €            |                   |
| 1.2.3        | zweckgebunde Rücklagen                         | 0,00 €            |                  | 125.860,85 €      |                   |
| 1.2.4        | Sonderrücklagen                                | 4.864.479,40 €    |                  | 5.140.955,62 €    |                   |
| 1.2.4.1      | Stiftungskapital                               | 4.845.258,83 €    |                  | 4.845.258,83 €    |                   |
| 1.2.4.2      | Sonstige Sonderrücklagen                       | 19.220,57 €       |                  | 295.696,79 €      |                   |
|              |                                                |                   | 10.138.351,10 €  |                   | 10.540.688,17 €   |
| 1.3          | Ergebnisverwendung                             |                   |                  |                   |                   |
| 1.3.1        | Ergebnisvortrag                                | 0,00 €            |                  | 0,00 €            |                   |
| 1.3.1.1      | Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren           | -91.751.278,49 €  |                  | -124.219.248,50 € |                   |
| 1.3.1.2      | Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren         | 6.268.068,89 €    |                  | -13.193.365,67 €  |                   |
| 1.3.2        | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag              | 0,00 €            |                  | 0,00 €            |                   |
| 1.3.2.1      | Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag         | -11.341.608,22 €* |                  | -28.563.720,51 €* |                   |
| 1.3.2.2      | Außerord.Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag     | -1.450.027,62 €   |                  | 19.461.434,56 €   |                   |
|              |                                                |                   | -98.274.845,44 € |                   | -146.514.900,12 € |
|              |                                                |                   | 285.687.604,59 € |                   | 281.053.582,57 €  |
| <b>2</b>     | <b>Sonderposten</b>                            |                   |                  |                   |                   |
| 2.1          | Sonderp.f.erh.Inv.Zuw.-zusch. u. -beiträge     |                   |                  |                   |                   |
| 2.1.1        | Zuweisungen vom öffentlichen Bereich           | 34.160.875,67 €   |                  | 33.571.777,17 €   |                   |
| 2.1.2        | Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich          | 10.139.892,66 €   |                  | 10.829.279,16 €   |                   |
| 2.1.3        | Investitionsbeiträge                           | 48.922.158,99 €   |                  | 51.096.789,94 €   |                   |
|              |                                                |                   | 93.222.927,32 €  |                   | 95.497.846,27 €   |
| 2.2          | sonstige Sonderposten                          |                   | 1.178.036,40 €   |                   | 969.002,00 €      |
|              |                                                |                   | 94.400.963,72 €  |                   | 96.466.848,27 €   |
| <b>3</b>     | <b>Rückstellungen</b>                          |                   |                  |                   |                   |
| 3.1          | Rückstellung für Pensionen u. ähnl.Verpflicht. | 60.651.215,00 €   |                  | 63.820.449,00 €   |                   |
| 3.2          | Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.       | 11.254.300,00 €   |                  | 11.254.300,00 €   |                   |
| 3.3          | Rückst.f.d.Rekultivierung u.Nachs.Abfalldep.   |                   |                  |                   |                   |
| 3.4          | Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten             | 5.174.417,00 €    |                  | 3.807.000,00 €    |                   |
| 3.5          | Sonstige Rückstellungen                        | 14.569.808,73 €   |                  | 15.106.706,42 €   |                   |
|              |                                                |                   | 91.649.740,73 €  |                   | 93.988.455,42 €   |
| <b>4</b>     | <b>Verbindlichkeiten</b>                       |                   |                  |                   |                   |
| 4.1          | Anleihen                                       |                   |                  |                   |                   |
| 4.2          | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen          | 248.915.822,08 €  |                  | 461.338.477,08 €  |                   |
|              | davon: mit einer RLZ bis einschl. einem Jahr   | 0,00 €            |                  |                   |                   |
| 4.2.1        | Verbindlichk.g.Kreditinstituten                | 233.222.426,08 €  |                  | 449.606.663,03 €  |                   |
|              | davon: mit einer RLZ bis einschl. einem Jahr   | 0,00 €            |                  |                   |                   |
| 4.2.2        | Verbindlich.g.öffentl.Kreditgebern             | 11.501.922,41 €   |                  | 11.729.353,56 €   |                   |
|              | davon: mit einer RLZ bis einschl. einem Jahr   | 0,00 €            |                  |                   |                   |
| 4.2.3        | Sonst.Verbindlichkeiten aus Krediten           | 4.191.473,59 €    |                  | 2.460,49 €        |                   |
|              | davon: mit einer RLZ bis einschl. einem Jahr   | 0,00 €            |                  |                   |                   |
| 4.3          | Verbindlichk.a.Kreditaufn.Liquiditätssicherung | 215.000.000,00 €  |                  |                   |                   |
| 4.4          | Verbindlichk.a.kreditähnl.Rechtsgeschäften     | 0,00 €            |                  | 0,00 €            |                   |
| 4.5          | Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch. | 1.220.661,91 €    |                  | 3.060.888,53 €    |                   |
| 4.6          | Verb. aus Lieferungen und Leistungen           | 3.213.771,40 €    |                  | 5.084.792,03 €    |                   |
| 4.7          | Verb.aus Steuern u.steuerähn.Abgaben           | 3.724.939,38 €    |                  | 5.827.551,91 €    |                   |
| 4.8          | Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Bet.V.u.SV     | 12.134.944,35 €   |                  | 3.599.998,72 €    |                   |
| 4.9          | Sonstige Verbindlichkeiten                     | 9.183.768,47 €    |                  | 23.277.681,05 €   |                   |
|              |                                                |                   | 493.393.907,59 € |                   | 502.189.389,32 €  |
| <b>5</b>     | <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>              |                   | 5.830.083,97 €   |                   | 6.662.694,13 €    |
| <b>SUMME</b> | <b>Passiva</b>                                 |                   | 970.962.300,60 € |                   | 980.360.969,71 €  |

\* nachrichtlich:

|                                           |                                                |                |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------|
| Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag    | nach Einstellung von zweckgebundenen Rücklagen | -11.341.608,22 |
| Einstellung von zweckgebundenen Rücklagen |                                                | 5.367,53       |
| Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag    | vor Einstellung von zweckgebundenen Rücklagen  | -11.336.240,69 |

## 2.1. Immaterielle Vermögensgegenstände

### Bilanzposition 1.1 Aktiva Immaterielle Vermögensgegenstände

|                                                   | <b>31.12.2013</b><br>in € | <b>31.12.2014</b><br>in € |
|---------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>          | <b>25.215.352,00</b>      | <b>25.347.553,00</b>      |
| Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte        | 134.004,00                | 142.605,00                |
| Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 25.081.348,00             | 25.204.948,00             |

Unter der Position „Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte“ sind insbesondere Lizenzen für Software aktiviert worden.

Die Investitionszuschüsse an Dritte stellen die Mittel für investive Zwecke zur Erfüllung von Aufgaben dar, an denen die Stadt Hanau ein besonderes Interesse hat. Sie sind eine Besonderheit des kommunalen Handelns: Der Zuschussempfänger verpflichtet sich im Zuge der städtischen Zuschussgewährung zu einer Gegenleistung, wobei die Kommune das daraus entstehende Recht in ihrer Bilanz aufnimmt. Die Investitionsförderungen werden in der Regel über die Nutzungsdauer des geförderten Anlagegutes abgeschrieben.

Der Zugang bei den „Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse“ basierte überwiegend auf der turnusgemäßen Erhöhung der „Leasingraten Hessen-Homburg“ sowie des „Investitionszuschusses Tennenplatz“.



## 2.2. Sachanlagevermögen

### Bilanzposition 1.2 Aktiva Sachanlagevermögen

|                                                             | 31.12.2013<br>in €    | 31.12.2014<br>in €    |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Sachanlagevermögen</b>                                   | <b>336.760.275,61</b> | <b>334.962.632,84</b> |
| Grundstücke,<br>grundstücksgleiche Rechte                   | 153.691.949,94        | 150.543.175,76        |
| Bauten einschließlich<br>Bauten auf fremden<br>Grundstücken | 20.374.286,00         | 19.891.270,00         |
| Sachanlagen im<br>Gemeingebrauch,<br>Infrastrukturvermögen  | 143.259.327,48        | 141.048.488,55        |
| Anlagen und Maschinen zur<br>Leistungserstellung            | 683.951,00            | 684.891,00            |
| Andere Anlagen, Betriebs-<br>und Geschäftsausstattung       | 10.503.021,28         | 10.241.721,05         |
| Geleistete Anzahlungen und<br>Anlagen im Bau                | 8.247.739,91          | 12.553.086,48         |

### 2.2.1.

#### Bilanzposition 1.2.1 Aktiva Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

|                                                | 31.12.2013<br>in €    | 31.12.2014<br>in €    |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Unbebaute Grundstücke</b>                   | <b>37.607.551,08</b>  | <b>36.099.428,88</b>  |
| Grünflächen                                    | 19.130.951,76         | 18.396.201,15         |
| Ackerland                                      | 4.781.482,93          | 4.777.626,89          |
| Ackerland<br>Stiftungsvermögen HWE             | 50.504,00             | 50.504,00             |
| Bauland                                        | 6.865.119,02          | 6.063.050,94          |
| Sonstige unbebaute<br>Grundstücke              | 6.779.493,37          | 6.812.045,90          |
| <b>Bebaute Grundstücke</b>                     | <b>116.084.398,86</b> | <b>114.443.746,88</b> |
| Bebaute Grundstücke - mit<br>eigenen Bauten-   | 75.528.312,80         | 75.253.135,76         |
| Bebaute Grundstücke -<br>Stiftungsvermögen HWE | 2.508.175,00          | 2.508.175,00          |
| Bebaute Grundstücke -<br>sonstige              | 38.047.911,06         | 36.682.436,12         |
| <b>Summe</b>                                   | <b>153.691.949,94</b> | <b>150.543.175,76</b> |

Gemäß den Hinweisen Nr. 3 zu § 36 GemHVO wurden in 2013 die Werte der Grundstücke mit Belastungen aus dem Erbpachtrecht geprüft und gegebenenfalls angepasst.

Die Wertanpassung erfolgte in Analogie der Hinweise Nr. 14 zu § 41 GemHVO. ("Als niedrig verzinst gelten die Forderungen bzw. Ausleihungen, die mit einem jährlichen Zinssatz verzinst werden, der weniger als zwei Prozentpunkte über dem jeweiligen Basiszins (§ 247 BGB) der Europäischen Zentralbank liegt.")

Als Kriterium für die Notwendigkeit der Abwertung wurden festgelegt:

1. (Rest-)Dauer des Erbbaurechtsvertrags
2. jährlicher Erbbauzins in EUR in Relation zur ursprünglichen Bewertung in EUR (Bodenrichtwerte)
3. Verhältnis des ermittelten Erbbauzinses in % zum Referenzzinssatz
4. Der Referenzzins ergibt sich aus dem Mittelwert halbjährlich von der EZB veröffentlichten Zinssätze der vier Jahre vor dem betrachteten Stichtag.

Ermittlung des Durchschnittszinssatzes für die Berechnung:

|                                 |                |
|---------------------------------|----------------|
| Durchschnittszinssatz der EZB   |                |
| (vier Jahre)                    | 0,0575%        |
| zzgl. 2,0 % gem. Hinweis Nr. 14 |                |
| zu § 41 GemHVO                  | 2,0000%        |
| relevanter                      |                |
| Durchschnittszinssatz für die   | <b>2,0575%</b> |
| Berechnung                      |                |

### Berechnung:

Die Wertanpassung bzw. der "neue" Restbuchwert wird nach folgender Formel berechnet, wenn die Prüfung des Erbbauzinses mit dem durchschnittlichen Referenzzins eine niedrige ("unangemessene") Verzinsung ergeben hat.

Restbuchwert ohne Abwertung geteilt durch ((1 plus Differenz aus durchschnittlichem Referenzzins und Erbbauzins) hoch Restlaufzeit in Jahren).

Die Grundstücke für die sich Änderungen aus Fortführungsmitteilungen ergaben, wurden angepasst. Die Bewertung der neuen Bodenaufteilung orientiert sich an den niedrigen Bodenrichtwerten, d. h. Straßen- und Wegeflächen werden mit der neuen m<sup>2</sup>-Anzahl aber mit dem ursprünglichen Bodenrichtwert bewertet. Der dann verbleibende Betrag wird der höherwertigen Nutzungsart zugeschlagen.

Die Fortführungsmitteilung „Hanau 25/2013“ führte überwiegend zu der Abnahme bei den „Grünflächen“.

Die Abnahme bei „Bauland“ ist überwiegend durch Grundstücksverkäufe (z.B. „Mittelbuchen-West“) entstanden.

Die Fortführungsmitteilungen „Mittelbuchen 4/2010“ und „Hanau 25/2013“ führten überwiegend zu dem Rückgang auf dem Sachkonto „Bebaute Grundstücke - mit eigenen Bauten“.

Bei den „Bebaute Grundstücke – sonstige“ ist die Abnahme überwiegend durch den Verkauf von Grundstücken (u.a. für den Bau „Westcare“) entstanden.

## 2.2.

### Bilanzposition 1.2.2 Aktiva Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken

|                                                | <b>31.12.2013</b><br>in € | <b>31.12.2014</b><br>in € |
|------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Theater, Bürgerhäuser, Büchereien/Bibliotheken | 19.814.075,00             | 19.315.608,00             |
| Sonstige aktivierungsfähige Gebäudeteile       | 4.678,00                  | 3.919,00                  |
| Andere Bauten                                  | 555.533,00                | 571.743,00                |
| <b>Summe</b>                                   | <b>20.374.286,00</b>      | <b>19.891.270,00</b>      |

Die Abschreibungen führten bei „Theater, Bürgerhäuser, Büchereien/Bibliotheken“ zu der Abnahme.

## 2.2.3.

### Bilanzposition 1.2.3 Aktiva Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen

|                                                      | <b>31.12.2013</b><br>in € | <b>31.12.2014</b><br>in € |
|------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Bundesstraßen                                        | 4.687.033,00              | 4.991.037,00              |
| Landesstraßen                                        | 7.481.230,00              | 6.994.006,00              |
| Kreisstraßen                                         | 577.428,00                | 534.517,00                |
| Gemeindestraßen                                      | 66.246.344,98             | 63.707.382,57             |
| Wege, Plätze                                         | 7.124.110,00              | 6.602.165,00              |
| Straßenbeleuchtung                                   | 786.609,00                | 1.817.054,00              |
| Signalanlagen                                        | 357.953,00                | 493.080,00                |
| Buswartehallen                                       | 186.490,00                | 171.464,00                |
| Grundstücke mit Verkehrs-, Brücken und Tunnel        | 8.379.956,02              | 8.225.575,00              |
| Sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen          | 2.383.619,70              | 2.471.055,67              |
| Kulturgüter                                          | 1.877.778,71              | 1.913.428,71              |
| Bodendenkmäler                                       | 1.150,00                  | 896,00                    |
| Öffentliche Grünflächen                              | 890.084,00                | 802.904,00                |
| Friedhofsanlagen                                     | 769.459,00                | 769.459,00                |
| Sonstige Kulturgüter und Naturgüter                  | 7.343.970,40              | 7.363.179,09              |
| Kanalisation                                         | 3.863.375,00              | 3.903.480,00              |
| Sonstige öffentliche Ver- und Entsorgungseinrichtung | 21.227,00                 | 20.372,00                 |
| Wald (Grundstücke und Aufwuchs)                      | 30.281.509,67             | 30.267.433,51             |
| <b>Summe</b>                                         | <b>143.259.327,48</b>     | <b>141.048.488,55</b>     |

Bei den „Sachanlagen im Gemeingebrauch“ wurden Festwerte gebildet:

Die Bodenflächen mit forstwirtschaftlicher Nutzung sowie der Waldaufwuchs sind anhand eines Gutachtens des Landesbetriebes Hessen-Forst bewertet worden.

Die nicht abnutzbaren Kunstgegenstände mit einem Einzelwert von bzw. unter 3.000,00 € wurden in Abstimmung mit der Revision mit einem Pauschalwert von 5.000,00 € bewertet.

Die Abschreibungen waren ursächlich für die Abnahme bei den „Landesstraßen“, „Gemeindestraßen“ sowie „Wege, Plätze“.

Die Aktivierung der Straßenbeleuchtungen „Kreisverkehr vor dem Kanaltor“, „Am Markt“ sowie „ZOB Freiheitsplatz“ führten u.a. zu der Zunahme bei „Straßenbeleuchtung“.

Die Veränderung auf dem Sachkonto „Wald“ ist überwiegend aus den Fortführungsmittelungen entstanden.

## 2.2.4.

### Bilanzposition 1.2.4 Aktiva Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung

|                                                            | <b>31.12.2013</b><br>in € | <b>31.12.2014</b><br>in € |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung</b>       | <b>683.951,00</b>         | <b>684.891,00</b>         |
| Anlagen der Energieversorgung und Betriebstechnik          | 2.334,00                  | 2.103,00                  |
| Maschinen und Geräte der Materialbearbeitung               | 341,00                    | 276,00                    |
| Anlagen für Wärme, Kälte und chemische Prozesse            | 41.891,00                 | 40.233,00                 |
| Maschinen für Wärme, Kälte und chemische Prozesse          | 0,00                      | 3.332,00                  |
| Anlagen für Arbeitssicherheit und Umweltschutz             | 2.548,00                  | 1.649,00                  |
| Medienbestand Bibliothek und andere Leistungseinrichtungen | 634.130,00                | 635.313,00                |
| Sonstige Anlagen                                           | 2.707,00                  | 1.985,00                  |

Ausgenommen vom Prinzip der Einzelbewertung sind die Medien der Stadtbibliothek. Für diesen Bereich wurde ein Festwert gebildet. Die geringe Erhöhung des Gesamtwerts „Medienbestand Bibliothek“ im Jahr 2014 ist auf den Zukauf von weiteren andersartigen als in der Festbewertung einbezogenen Medien zurückzuführen.

## 2.2.5.

### Bilanzposition 1.2.5 Aktiva Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

|                                                             | 31.12.2013<br>in €   | 31.12.2014<br>in €   |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Andere Anlagen, BGA</b>                                  | <b>10.503.021,28</b> | <b>10.241.721,05</b> |
| Werkstatteinrichtungen und -geräte                          | 17.547,00            | 15.195,00            |
| Werkzeuge, Werksgeräte, Modelle                             | 27.111,00            | 17.646,00            |
| Lager- und Transporteinrichtung                             | 50.707,00            | 46.920,00            |
| Sonstige Anlagen                                            | 21.551,00            | 18.598,00            |
| Fuhrpark                                                    | 3.387.445,00         | 3.313.805,00         |
| Sonstige Betriebsausstattung                                | 1.757.544,08         | 1.954.412,08         |
| Sonstige Betriebsausstattung – Stiftung EPS                 | 1.180,00             | 872,00               |
| Büromaschinen, Organisationsmittel, DV- u. Kommunikation    | 1.182.608,16         | 1.245.013,97         |
| Büromöbel u. sonst. Ausstattungsgegenstände                 | 1.224.485,99         | 1.037.805,00         |
| Sonstige Geschäftsausstattung                               | 549.791,00           | 520.127,00           |
| Sonderinvestitionsprogramm 2009 Erwerb bewegliches Vermögen | 1.222.222,19         | 1.175.600,00         |
| GWG der BGA Sammelposten 09                                 | 1,00                 | 0,00                 |
| GWG der BGA Sammelposten 10                                 | 117.123,00           | 405,00               |
| GWG der BGA Sammelposten 11                                 | 194.902,00           | 97.455,00            |
| GWG der BGA Sammelposten 12                                 | 255.462,88           | 170.696,00           |
| GWG der BGA Sammelposten 13                                 | 493.339,98           | 370.008,00           |
| GWG der BGA Sammelposten 14                                 | 0,00                 | 257.163,00           |

Bei der „Sonstige Betriebsausstattung“ führte unter anderem die Aktivierung der „Weihnachtsbeleuchtung“ und die „Mediensteuerung und Audiotechnik Congress-Park“ zu der Zunahme.

Die Abschreibungen führten zu der Abnahme bei „Büromöbel und sonstige Ausstattungsgegenstände“.

Neu bebucht wurde das Sachkonto „GWG der BGA Sammelposten 14“. Auf dem Sachkonto „GWG der BGA Sammelposten 14“ wurden die geringwertigen Wirtschaftsgüter gebucht, für die im Jahr 2014 ein Sammelposten gebildet wurde.

## 2.2.6.

### Bilanzposition 1.2.6 Aktiva Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

|                                                | 31.12.2013 in €     | 31.12.2014 in €      |
|------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| Geleistete Anzahlungen auf Anlagen             | <b>8.247.739,91</b> | <b>12.553.086,48</b> |
| Geleistete Anzahlungen auf Anlagen             | 2.915,50            | 70.000,00            |
| Geleistete Anzahlungen auf BGA                 | 200.721,45          | 91.884,31            |
| Geleistete Anzahlungen auf Grundstücke         | 4.707,52            | 0,00                 |
| Anlagen im Bau – Hochbau allgemein             | 1.785,00            | 14.647,16            |
| Anlagen im Bau - Straßen                       | 5.537.391,16        | 6.833.815,57         |
| Anlagen im Bau - Brücken                       | 156.948,73          | 219.070,30           |
| Anlagen im Bau - Wege/Plätze                   | 1.073.488,99        | 3.387.259,91         |
| Anlagen im Bau - übrige Aufgabenbereiche       | 6.955,00            | 6.955,00             |
| Anlagen im Bau – Infrastrukturmaßnahmen im Bau | 1.131.747,75        | 1.761.127,81         |
| Anlagen im Bau – Öffentliche Grünflächen       | 131.078,81          | 168.326,42           |

Bei den „Anlagen im Bau – Straßen“ resultieren die Zugänge unter anderem aus dem Umbau „Knotenpunkt B45/Maintal“ sowie der Erneuerung der Straße „Am Markt“.

Die Umgestaltung „Freiheitsplatz“ führte überwiegend zur Zunahme bei „Anlagen im Bau – Weg, Plätze“.

Die „Tragwerksplanung Überdachung ZOB Freiheitsplatz“ führte unter anderem zu der Zunahme „Anlagen im Bau – Infrastrukturmaßnahmen im Bau“.



### 2.3.

#### Bilanzposition 1.3 Aktiva Finanzanlagen

|                                                                           | 31.12.2013 in €       | 31.12.2014 in €       |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Finanzanlagevermögen</b>                                               | <b>447.168.401,20</b> | <b>452.021.503,95</b> |
| Anteile an verbundenen Unternehmen                                        | 181.378.731,61        | 182.478.332,60        |
| Ausleihungen an verbundene Unternehmen                                    | 212.190.440,54        | 213.029.485,45        |
| Beteiligungen                                                             | 11.852.315,88         | 10.737.817,01         |
| Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 5.769.553,35          | 5.681.491,72          |
| Wertpapiere des Anlagevermögens                                           | 1.862.751,21          | 1.517.705,00          |
| Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)                            | 34.114.608,61         | 38.576.672,17         |

Die verbundenen Unternehmen und Beteiligungen werden nach den Anschaffungskosten bewertet.

Kapitalaufstockungen werden aktiviert, da sie Anschaffungskosten darstellen. Positive Jahresergebnisse der städtischen Gesellschaften werden nicht berücksichtigt, da gemäß § 41 (1) GemHVO eine Aktivierung höchstens mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten erfolgen darf. Die Eigenbetriebe wurden analog der verbundenen Unternehmen bewertet. Befindet sich eine Gesellschaft in Liquidation oder weist sie ein sehr geringes Eigenkapital aus und erwirtschaftet sehr geringe bis keine Gewinne, beträgt die Finanzanlage 1,00 €.

Die Gründe für die Änderungen bei „Anteile an verbundene Unternehmen“ sind:

Die Änderungen bei „Anteile an verbundene Unternehmen“ sind unter anderem auf die Bewertungsanpassungen der Beteiligungsholding Hanau GmbH zurückzuführen. Die Abwertung erfolgte aufgrund des Quartalsberichts 4/2014 der Beteiligungsholding Hanau GmbH.

Die Gesellschaften Landesgartenschau Hanau 2002 GmbH und Grundstücksverwaltung Eberhardschule GmbH wurden im Jahr 2014 liquidiert. Die beiden Gesellschaften waren jeweils mit einem Erinnerungswert von 1,00 € bewertet. Die beiden Finanzanlagen wurden zum 31.12.2014 ausgebucht.

Das Eigenkapital der Krankenhausholding gGmbH betrug zum 31.12.2013 210.434,14 €. Im

Jahr 2014 reduzierte sich das Eigenkapital auf 209.681,14 €. Die Stadt Hanau ist mit 50 % an der Krankenhausholding gGmbH beteiligt. Da die Wertminderung dauerhaft ist, wurde der Wert der Beteiligung anteilig um 376,50 € abgeschrieben. Die Gesellschaft befindet sich in Liquidation, das anteilige Eigenkapital in Höhe von 104.839,57 € wurde in 2014 an die Stadt Hanau ausgezahlt. Bis zur endgültigen Liquidation wird die Gesellschaft mit einem Erinnerungswert von 1,00 € bewertet.

Der Wert des Eigenbetriebes Immobilien- und Baumanagement wurde um 246.122,00 € erhöht. Laut Prüfbericht 2011 des Wirtschaftsprüfers des Eigenbetriebes erfolgte in 2011 eine Entnahme aus der Kapitalrücklage (Boden und aufstehendes Gebäude Schule „Am Brunnen“) in Höhe von 266.878,00 €. Die Abwertung der Finanzanlage Eigenbetrieb Immobilien- und Baumanagement in 2011 betrug dadurch 513.000,00 €. Dieser Wert entspricht nicht dem Wert des o. g. Grundstückes bei dem Eigenbetrieb Immobilien- und Baumanagement. Die Abwertung der Finanzanlage war zu korrigieren. Der Wert des Eigenbetriebes Immobilien- und Baumanagement wurde im Jahr 2014 um 246.122,00 € erhöht, da das Jahr 2011 nicht mehr bebucht werden konnte.

Das Grundstück der Gemarkung Hanau, Flur 48, Flurstück 41/1, welches vom Klinikum Hanau als Feuerwehrezufahrt benötigt wird, befindet sich seit Eigenbetriebsgründung im Anlagevermögen des Eigenbetriebs Hanau Immobilien- und Baumanagement, während sich alle anderen dem Klinikum zur wirtschaftlichen Nutzung übertragenen Liegenschaften im Anlagevermögen der Stadt Hanau befinden. Die Liegenschaft wurde daher in das Vermögen der Stadt Hanau zurückübertragen. Der Wert der Finanzanlage Eigenbetrieb Hanau Immobilien- und Baumanagement wurde in gleicher Höhe um 167.286,00 € reduziert.

Die Zuordnung der städtischen Anteile an der Baugesellschaft mbH in Höhe von 1.056.965,55 € und an der Parkhaus GmbH in Höhe von 52.017,51 € erfolgten bisher unter den Beteiligungen. Im Jahr 2014 erfolgte eine entsprechende Korrektur unter Anteile an sonstigen verbundenen Unternehmen.

Bei den Beteiligungen entstand die Abweichung aus der Abwertung der Regionalpark Ballungsraum GmbH. Das anteilige Eigenkapital der Regionalpark Ballungsraum GmbH betrug zum 31.12.2013 71.897,20 €. Zum 31.12.2014 reduzierte sich das Eigenkapital auf 66.381,39 €. Da die Wertminderung dauerhaft ist, wurde der Wert der Beteiligung anteilig um 5.515,81 € abgeschrieben.

Die Zuordnung der städtischen Anteile an der Baugesellschaft mbH in Höhe von 1.056.965,55 € und an der Parkhaus GmbH in Höhe von 52.017,51 € wurde in 2014 unter den sonstigen verbundenen Unternehmen korrigiert.

Die Zunahme bei „Ausleihungen an verbundenen Unternehmen“ entstand durch neue Ausleihungen an den Eigenbetrieb Hanau Infrastruktur und Service.

Die Reduzierung bei „Wertpapiere des Anlagevermögens“ stammt überwiegend aus der Auflösung eines Sparbriefes der Hanauer Wohlfahrts- und Erziehungsstiftung in Höhe von 250.000,00 € und der eines Wertpapiers des „Nachlass Dörr“ in Höhe von 199.973,74 €.

Die Zunahme bei den „sonstigen Ausleihungen“ basierte überwiegend durch den Anstieg des Darlehens an die Beteiligungsholding Holding Hanau GmbH von 21 Mio. auf 25 Mio. € und der Aufstockung eines Darlehens an die Stiftung Althanauer Hospital.

**Bilanzposition 1.4 Aktiva Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen**

|                                        | <b>31.12.2013</b><br>in € | <b>31.12.2014</b><br>in € |
|----------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen | 122.333.333,33            | 122.333.333,33            |

Gemäß § 49 (3) Ziffer 1.4 GemHVO sind die sparkassenrechtlichen Sonderbeziehungen als eigene Position darzustellen.

## 2.4.

### Umlaufvermögen

#### Bilanzposition 2. 3 Aktiva Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

|                                                                                                                                 | 31.12.2013<br>in €   | 31.12.2014<br>in €   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>                                                                            | <b>42.558.860,47</b> | <b>31.737.012,00</b> |
| Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen, und Investitionsbeiträgen | 17.214.397,66        | 15.970.390,26        |
| Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben                                                                             | 8.846.577,69         | 8.422.087,74         |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                                                                      | 9.764.286,71         | 2.140.677,75         |
| Forderungen gegenüber verbundene Unternehmen und Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht sowie Sondervermögen  | 846.393,47           | 1.516.143,02         |
| Sonstige Vermögensgegenstände                                                                                                   | 5.887.204,94         | 3.687.713,23         |

Die Abnahme bei den „Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen, und Investitionsbeiträgen“ ist durch den Abbau des Forderungsbestandes entstanden.

Besseres Zahlungsverhalten der Steuerzahler führte zu dem Rückgang der „Forderungen aus Steuern und steuerähnliche Abgaben.“

Durch die Vorbereitungen auf den Gesamtabchluss der Stadt Hanau wurden die Debitorenkonten von verbundenen Unternehmen im Jahr 2014 auf die Zuordnung zum Bilanzkonto „Forderungen gegenüber verbundene Unternehmen...“ überprüft und neu geordnet. Durch die neue Zuordnung ist die Erfassung von sämtlichen Forderungen gegenüber den verbundenen Unternehmen unabhängig davon, ob diese aus Lieferungen und Leistungen, Steuern oder anderen Abgaben stammen, auf einem Bilanzkonto sichergestellt.

Die „Forderungen aus Lieferungen und Leistungen“ nahmen durch optimiertes Zahlungsverhalten der Bescheidempfänger ab.

Bei den „Sonstige Vermögensgegenstände“ ergab sich eine Reduzierung durch die Aufrechnung der Vorsteuerkonten mit den Umsatzsteuerkonten.

Die bestehenden Einzelforderungen wurden zum Abschlussstichtag auf ihre Werthaltigkeit überprüft. Insgesamt sind aus Vorsichtsgründen Wertberichtigungen in Höhe von 4.287.697,27 € gebildet worden, davon 3.703.315,85 € für Forderungen aus Steuern und steuerähnliche Abgaben, 298.777,61 € für Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, 281.907,06 € für Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen, -zuschüssen sowie -beiträgen und 3.696,75 € für Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen, Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht sowie Sondervermögen. Werterhellende Tatsachen zwischen Abschlussstichtag und der Aufstellung des Jahresabschlusses wurden dabei berücksichtigt.

Folgende Vorgehensweise wurde angewendet:

- alle zwischen dem 31.12.2014 und dem Aufstellungstag vorgenommenen Niederschlagungen wurden in voller Höhe als Einzelwertberichtigung abgewertet.
- alle zum Aufstellungstag bestehenden Forderungen, welche sich in Insolvenz befanden, wurden in voller Höhe als Einzelwertberichtigung abgewertet.

**Pauschale Einzelwertberichtigung**

|                     | Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen, Investitionszuschüssen und Investitionsbeiträgen | Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben |                     |                         | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     |                                                                                                                                        | 23 269                                              | 2301000 Grundsteuer | 2301000 keine GrdSteuer |                                            |                                                                                                                                 |
| <-1080 Tage         | 20%                                                                                                                                    | 100%                                                |                     | 50%                     | 20%                                        | *                                                                                                                               |
| -1080 bis -900 Tage | 20%                                                                                                                                    | 0%                                                  |                     | 0%                      | 20%                                        | *                                                                                                                               |
| -900 bis -720 Tage  | 15%                                                                                                                                    | 0%                                                  |                     | 0%                      | 15%                                        | *                                                                                                                               |
| -720 bis -540 Tage  | 10%                                                                                                                                    | 0%                                                  |                     | 0%                      | 10%                                        | *                                                                                                                               |
| -540 bis -360 Tage  | 5%                                                                                                                                     | 0%                                                  |                     | 0%                      | 5%                                         | *                                                                                                                               |
| -360 bis -180 Tage  |                                                                                                                                        |                                                     |                     |                         |                                            |                                                                                                                                 |
| -180 bis -0 Tage    |                                                                                                                                        |                                                     |                     |                         |                                            |                                                                                                                                 |
| 0 bis 180 Tage      |                                                                                                                                        |                                                     |                     |                         |                                            |                                                                                                                                 |
| 180 bis 360 Tage    |                                                                                                                                        |                                                     |                     |                         |                                            |                                                                                                                                 |
| 360 bis 540 Tage    | 20%                                                                                                                                    | 10%                                                 | 5%                  | 10%                     | 5%                                         |                                                                                                                                 |
| 540 bis 720 Tage    | 30%                                                                                                                                    | 15%                                                 | 10%                 | 15%                     | 10%                                        |                                                                                                                                 |
| 720 bis 900 Tage    | 55%                                                                                                                                    | 50%                                                 | 15%                 | 20%                     | 15%                                        |                                                                                                                                 |
| 900 bis 1080 Tage   | 55%                                                                                                                                    | 50%                                                 | 20%                 | 25%                     | 25%                                        |                                                                                                                                 |
| >1080 Tage          | 60%                                                                                                                                    | 85%                                                 | 25%                 | 30%                     | 50%                                        |                                                                                                                                 |

\* Aussetzungen/Stundungen sind in Zukunft fällig. Diese Vorgänge werden aus Vorsichtsgründen anteilig bis maximal 100 % wertberichtigt.

**Pauschalwertberichtigung**

|                    | Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistun- | Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben |                     |                         | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------|
|                    |                                                           | 23 269                                              | 2301000 Grundsteuer | 2301000 keine GrdSteuer |                                            |                                                    |
| -360 bis -180 Tage | 1%                                                        |                                                     |                     | 1%                      | 1%                                         |                                                    |
| -180 bis -0 Tage   | 1%                                                        | 1%                                                  | 1%                  | 1%                      | 1%                                         | 1%                                                 |
| 0 bis 180 Tage     | 1%                                                        | 1%                                                  | 1%                  | 1%                      | 1%                                         | 1%                                                 |
| 180 bis 360 Tage   | 1%                                                        | 1%                                                  | 1%                  | 1%                      | 1%                                         |                                                    |

| Wertberichtigungen   | 31.12.2013 in €     | 31.12.2014 in €     |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| Gesamt EWB           | 1.162.004,45        | 609.999,27          |
| Gesamt pauschale EWB | 5.148.992,35        | 3.534.805,24        |
| Gesamt PWB           | 144.076,68          | 142.892,76          |
| <b>Summe</b>         | <b>6.455.073,48</b> | <b>4.287.697,27</b> |

#### Bilanzposition 2.4 Aktiva Flüssige Mittel

|                        | 31.12.2013<br>in €  | 31.12.2014<br>in €  |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Flüssige Mittel</b> | <b>4.649.636,81</b> | <b>2.896.755,55</b> |

Die „liquiden Mittel“ betragen zum 31.12.2014 2.896.755,55 €. Darunter fielen die Bankbestände bei Kreditinstituten als auch der stichtagsbezogene Barbestand der Kasse. Die flüssigen Mittel der Stadt Hanau betragen 2.050.244,89 €. Die „liquiden Mittel“ der rechtlich unselbstständigen Stiftungen beliefen sich auf 846.510,66 €.

#### 2.5.

#### Bilanzposition 3 Aktiva Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

|                                          | 31.12.2013<br>in    | 31.12.2014<br>in €  |
|------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b> | <b>1.675.110,29</b> | <b>1.663.509,93</b> |

Aufgrund der Umstellung auf die Doppik muss nach § 45 GemHVO eine zeitliche Abgrenzung vorgenommen werden. Fallen Zahlung oder Zahlungsverpflichtung einerseits und die Übergabe der Leistung andererseits in zwei unterschiedliche Rechnungsperioden, ergibt sich im Interesse einer periodengerechten Erfolgsermittlung das Erfordernis einer Rechnungsabgrenzung. Dieses Verfahren ist sehr umfangreich und aufgrund von vielen Kleinstbeträgen unter zeitaufwendiger Bearbeitung nicht wirtschaftlich. In Absprache mit dem Revisionsamt wurde eine Wertgrenze, ab einem abzugrenzenden Betrag von 1.000,00 € festgelegt.

## 2.6

### Bilanzposition 1 Passiva Eigenkapital

Das Eigenkapital teilt sich auf in die Nettoposition, die gesetzlichen und freien Rücklagen, Verlustvorträge aus den Vorjahren und dem Jahresergebnis.

Die im Jahr 2013 gebildete Position „Entschuldungshilfe Kommunaler Schutzschirm“ wurde um den Ablösungsbetrag aus 2014 in Höhe von 17.827.994,93 € erhöht.

Unter der Position „Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses“ verbirgt sich die Rücklage zur Kassenbestandsverstärkung in Höhe von 5.273.871,70 € aus der allgemeinen kamerale Rücklage.

Die „Zweckgebundenen Rücklagen“ und Sonderrücklage „Olof-Palme-Haus“ wurden aufgrund des Mandantencheck „NSK“ in die Sonderposten umgegliedert.

Die Sonderrücklage „Nachlass Dörr“ wurde in 2014 komplett aufgelöst.

### Bilanzposition 1.1 Passiva Netto-Position

|                       | 31.12.2013<br>in €    | 31.12.2014<br>in €    |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Netto-Position</b> | <b>417.027.794,52</b> | <b>373.824.098,52</b> |

### Bilanzposition 1.2 Passiva Rücklagen und Sonderrücklagen

|                                                              | 31.12.2013<br>in €   | 31.12.2014<br>in €   |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Rücklagen und Sonderrücklagen</b>                         | <b>10.540.688,17</b> | <b>10.138.351,10</b> |
| Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses      | 5.273.871,70         | 5.273.871,70         |
| Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 0,00                 | 0,00                 |
| Zweckgebundene Rücklagen                                     | 125.860,85           | 0,00                 |
| <b>Sonderrücklagen</b>                                       | <b>5.140.955,62</b>  | <b>4.864.479,40</b>  |
| Stiftungskapital                                             | 4.845.258,83         | 4.845.258,83         |
| Sonstige Sonderrücklagen                                     | 295.696,79           | 19.220,57            |



### Bilanzposition 1.3 Passiva Ergebnisverwendung

|                                                                  | <b>31.12.2013</b><br><b>in €</b> | <b>31.12.2014</b><br><b>in €</b> |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Ergebnisvortrag                                                  | 0,00                             | 0,00                             |
| Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren                             | -124.219.248,50                  | -91.751.278,49                   |
| Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren                        | -13.193.365,67                   | 6.268.068,89                     |
| Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                                |                                  |                                  |
| Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag aus ordentliches Ergebnis      | -28.563.720,51                   | -11.341.608,22                   |
| Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag aus außerordentliches Ergebnis | 19.461.434,56                    | -1.450.027,62                    |

Nach den § 25 (3) GemHVO und § 25 (4) GemHVO wird der Fehlbetrag des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnis auf „neue Rechnung“ vorgetragen. Ein nach fünf Jahren noch nicht ausgeglichener Fehlbetrag kann mit dem Eigenkapital (Netto-Position) verrechnet werden. Der Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses 2009 in Höhe von 61.031.690,52 € ist gegen die Netto-Position zu verrechnen.

## 2.7. Sonderposten

### Bilanzposition 2.1. Passiva Sonderposten für erhaltenen Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge

Investive Zuschüsse und Zuwendungen sowie Beiträge von Dritten werden in der Vermögensrechnung der Stadt Hanau als Sonderposten ausgewiesen und sind grundsätzlich über den gleichen Zeitraum wie das geförderte Anlagegut ertragswirksam aufzulösen. Pauschale Investitionszuweisungen von Dritten werden nach § 38 Abs. 4, S. 2 GemHVO jährlich mit einem Zehntel des Ursprungsbetrages aufgelöst, soweit sie nicht maßnahmenbezogen zugeordnet werden können.

|                                                                                     | <b>31.12.2013<br/>in €</b> | <b>31.12.2014<br/>in €</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge</b> | <b>95.497.846,27</b>       | <b>93.222.927,32</b>       |
| <b>Zuweisungen vom öffentlichen Bereich</b>                                         | <b>33.571.777,17</b>       | <b>34.160.875,67</b>       |
| Zuweisungen vom Bund                                                                | 2.626.506,00               | 2.472.071,00               |
| Zuweisungen vom Land                                                                | 4.151.477,00               | 6.096.002,00               |
| Zuweisungen von Gemeinden                                                           | 27.820,00                  | 13.910,00                  |
| Zuweisungen vom sonstigen öffentlichen Bereich                                      | 4.023.989,17               | 3.793.179,67               |
| Pauschale Investitionszuweisungen vom Land                                          | 7.342.608,00               | 6.996.796,00               |
| Pauschale Investitionszuweisungen vom sonstigen öffentlichen Bereich                | 486,00                     | 446,00                     |
| Sonderinvestitionsprogramm (Tilgung Bund)                                           | 1.413.557,00               | 1.359.950,00               |
| Sonderinvestitionsprogramm (Tilgung Land)                                           | 13.985.334,00              | 13.455.521,00              |
| <b>Zuschüsse vom nicht öffentlichem Bereich</b>                                     | <b>10.829.279,16</b>       | <b>10.139.892,66</b>       |
| Zuschüsse von privaten Unternehmen für Investitionen                                | 2.870.963,00               | 2.814.653,00               |
| Zuschüsse von übrigen Bereichen                                                     | 7.334.908,16               | 6.705.023,66               |
| Pauschale Zuschüsse von privaten Unternehmen                                        | 85.909,00                  | 80.933,00                  |
| Pauschale Zuschüsse von übrigen Bereichen                                           | 537.499,00                 | 539.283,00                 |
| <b>Investitionsbeiträge</b>                                                         | <b>51.096.789,94</b>       | <b>48.922.158,99</b>       |

Der Zugang bei den „Zuweisungen vom Land“ ist überwiegend durch die beiden Anlagenkarten „Sonderposten Verkehrsinfrastrukturförderung vor dem Kanaltor Busverknüpfung“ sowie „Sonderposten Verkehrsinfrastrukturvermögen Umbau Busbahnhof Freiheitsplatz“ entstanden.

Bei den „Zuweisungen vom sonstigen öffentlichen Bereich“ und „Pauschalen Investitionszuweisungen vom Land“ sind die Auflösungen höher als die Zuführungen, daher die Rückgänge in 2014.

Das Sonderinvestitionsprogramm ist abgeschlossen. Die Auflösung der Sonderposten führte auf den Sachkonten „Sonderinvestitionsprogramm (Tilgung Bund)“ und „Sonderinvestitionsprogramm (Tilgung Land)“ zu den Rückgängen in 2014.

Im Jahr 2013 wurden unter den „Beiträgen“ u. a. der Sonderposten „Knotenpunkt B45/Oderstraße/Maintalerstraße“ und eine Nacherfassung von Beiträgen für die Jahre 2007 und 2008 als Eröffnungsbilanzkorrektur (aus Treuhandkonto Mittelbuchen-West) gebucht. Solche hohen Beiträge wurden im Jahr 2014 nicht passiviert.

**Bilanzposition 2.2 Passiva Sonstige Sonderposten**

|                              | <b>31.12.2013</b> | <b>31.12.2014</b>   |
|------------------------------|-------------------|---------------------|
|                              | <b>in €</b>       | <b>In €</b>         |
| <b>Sonstige Sonderposten</b> | <b>969.002,00</b> | <b>1.178.036,40</b> |

Höhere Sonderposten aus der Stellplatzablöse führten zu der Zunahme bei „Sonstige Sonderposten“.

## 2.8.

### Bilanzposition 3 Rückstellungen

|                                                                                              | <b>31.12.2013</b><br>in € | <b>31.12.2014</b><br>in € |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Rückstellungen</b>                                                                        | <b>93.988.455,42</b>      | <b>91.649.740,73</b>      |
| <b>Rückstellung für Pensionen u. ähnliche Verpflichtungen</b>                                | <b>63.820.449,00</b>      | <b>60.651.215,00</b>      |
| Pensionsverpflichtungen                                                                      | 54.013.328,00             | 52.111.552,00             |
| Altersteilzeitverpflichtungen                                                                | 5.144.824,00              | 3.453.131,00              |
| Beihilfeverpflichtungen                                                                      | 4.662.297,00              | 5.086532,00               |
| <b>Rückstellung für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnissen</b>                        | <b>11.254.300,00</b>      | <b>11.254.300,00</b>      |
| <b>Rückstellung für die Sanierung von Altlasten</b>                                          | <b>3.807.000,00</b>       | <b>5.174.417,00</b>       |
| Rückstellung für die Sanierung von Altlasten                                                 | 207.000,00                | 207.000,00                |
| Rückstellung für die Sanierung von Altlasten Stadtumbau                                      | 3.600.000,00              | 4.967.417,00              |
| <b>Sonstige Rückstellungen</b>                                                               | <b>15.106.706,42</b>      | <b>14.569.808,73</b>      |
| Drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | 242.449,90                | 229.092,48                |
| Drohende Verpflichtung Übernahme Verluste Eigenbetriebe                                      | 4.112.128,53              | 4.040.019,53              |
| Urlaubs- und Zeitguthaben                                                                    | 977.776,48                | 77.776,48                 |
| Lebensarbeitszeitkonto Beamte                                                                | 536.491,33                | 593.460,33                |
| Für leistungsorientierte Bezahlung                                                           | 1.268.161,98              | 1.637.617,98              |
| Für Abfindungen                                                                              | 0,00                      | 582.120,00                |
| Weitere ungewisse Verbindlichkeiten                                                          | 7.969.698,20              | 7.409.721,93              |

Die Bewertung der Verpflichtung der Stadt Hanau für Pensionen, der Beihilfen im Krankheitsfall an die Pensionäre sowie die Altersteilzeitverpflichtungen erfolgt jährlich durch ein versicherungsmathematisches Gutachten unter Anwendung des Teilwertverfahrens gemäß § 6a Abs. 3 EStG (Einkommensteuergesetz). Als biometrische Rechnungsgrundlagen wurden die „Richttafeln 2005 G“ von Klaus Heubeck verwendet. Der Rechnungszinssatz beträgt 6 % für die Versorgungsansprüche.

Für die Altersteilzeitverpflichtungen und Beihilfen im Krankheitsfall beträgt der Zinssatz 5,5 %.

Bei den Pensionsverpflichtungen gibt es etliche Personen, die teilzeitbeschäftigt sind. Für eine exakte Bewertung der Verpflichtung ist es von Bedeutung, den Teilzeitgrad über die gesamte Dienstzeit zu kennen. Dieser war bzw. ist nicht verfügbar. In den ersten Jahren, wurde in den Gutachten unterstellt, dass alle Anwärter zu 100 % beschäftigt waren. Damit wurden die Verpflichtungen zu hoch ausgewiesen. In 2014 ist der Gutachter dazu übergegangen, aus den genannten Teilzeitgraden der letzten Jahre den Durchschnitt pro Person zu ermitteln und ihn auf die Vollzeitrückstellung anzuwenden. Dies führte zu dem Sinken der Rückstellung in 2014. Zukünftig wird der Teilzeitgrad fortgeschrieben und weiterhin berücksichtigt.

Bei der Altersteilzeit handelt es sich um temporär laufende Leistungen, die mittelfristig beendet sein werden. In 2013 befanden sich 51 Berechtigte, in 2014 45 Berechtigte in Altersteilzeit. Neben der Reduktion der Anzahl der Mitarbeiter in Altersteilzeit sinken auch die zu zahlenden künftigen Leistungen (1 Jahr weniger Restlaufzeit) der verbleibenden Personen und damit die Rückstellungen.

Da die Beihilfeverpflichtungen in den einzelnen Jahren sehr stark schwankten, wurde jeweils der Durchschnitt der letzten 3 Jahre herangezogen, um eine Glättung bei der Rückstellungsbildung zu erreichen. Für 2013 betrug die durchschnittliche Beihilfe 253, 00 € pro Monat, in 2014 279,00 €. Dies bedeutet, dass neben der „normalen“ Zuführung in 2014 noch die Erhöhung der Leistung hinzukommt.

Wegen der erheblichen Bombenlast, die im zweiten Weltkrieg auf die Innenstadt von Hanau abgeworfen wurde, wird die Wahrscheinlichkeit eines Blindgängers auf dem Platz an der „Niederländisch Wallonischen Kirche“ für sehr hoch gehalten. Mit der Regelung in § 38 III des Städtebaulichen Rahmenvertrages verbleiben erhebliche Haftungsrisiken nach §§ 64 ff HSOG im Evakuierungsfall und insbesondere im Schadensfall bei der Stadt Hanau. Aufgrund der Größe des Entwicklungsareals um die „Niederländisch-Wallonischen Kirche“ wurde die in den Vorjahren gebildete Rückstellung als unzureichend eingestuft, sodass in 2014 hierfür 2.367.417,00 € der Rückstellung „Sanierung von Altlasten – Stadtumbau“ zugeführt wurden. Die Rückstellung für die Kampfmittelrisiken für den Bau eines Hotels auf dem Schlossplatz in Höhe von 1.000.000,00 € wurde vollständig im Jahr 2014 zum Zeitpunkt des Wegfalls der

Risikosituation aufgelöst. Der Magistrat hat am 01.12.2014 beschlossen, auf das Projekt zu verzichten. Da die Bauarbeiten nicht mehr in Angriff genommen werden, ist die Wahrscheinlichkeit eines Blindgängers auf dem vorgesehenen Gelände unter 0,1 % gesunken. Das Risiko ist nicht eingetreten, die Rückstellung konnte daher aufgelöst werden.

Gemäß dem Vollständigkeitsprinzip des § 38 Abs. 1 GemHVO sind in der Vermögensrechnung unter anderem die Rückstellungen und Schulden vollständig auszuweisen. Eine Durchbrechung dieses Grundsatzes sieht § 39 Abs. 2 GemHVO wahlweise für solche bilanziellen Schulden vor, die nicht dem Katalog des § 39 Abs. 1 GemHVO entsprechen. Insoweit besteht ein Passivierungswahlrecht unter anderem für die in § 39 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO genannten Urlaubsansprüche und geleisteten Überstunden. Das Wahlrecht wurde im Haushaltsjahr 2013 von der Stadt Hanau in der Weise ausgeübt, dass Rückstellungen gebildet wurden. Im Jahr 2014 wurde das Wahlrecht hingegen in der Weise ausgeübt, dass für die betreffenden Sachverhalte eine Rückstellungsbildung gerade nicht erfolgte.

Das Auflösungsverbot des § 39 Abs. 3 GemHVO betrifft Rückstellungen für z.B. Urlaubsansprüche des Jahres 2013, die im Jahr 2014 nicht ausgeglichen worden sind, also zum 31.12.2014 etwa noch ein Urlaubsanspruch aus dem Jahr 2013 (oder früher) bestehen würde. Im Ergebnis sind von dem Auflösungsverbot des § 39 Abs. 3 GemHVO ausschließlich solche Ansprüche aus Jahren bis zum 31.12.2013 betroffen, die am 31.12.2014 noch nicht ausgeglichen waren. Nur im Fall derartiger Ausnahmen werden die Rückstellungen bis zur tatsächlichen (späteren) Inanspruchnahme fortgeführt.

Der Anstieg bei der „Rückstellung für leistungsorientierte Bezahlung“ basierte auf der in 2014 noch fehlenden Regelung für leistungsorientierte Entgelte und somit ausgebliebenen Auszahlung.

Neu gebildet wurde die „Rückstellung für Abfindungen“. Diese Rückstellung diente der Zahlung an Abfindungen an Mitarbeiter / innen des ehemaligen Sozialamtes, die freiwillig zum Main-Kinzig-Kreis wechselten. Die Aufgaben des Sozialamtes wurden an den Main-Kinzig-Kreis rückdelegiert.

Die Abnahme bei den Rückstellungen für „Weitere ungewisse Verbindlichkeiten“

ist u.a. aus folgenden Auflösungen entstanden:

- Auflösung Rückstellung FB 2 für „Schulzweckverband 2012 4. Rate“  
in Höhe von 576,368,08 €
- Auflösung Rückstellung „Ungewisse Verbindlichkeiten FB 5“ in Höhe von  
500.00,00 €

## 2.9.

### Bilanzposition 4 Passiva Verbindlichkeiten

|                                                                                                                                                                  | <b>31.12.2013</b><br>in € | <b>31.12.2014</b><br>in €     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| <b>Verbindlichkeiten</b>                                                                                                                                         | <b>502.189.389,32</b>     | <b>493.393.907,59</b>         |
| <b>Anleihen</b>                                                                                                                                                  | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                   |
| <b>Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen</b><br>davon: mit einer Restlaufzeit bis<br>einschließlich einem Jahr                                                   | <b>461.338.477,08</b>     | <b>248.915.822,08</b><br>0,00 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten<br>Davon: mit einer Restlaufzeit bis<br>einschließlich einem Jahr                                                   | 449.606.663,03            | 233.222.426,08<br>0,00        |
| Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen<br>Kreditgebern<br>Davon: mit einer Restlaufzeit bis<br>einschließlich einem Jahr                                       | 11.729.353,56             | 11.501.922,41<br>0,00         |
| Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten<br>davon mit einer Restlaufzeit bis einschließlich<br>einem Jahr                                                         | 2.460,49                  | 4.191.473,59<br>0,00          |
| <b>Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen<br/>Liquiditätssicherung</b>                                                                                            |                           | <b>215.000.000,00</b>         |
| <b>Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen<br/>Geschäften</b>                                                                                                      | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                   |
| <b>Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und<br/>Zuschüssen, Transferleistungen und<br/>Investitions-zuweisungen und -zuschüssen<br/>sowie Investitionsbeiträgen</b> | <b>3.060.888,53</b>       | <b>1.220.661,91</b>           |
| <b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und<br/>Leistungen</b>                                                                                                      | <b>5.084.792,03</b>       | <b>3.213.771,40</b>           |
| <b>Verbindlichkeiten aus Steuern und<br/>steuerähnlichen Abgaben</b>                                                                                             | <b>5.827.551,91</b>       | <b>3.724.939,38</b>           |

|                                                                                                                                                    |                      |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht sowie Sondervermögen</b> | <b>3.599.998,72</b>  | <b>12.134.944,35</b> |
| <b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>                                                                                                                  | <b>23.277.681,05</b> | <b>9.183.768,47</b>  |

Die Abweichung bei den „Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten“ ist u.a. durch die Umgliederung von 215.000.000,00 € auf das Sachkonto „Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen Liquiditätssicherung“ entstanden. Anlass war die entsprechende Änderung in der GemHVO.

Bei der Abweichung „Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten“ handelt es sich um angeordnete Kredittilgungen, welche zum 31.12.2014 noch nicht von den Banken abgebucht waren.

Aufgrund der geänderten Regelung in der GemHVO wurde das Konto „Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen Liquiditätssicherung“ neu bebucht. Die Kassenkredite wurden von dem Konto „Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten“ auf dieses Konto umgegliedert.

Die Reduzierung bei „Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitions-zuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen“ ist unter anderem durch folgende Vorgänge entstanden:

Der „Zuschuss Hessen-Homburg“ wurde nicht im Folgejahr, sondern im Jahr der Buchung ausgezahlt. In den Vorjahren wurde erst im Folgejahr gezahlt.

Die offenen Dienstleistungsentgelte wurden in Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen umgegliedert.

Die frühzeitige Zahlung der Lieferantenverbindlichkeiten sowie Umgliederung in Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen führten zu der Minderung bei den „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen“.

Bei den „Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben“ reduzierten sich die umgeschlagenen kreditorischen Debitoren erheblich.



Die Umgliederung von „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen“, „Verbindlichkeiten aus Zuschüssen“ sowie „Sonstige Verbindlichkeiten“ führten zu der Zunahme der „Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht sowie Sondervermögen“.

Die Zuordnung der Umsatzsteuerkonten mit Vorsteuerkonten führte unter anderem zu der Abnahme bei den „Sonstigen Verbindlichkeiten“. Die Mietverbindlichkeiten wurden im Geschäftsjahr der Entstehung gebucht und bezahlt (im Vorjahr wurde das 4. Quartal erst im Folgejahr angeordnet und ausgezahlt), was auch zu einer Reduzierung führte.

## 2.10.

### Bilanzposition 5 Passiva Passive Rechnungsabgrenzungsposten

|                                           | <b>31.12.2013</b><br>in € | <b>31.12.2014</b><br>in € |
|-------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b> | <b>6.662.694,13</b>       | <b>5.830.083,97</b>       |
| Lieferungen und Leistungen                | 0,00                      | 3.636,36                  |
| Grabnutzungsgebühren                      | 6.557.830,42              | 5.759.852,13              |
| Derivate                                  | 38.268,23                 | 0,00                      |
| Pachten und Mieten                        | 66.595,48                 | 66.595,48                 |

Durch die Umstellung auf die Doppik muss nach § 45 GemHVO eine zeitliche Abgrenzung vorgenommen werden. Fallen Zahlung oder Zahlungsverpflichtung einerseits und die Übergabe der Leistung andererseits in zwei unterschiedliche Rechnungsperioden, ergibt sich im Interesse einer periodengerechten Erfolgsermittlung das Erfordernis einer Rechnungsabgrenzung. Dieses Verfahren ist sehr umfangreich und aufgrund von vielen Kleinstbeträgen unter zeitaufwendiger Bearbeitung nicht wirtschaftlich. In Absprache mit dem Revisionsamt wurde eine Wertgrenze, ab einem abzugrenzenden Betrag von 1.000,00 €, festgelegt.

Aufgrund der Höhe des Gesamtbetrages, der abzugrenzenden Anteile und geringen Schwankungen wird der passive Rechnungsabgrenzungsposten bei den „Pachten und Mieten“ auf der Datengrundlage von 2009 gebildet. Diese Vorgehensweise wurde mit dem Revisionsamt besprochen.

Da die „Neufälle“ der Grabnutzungsgebühren seit der Eigenbetriebsgründung bei dem Eigenbetrieb vereinnahmt werden, nimmt der Rechnungsabgrenzungsposten „Grabnutzungsgebühren“ kontinuierlich ab.

### 3. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Damit ergibt sich in der Gesamtsicht folgendes Bild der Gesamtergebnisrechnung 2014:

| Pos        | Bezeichnung                                                                             | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres | Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich fortgeschriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|            |                                                                                         | Ist 2013               | Plan 2014                                    | Ist 2014                     | Abw. (Ist / Plan) 2014                                           |
| 1          | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                      | 4.090.206,35           | 4.292.239,00                                 | 4.275.304,78                 | -16.934,22                                                       |
| 2          | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                 | 6.307.345,61           | 6.211.502,00                                 | 7.102.008,23                 | 890.506,23                                                       |
| 3          | Kostensersatzleistungen und -erstattungen                                               | 6.580.258,73           | 6.321.795,98                                 | 6.457.742,35                 | 135.946,37                                                       |
| 4          | Bestandsveränderungen und andere akt. Eigenleistg.                                      | 0,00                   |                                              | 0,00                         | 0,00                                                             |
| 5          | Steuern steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen          | 133.690.890,22         | 149.090.831,00                               | 130.962.652,26               | -18.128.178,74                                                   |
| 6          | Erträge aus Transferleistungen                                                          | 5.975.081,18           | 5.150.052,00                                 | 6.514.233,43                 | 1.364.181,43                                                     |
| 7          | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen       | 23.982.283,52          | 31.182.283,72                                | 31.667.024,54                | 484.740,82                                                       |
| 8          | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und | 7.243.103,65           | 8.045.336,00                                 | 7.316.547,52                 | -728.788,48                                                      |
| 9          | Sonstige ordentliche Erträge                                                            | 13.130.082,50          | 5.809.790,30                                 | 7.302.434,63                 | 1.492.644,33                                                     |
| <b>10</b>  | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)</b>                                      | <b>200.999.251,76</b>  | <b>216.103.830,00</b>                        | <b>201.597.947,74</b>        | <b>-14.505.882,26</b>                                            |
| 11         | Personalaufwendungen                                                                    | -34.480.147,22         | -35.492.670,00                               | -35.618.937,34               | -126.267,34                                                      |
| 12         | Versorgungsaufwendungen                                                                 | -7.518.977,68          | -7.490.826,00                                | -4.325.043,06                | 3.165.782,94                                                     |
| 13         | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                             | -62.046.708,92         | -61.297.595,47                               | -56.901.161,89               | 4.396.433,58                                                     |
| 14         | Abschreibungen                                                                          | -11.474.525,10         | -10.657.366,00                               | -9.853.654,49                | 803.711,51                                                       |
| 15         | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben               | -51.081.354,91         | -46.751.746,24                               | -46.424.348,82               | 327.397,42                                                       |
| 16         | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen   | -46.615.335,57         | -46.428.298,00                               | -46.060.378,05               | 367.919,95                                                       |
| 17         | Transferaufwendungen                                                                    | -14.856.502,42         | -14.619.348,00                               | -15.139.433,99               | -520.085,99                                                      |
| 18         | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                       | -97.322,25             | -101.418,00                                  | -133.680,82                  | -32.262,82                                                       |
| <b>19</b>  | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Positionen 11 - 18)</b>                         | <b>-228.170.874,07</b> | <b>-222.839.267,71</b>                       | <b>-214.456.638,46</b>       | <b>8.382.629,25</b>                                              |
| <b>20</b>  | <b>Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)</b>                                 | <b>-27.171.622,31</b>  | <b>-6.735.437,71</b>                         | <b>-12.858.690,72</b>        | <b>-6.123.253,01</b>                                             |
| 21         | Finanzerträge                                                                           | 11.663.541,62          | 13.072.444,00                                | 12.795.247,13                | -277.196,87                                                      |
| 22         | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                        | -13.048.413,00         | -13.080.797,00                               | -11.272.797,10               | 1.807.999,90                                                     |
| <b>23</b>  | <b>Finanzergebnis (Position 21 - Position 22)</b>                                       | <b>-1.384.871,38</b>   | <b>-8.353,00</b>                             | <b>1.522.450,03</b>          | <b>1.530.803,03</b>                                              |
| <b>24</b>  | <b>Gesamtbetr.d.ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>                                   | <b>212.662.793,38</b>  | <b>229.176.274,00</b>                        | <b>214.393.194,87</b>        | <b>-14.783.079,13</b>                                            |
| <b>24A</b> | <b>Gesamtbetr.d.ordentl Aufwendungen (Nr. 19 + Nr. 22)</b>                              | <b>-241.219.287,07</b> | <b>-235.920.064,71</b>                       | <b>-225.729.435,56</b>       | <b>10.190.629,15</b>                                             |
| <b>24B</b> | <b>Ordentliches Ergebnis (Position 24 ./ Nr 25)</b>                                     | <b>-28.556.493,69</b>  | <b>-6.743.790,71</b>                         | <b>-11.336.240,69</b>        | <b>-4.592.449,98</b>                                             |
| 25         | Außerordentliche Erträge                                                                | 22.575.499,67          | 131.667,08                                   | 1.666.127,27                 | 1.534.460,19                                                     |
|            | (davon Gewinne aus der Veräußerung von VG des Anlageverm.)                              | (7.549.365,71)         |                                              | (1.006.547,11)               |                                                                  |
| 26         | Außerordentliche Aufwendungen                                                           | -3.114.065,11          | 0,00                                         | -3.116.154,89                | -3.116.154,89                                                    |
|            | (davon Verluste aus der Veräußerung von VG des Anlageverm.)                             | (-433.810,93)          |                                              | (-2.327,52)                  |                                                                  |
| <b>27</b>  | <b>Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)</b>                          | <b>19.461.434,56</b>   | <b>131.667,08</b>                            | <b>-1.450.027,62</b>         | <b>-1.581.694,70</b>                                             |
| <b>28</b>  | <b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen</b>                                 | <b>-9.095.059,13</b>   | <b>-6.612.123,63</b>                         | <b>-12.786.268,31</b>        | <b>-6.174.144,68</b>                                             |
| 29         | Erlöse der internen Leistungsbeziehungen                                                | 1.562.685,39           | 1.656.189,94                                 | 1.459.730,96                 | -196.458,98                                                      |
| 30         | Kosten der internen Leistungsbeziehungen                                                | -1.562.685,39          | 1.656.189,94                                 | -1.459.730,96                | -3.115.920,90                                                    |
| 31         | Saldo der internen Leistungsbeziehungen                                                 | 0,00                   |                                              | 0,00                         | 0,00                                                             |
| <b>32</b>  | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                                | <b>-9.095.059,13</b>   | <b>-6.612.123,63</b>                         | <b>-12.786.268,31</b>        | <b>-6.174.144,68</b>                                             |

**3.1.**  
**Position 24B**  
**Ordentliches Ergebnis**

|  | <b>Ergebnis 2013<br/>in €</b> | <b>Fortgeschriebener<br/>Ansatz<br/>Haushaltsplan<br/>2014 in €</b> | <b>Ergebnis 2014<br/>in €</b> | <b>Abweichung<br/>gegenüber<br/>Plan 2014 in €</b> |
|--|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------|
|  | <b>-28.556.493,69</b>         | <b>-6.743.790,71</b>                                                | <b>-11.336.240,69</b>         | <b>-4.592.449,98</b>                               |

|                                  | <b>Ergebnis 2013<br/>in €</b> | <b>Fortgeschriebener<br/>Ansatz<br/>Haushaltsplan<br/>2014 in €</b> | <b>Ergebnis 2014<br/>in €</b> | <b>Abweichung<br/>gegenüber<br/>Plan 2014 in €</b> |
|----------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------|
| Verwaltungs-<br>ergebnis         | -27.171.622,31                | -6.735.437,71                                                       | -12.858.690,72                | -6.123.253,01                                      |
| Finanzergebnis                   | -1.384.871,38                 | -8.353,00                                                           | 1.522.450,03                  | 1.530.803,03                                       |
| <b>Ordentliches<br/>Ergebnis</b> | <b>-28.556.493,69</b>         | <b>-6.743.790,71</b>                                                | <b>-11.336.240,69</b>         | <b>-4.592.449,98</b>                               |

Das ordentliche Ergebnis beträgt -11.336.840,69 €. Geplant war ein ordentliches Ergebnis von -6.743.790,71 €. Im Vergleich Planung und Ergebnis ergibt sich eine Abweichung von -4.592.449,98 €. Die Gründe für die Abweichungen sind aus dem Rechenschaftsbericht ersichtlich.

In der Ergebnisrechnung ist das Jahresergebnis der rechtlich unselbständigen Stiftungen in Höhe von 38.507,29 € enthalten.

### 3.1.1.

#### Position 20

#### Verwaltungsergebnis

|                                           | Ergebnis 2013<br>in € | Fortgeschriebener<br>Ansatz<br>Haushaltsplan<br>2014 in € | Ergebnis 2014<br>in € | Abweichung<br>gegenüber<br>Plan 2014 in € |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|
| Summe der<br>ordentlichen Erträge         | 200.999.251,76        | 216.103.830,00                                            | 201.595.947,74        | -14.505.882,26                            |
| Summe der<br>ordentlichen<br>Aufwendungen | -228.170.874,07       | -222.839.267,71                                           | -214.456.638,46       | 8.382.629,25                              |
| <b>Verwaltungsergebnis</b>                | <b>-27.171.622,31</b> | <b>-6.735.437,71</b>                                      | <b>-12.858.690,72</b> | <b>-6.123.253,01</b>                      |

Nachfolgend die Auflistung der Positionen zum Verwaltungsergebnis mit den wesentlichen Erläuterungen:

#### Position 1

#### Privatrechtliche Leistungsentgelte

| Konto                                                           | Ergebnis 31.12.2013 in € | Ergebnis 31.12.2014 in € |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                 | <b>4.090.206,35</b>      | <b>4.275.304,78</b>      |
| Standgelder - steuerfrei                                        | 196.190,88               | 204.615,64               |
| Standgelder – Umsatzsteuer<br>19 %                              | 64.701,33                | 69.559,23                |
| Eintrittsgelder                                                 | 749.200,81               | 885.734,76               |
| Teilnehmergebühren<br>Seniorenbüro                              | 133.975,68               | 104.821,68               |
| Umsatzerlöse aus<br>Überlassung Gebäude und<br>Räume            | 556.455,76               | 589.746,64               |
| Umsatzerlöse aus<br>Eigenveranstaltungen -<br>Umsatzsteuer 19 % | 19.100,50                | 34.243,51                |
| Umsatzerlöse aus<br>Eigenveranstaltungen - nicht<br>steuerbar   | 101,65                   | 0,00                     |

|                                                                                                 |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Umsatzerlöse aus<br>privatrechtlichen<br>Veranstaltungen -<br>Umsatzsteuer 19 %                 | 122.820,17 | 145.520,17 |
| Erlöse mit anderen Betriebe<br>gewerblicher Art – nicht<br>steuerbar                            | 4.500,00   | 6.000,00   |
| Umsatzerlöse aus<br>Nutzungsentgelt –<br>Umsatzsteuer 19 %                                      | 693.089,92 | 565.353,65 |
| Umsatzerlöse aus<br>Nutzungsentgelten -<br>Anzahlung - Umsatzsteuer 19<br>%                     | -46.429,79 | 132.242,31 |
| Umsatzerlöse aus Tiefgarage<br>- Umsatzsteuer 19 %                                              | 32.396,64  | 33.773,07  |
| Umsatzerlöse aus<br>Provisionen - Umsatzsteuer<br>19 %                                          | 35.963,27  | 53.226,71  |
| Umsatzerlöse aus<br>Überlassung von Rechten                                                     | 59.179,31  | 51.411,52  |
| Umsatzerlöse aus der<br>sonstigen Nutzung von<br>Vermögen / Recht                               | 667.593,77 | 679.808,14 |
| Umsatzerlöse aus<br>Handelswaren                                                                | 252.946,71 | 287.763,21 |
| Umsatzerlöse Museumsladen<br>– Umsatzsteuer 7 %                                                 | 3.730,92   | 1.883,81   |
| Umsatzerlöse Museumsladen<br>- Umsatzsteuer 19 %                                                | 2.573,31   | 2.405,58   |
| Sonstige Umsatzerlöse                                                                           | 345.055,56 | 253.985,15 |
| Umsatzerlöse aus Fahrten<br>und Studienreisen                                                   | 0,00       | 1.360,00   |
| Umsatzerlöse -<br>Umsatzsteuer 19 %                                                             | 89.537,07  | 72.051,28  |
| Umsatzerlöse aus<br>Eigenbetriebe und deren<br>Betriebe gewerblicher Art -<br>Umsatzsteuer 19 % | 85.228,34  | 86.716,22  |
| Erlöse aus der Erstellung von<br>Gutachten - Umsatzsteuer 19<br>%                               | 22.294,54  | 13.082,50  |

Die Abweichung bei „Umsatzerlöse aus Nutzungsentgelten – Anzahlung – Umsatzsteuer 19 %“ ist bei der Nutzung des Congress-Park Hanau entstanden.

Die Anmietung des Congress-Park-Hanau wird bei der Buchung der Veranstaltung mit einer Anzahlung abgerechnet. Diese Vorauszahlung wird versteuert. Sobald die Veranstaltung stattgefunden hat, wird die tatsächliche Nutzung abgerechnet und mit den Vorauszahlungen verrechnet. Wenn die Vorauszahlungen höher sind als die Endabrechnung, entsteht eine Gutschrift, die auch steuerlich zu berücksichtigen ist. Während es im Jahr 2013 zu steuerlichen Gutschriften kam, waren im Jahr 2014 die Umsätze höher als Vorauszahlungen. Dementsprechend war eine höhere Umsatzsteuerlast zu buchen.

Unter den „sonstigen Umsatzgebühren“ wurden unter anderen die Musikschulgebühren der Adolf-Schwab-Musikschule verbucht. Da die Adolf-Schwab-Musikschule zum 31.07.2014 aufgelöst wurde, ist ein Rückgang auf diesem Ertragskonto entstanden.

## Position 2

### Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

| Konto                                                             | Ergebnis 31.12.2013 in € | Ergebnis 31.12.2014 in € |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                   | <b>6.307.345,61</b>      | <b>7.102.008,23</b>      |
| Öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren                         | 2.738.818,72             | 3.217.140,06             |
| Öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren (Umsatzsteuerpflichtig) | 577,50                   | 95,00                    |
| Öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren                          | 1.151.561,10             | 1.219.738,96             |
| Erträge aus Bußgeldern und Verwarnungen                           | 1.329.018,99             | 1.682.986,51             |
| Teilnehmergebühren (Kurse)                                        | 1.078.854,14             | 973.046,70               |
| Teilnehmergebühren (Fortbildung)                                  | 8.515,16                 | 9.001,00                 |

Die Zunahme bei den öffentlich-rechtlichen Verwaltungsgebühren ist überwiegend aus der Genehmigung von Großbauvorhaben im Bereich der „Bauaufsicht“ entstanden.

Die Verstärkung der Überwachung im ruhenden Verkehr und die Intensivierung der Geschwindigkeitsüberwachung führten zu der Zunahme bei den „Erträgen aus Bußgeldern und Verwarnungen“.

Durch noch nicht abgerechnete Teilnehmergebühren für Deutschkurse mit dem Bundesamt für Migration ist ein Rückgang bei den „Teilnehmergebühren Kursen“ festzustellen.

### Position 3

#### Kostenersatzleistungen und -erstattungen

| Konto                                                                            | Ergebnis 31.12.2013 in € | Ergebnis 31.12.2014 in € |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                                  | <b>6.580.258,73</b>      | <b>6.457.742,35</b>      |
| Kostenerstattungen vom Bund                                                      | 4.866,70                 | 1.477,30                 |
| Personalkostenerstattungen Bund                                                  | 167.309,26               | 286.695,09               |
| Kostenerstattungen vom Land                                                      | 540.739,51               | 175.799,69               |
| Personalkostenerstattungen vom Land                                              | 93.530,66                | 90.509,39                |
| Kostenerstattungen von Gemeinden / Gemeindeverbände                              | 2.805.471,53             | 2.876.739,15             |
| Personalkostenerstattungen von Gemeinden / Gemeindeverbände                      | 7.082,84                 | 32.059,69                |
| Kostenerstattungen von Zweckverbänden und dergleichen                            | 242.682,80               | 209.234,52               |
| Kostenerstattungen von gesetzlichen Sozialversicherungen                         | 0,00                     | 47.460,56                |
| Personalkostenerstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich                    | 7.726,52                 | 1.056,49                 |
| Personalkostenerstattungen Krankenkassen (U2)                                    | 38.408,36                | 49.585,94                |
| Kostenerstattungen von verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen | 1.677.712,34             | 1.640.956,34             |
| Personalkostenerstattungen von verbundenen Unternehmen                           | 929.061,85               | 833.723,69               |
| Kostenerstattungen von privaten Unternehmen                                      | 6.800,85                 | 223,32                   |
| Kostenerstattungen von privaten Unternehmen Schwarzenbergstrasse                 | 2.000,00                 | 8.000,00                 |
| Kostenerstattungen von übrigen Bereichen                                         | 44.161,06                | 166.963,49               |



|                                                 |          |           |
|-------------------------------------------------|----------|-----------|
| Kostenerstattungen / Ersatzvornahme Bepflanzung | 2.704,00 | 19.927,70 |
| Andere Kostenersatzleistungen und Erstattungen  | 8.048,39 | 13.809,11 |
| Andere Personalkostenerstattungen               | 1.952,06 | 3.520,88  |

Bei den „Personalkostenerstattungen Bund“ handelt es sich um Erstattungen für die Altersteilzeit. Die Abweichung basiert durch Änderung der Fallzahlen der Verträge Altersteilzeit.

Bei den „Kostenerstattungen vom Land“ ist in 2013 ein einmaliger Zugang entstanden, da Mittel aus der Fehlbelegungsabgabe von den durchlaufenden Geldern auf dieses Ertragskonto umgebucht wurden.

Unter den „Personalkostenerstattungen von verbundenen Unternehmen“ werden Erträge aus Dienstleistungsverträgen mit den Eigenbetrieben gebucht. Die Änderung von vertraglichen Grundlagen führte zu dem Rückgang.

Eine Erstattung aus dem Versorgungslastenausgleich im Jahr 2013 führte überwiegend zur Abweichung bei den „Kostenerstattungen von übrigen Bereichen“.

## Position 5

### Steuern, steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen

| Konto                                 | Ergebnis 31.12.2013 in € | Ergebnis 31.12.2014 in € |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                       | <b>133.690.890,22</b>    | <b>130.962.652,26</b>    |
| Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | 36.008.492,43            | 38.529.743,32            |
| Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer    | 6.453.248,29             | 6.658.710,67             |
| Grundsteuer A                         | 26.365,83                | 26.062,72                |
| Grundsteuer B                         | 15.697.852,93            | 16.066.625,71            |
| Gewerbsteuer                          | 73.654.365,05            | 67.676.652,25            |
| Spielapparatsteuer                    | 1.422.400,87             | 1.472.426,00             |
| Sonstige Vergnügungssteuer            | 5.235,00                 | 5.475,00                 |

|                                                                  |            |            |
|------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Hundesteuer                                                      | 291.491,82 | 311.119,96 |
| Erträge aus sonst Umlagen<br>von Gemeinden /<br>Gemeindeverbände | 131.438,00 | 215.836,63 |

Die Erhöhung des Anteils an der Einkommenssteuer im Jahr 2014 auf dem Ertragskonto „Gemeindeanteil an der Einkommensteuer“ hat einen indirekten und direkten Bezug auf die Stadt Hanau. Der Ergänzungsschlüssel zur Berechnung bleibt für beide Jahre (2013-2014) gleich. Der Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer des Landes Hessen ist insgesamt gestiegen. Der Anstieg ist zunächst auf Entwicklungen der einzelnen Kommunen vor Ort zurückzuführen. Damit profitieren die Stadt Hanau und anderen Kommunen von der Gesamtentwicklung des Landes. Ein Teil des Anstiegs bei der Stadt Hanau ist auf die ansteigende Einwohnerzahl und das steigende Einkommensaufkommen zurückzuführen.

Bei dem Anteil an der Umsatzsteuer bleibt der Ergänzungsschlüssel für beide Jahre (2013-2014) gleich. Die Stadt Hanau profitiert von der Gesamtentwicklung des Landes Hessen. Die Entwicklung der Umsatzsteuer hat einen engen Bezug zur Wirtschaftskraft des Landes. Durch die Gesamtverbesserung des Landes ist für Hanau eine stärkere Wirtschaftskraft und ein damit verbundener größerer Umsatz der Unternehmungen verbunden (Umsatzsteigerung). Diese führte zu der Zunahme auf dem Ertragskonto „Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer“.

Die Zunahme bei der „Grundsteuer B“ ist durch die Veranlagung mehrerer Neubaugebiete (Mittelbuchen, Wolfgang, ...) entstanden.

Bei der „Gewerbsteuer“ führten Einsparungen einer Firma zu einem Abgang der Vorauszahlungen 2014 von 3,4 Mio. €. Der Verkauf einer Tochtergesellschaft führte bei einem anderen Unternehmen zu einem Abgang der Vorauszahlungen 2014 von 2,8 Mio. €.

## Position 6

### Erträge aus Transferleistungen

| Konto                                                                                  | Ergebnis 31.12.2013 in € | Ergebnis 31.12.2014 in € |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                                        | <b>5.975.081,18</b>      | <b>6.514.233,43</b>      |
| Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, Kostenersatz                                     | 72.335,76                | 72.787,23                |
| Übergeleitete Unterhaltsansprüche bürgerrechtlicher Unterhaltspflichtige               | 425.221,23               | 248.007,43               |
| Leistungen von Sozialleistungsträgern außerhalb von Einrichtungen (Leistungen Dritter) | 7.784,25                 | 19.134,47                |
| Sonstige Ersatzleistungen (Leistungen Dritter)                                         | 6.969,57                 | 9.409,64                 |
| Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, Kostenersatz                                     | 451.354,59               | 491.719,59               |
| Leistungen von Sozialleistungsträgern in Einrichtungen (Leistungen Dritter)            | 0,00                     | 44.278,44                |
| Sonstige Ersatzleistungen in Einrichtungen (Leistungen Dritter)                        | 39.369,52                | 36.346,30                |
| Leistungsbeteiligung bei Leistungen für Unterkunft / Heizung / Arbeitssuche            | 0,00                     | 792,11                   |
| Ausgleichsleistungen Familienleistungsgesetz                                           | 2.860.290,79             | 2.756.638,07             |
| Erstattung von sozialen Leistungen vom Bund                                            | 4.402,72                 | -579,75                  |
| Erstattung von sozialen Leistungen vom Land                                            | 790.526,25               | 747.819,01               |
| Erstattung von sozialen Leistungen von Gemeinden / Gemeindeverbände                    | 439.137,40               | 639.650,27               |
| Sonstiger Ersatz sozialer Leistungen                                                   | 119.717,55               | 430.150,70               |
| Erstattungen für Hotelunterbringungen                                                  | 174.094,66               | 221.744,80               |
| Einnahmen aus Tagessätzen                                                              | 235.869,90               | 327.868,14               |
| Nutzungsentgelt                                                                        | 348.006,99               | 468.466,98               |

Im Jahr 2013 wurden auf dem Ertragskonto „Übergeleitete Unterhaltsansprüche bürgerrechtlicher Unterhaltspflichtige“ auch Erträge der Vorjahre gebucht, dies war ursächlich für die Abweichung zu 2014.

Es besteht die Aufgabe der staatlichen Familienpolitik, jene Leistungen der Erziehung, Versorgung und der Bildung der Kinder zu kompensieren, die die Familie für die Gesellschaft erbringen, die aber nicht über den Markt abgegolten werden. Diese Leistungen sind als Familienleistungsausgleich zusammen gefasst. Das Land Hessen legt ein Ergänzungsschlüssel für die Stadt Hanau an dem Gesamtanteil des Landes fest, der über zwei Jahre (2013-2014) unverändert war. Der Grund für die Reduzierung im Jahr 2014 auf dem Ertragskonto „Ausgleichsleistungen Familienleistungsgesetz“ ist die rückläufige Geburtenrate in Hessen und die damit verbundenen Leistungen, die erbracht werden mussten.

Bei „Erstattung von sozialen Leistungen von Gemeinden / Gemeindeverbände“ basieren die höheren Erträge in 2014 durch gewonnene Gerichtsverfahren oder Vergleiche sowie höheren Erstattungen durch den Wechsel der örtlichen / sachlichen Zuständigkeit.

Bei „Sonstiger Ersatz sozialer Leistungen“ ist die Zunahme in 2014 durch nicht eingeplante Erstattungen durch Krankenkassen, Pflegeversicherungen, etc. entstanden.

Die Erträge bei „Einnahmen aus Tagessätzen“ und „Nutzungsentgelt“ sind abhängig von den Fallzahlen für die Unterbringung von der Obdachlosigkeit bedrohter Menschen. Höhere Fallzahlen führten im Jahr 2014 zu den Zunahmen.

## **Position 7**

### **Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen**

| <b>Konto</b>                      | <b>Ergebnis 31.12.2013 in €</b> | <b>Ergebnis 31.12.2014 in €</b> |
|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
|                                   | <b>23.982.283,52</b>            | <b>31.667.024,54</b>            |
| Allgemeine Zuweisungen vom Bund   | 550,00                          | 0,00                            |
| Allgemeine Finanzausgleichsgesetz | 1.116.900,00                    | 1.059.800,00                    |
| Schlüsselzuweisungen              | 19.085.587,41                   | 26.756.219,02                   |

|                                                                                    |              |              |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Sonstige allgemeine<br>Finanzzuweisungen                                           | 0,00         | 10.000,00    |
| Sonstige Zuweisungen der<br>Europäischen Union                                     | 0,00         | 13.410,00    |
| Sonstige Zuweisungen des<br>Landes                                                 | 128.701,00   | 142.193,22   |
| Sonstige Zuweisungen vom<br>sonstigen öffentlichen<br>Bereich                      | 7.596,00     | -3.156,00    |
| Sonstige Zuweisungen von<br>übrigen Bereichen                                      | 137.972,15   | 161.016,45   |
| Zuweisungen für laufende<br>Zwecke vom Bund                                        | 96.168,30    | 191.814,12   |
| Zuweisungen für laufende<br>Zwecke vom Land                                        | 3.188.217,77 | 3.088.107,21 |
| Zuweisungen für laufende<br>Zwecke von Zweckverbänden                              | 400,00       | 0,00         |
| Zuweisungen für laufende<br>Zwecke gesetzliche<br>Sozialversicherungen             | 7.621,63     | 0,00         |
| Zuschüsse für laufende<br>Zwecke von sonstigen<br>öffentlichen<br>Sonderrechnungen | 0,00         | 20,00        |
| Zuschüsse für laufende<br>Zwecke von übrigen<br>Bereichen                          | 212.569,26   | 247.600,52   |

Der Bedarf der Schlüsselzuweisungen wird durch das Hessische Ministerium der Finanzen anteilig von der für Schlüsselzuweisungen zur Verfügung stehenden Gesamtschlüsselmasse ermittelt. In die Bedarfsberechnung fließen unter anderem die Einwohnerzahl am 31.12. vor 2 Jahren und die Finanzkraft der Stadt Hanau mit ein. Daraus resultiert eine unterschiedliche Festsetzung der Jahre 2013 und 2014. Des Weiteren wurde von einer Nettobuchung (Schlüsselzuweisungen, Zinsdienst- und Kompensationsumlage), auf eine Bruttobuchung (Ausweisung der Zinsdienst- und Kompensationsumlage auf andere Sachkonten) umgestellt.

Die Abnahme bei den „Zuweisungen für laufende Zwecke vom Lande“ ist überwiegend durch den Erhalt von weniger Fördermittel für die „Aktive Kernbereiche“ entstanden.

## Position 8

### Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen zuschüssen und -beiträgen

| Konto                                                                         | Ergebnis 31.12.2013 in € | Ergebnis 31.12.2014 in € |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                               | <b>7.243.103,65</b>      | <b>7.316.547,52</b>      |
| Erträge Auflösung<br>Sonderposten Investitionen<br>vom öffentlichen Bereich   | 2.577.079,11             | 2.541.095,71             |
| Erträge Auflösung<br>Sonderposten Investitionen<br>nicht öffentlicher Bereich | 191.044,03               | 220.603,43               |
| Erträge Auflösung von<br>Sonderposten<br>Investitionsbeiträgen                | 3.780.893,56             | 3.850.387,38             |
| Erträge Auflösung von<br>Sonderposten<br>Sonderinvestitions-<br>programm 09   | 583.423,00               | 583.420,00               |
| Erträge Auflösung von<br>sonstigen Sonderposten aus<br>Investitionen          | 110.663,95               | 121.041,00               |

## Position 9

### Sonstige ordentliche Erträge

| Konto                                                            | Ergebnis 31.12.2013 in € | Ergebnis 31.12.2014 in € |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                  | <b>13.130.082,50</b>     | <b>7.302.434,63</b>      |
| Nebenerlöse aus Vermietung<br>und Verpachtung                    | 20.092,38                | 15.056,00                |
| Erlöse aus Kantinenbetrieb                                       | 0,00                     | 60,00                    |
| Einnahmen aus Mittagessen<br>- Umsatzsteuer 7 %                  | 2.277,96                 | 3.272,49                 |
| Einnahmen aus Mittagessen<br>- Umsatzsteuer 19 %                 | 27.655,23                | 13.716,48                |
| Einnahmen aus<br>Veranstaltungsservice -<br>Umsatzsteuer 19 %    | 1.664,24                 | 2.083,51                 |
| Einnahmen aus Verkauf von<br>Kantinenwaren -<br>Umsatzsteuer 7 % | 651,96                   | 1.041,77                 |

|                                                                      |              |              |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Einnahmen aus Verkauf von Kantinenwaren - Umsatzsteuer 19 %          | 36.149,78    | 20.089,36    |
| Nebenerlöse aus Abgabe von Energien und Abfällen                     | 535,32       | 600,00       |
| Nebenerlöse aus Veranstaltungen                                      | 15.702,84    | 23.473,11    |
| Erträge aus Werbung und Sponsoring                                   | 26.441,23    | 3.000,00     |
| Erträge aus Werbung und Sponsoring - Umsatzsteuer 19 %               | 196.700,05   | 248.072,93   |
| Nebenerlöse aus Ablieferung aus Nebentätigkeiten                     | 18.378,14    | 26.240,54    |
| Konzessionsabgaben (bis 2014)                                        | 5.256.791,63 | 4.912.941,52 |
| Andere sonstige Nebenerlöse                                          | 97.289,40    | 97.855,27    |
| Erträge aus Schadensersatzleistungen                                 | 6.705,12     | 9.458,66     |
| Wertersatz für Medien                                                | 3.006,10     | 2.827,05     |
| Erträge Herabsetzung / Auflösung Rückstellung (außer Instandhaltung) | 4.029.836,13 | 1.779.784,14 |
| Steuererstattungen                                                   | 17.012,82    | 654,80       |
| Andere sonstige betriebliche Erträge                                 | 3.373.192,17 | 142.207,00   |

Die Einnahmen aus Konzessionsabgaben richten sich nach der Menge der durchgeleiteten Energie im Jahr. Durch niedrigere Umsätze konnten auch weniger Konzessionsabgaben im Jahr 2014 realisiert werden.

Die Abweichung bei „Erträge Herabsetzung / Auflösung Rückstellung (außer Instandhaltung)“ ist unter anderem durch die die Auflösung der Rückstellungen „Kampfmittelrisiken Schlossplatz“ in Höhe von 1.000.000,00 € sowie der Auflösung der „Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten FB 5“ in Höhe von 500.000,00 € entstanden.

In 2013 wurde unter anderem das „Umlegungsverfahren Reitweg“ auf dem Konto „Andere sonstige betriebliche Erträge“ abgewickelt, daraus resultiert die Abweichung.

**Position 11****Personalaufwendungen**

| <b>Konto</b>                                                | <b>Ergebnis 31.12.2013 in €</b> | <b>Ergebnis 31.12.2014 in €</b> |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
|                                                             | <b>34.480.147,22</b>            | <b>35.618.937,34</b>            |
| Entgelt für geleistete Arbeitszeit (einschließlich Zulagen) | 18.971.226,86                   | 19.379.774,92                   |
| Entgelt Aushilfen (einschließlich Zulagen)                  | 601.066,83                      | 756.232,87                      |
| Leistungsentgelt Beschäftigte                               | 102.226,35                      | 104.236,53                      |
| Leistungsentgelt Aushilfen                                  | 1.559,99                        | 1.229,23                        |
| Leistungsentgelt Zuführung Rückstellung                     | 352.818,35                      | 369.456,00                      |
| Zuführung / Anpassung Urlaubsrückstellung                   | -128.702,13                     | -900.000,00                     |
| Sonderzuwendungen Arbeitnehmer                              | 1.350.488,05                    | 1.408.997,84                    |
| Übergangsgelder / Abfindungen Arbeitnehmer                  | 0,00                            | 582.120,00                      |
| Altersteilzeit Personalaufwand Beschäftigte                 | 1.303.940,66                    | 1.451.512,20                    |
| Altersteilzeit ZVK Beschäftigte                             | 211.839,95                      | 227.643,27                      |
| Altersteilzeit Sozialversicherungen Beschäftigte            | 479.382,30                      | 533.214,55                      |
| Aufstockung Altersteilzeit Personalaufwand Beschäftigte     | 598.883,17                      | 506.284,84                      |
| Ausbildungsentgelte für Azubis                              | 324.428,40                      | 282.592,03                      |
| Leistungsentgelte für Azubis                                | 0,00                            | 125,74                          |
| Sonderzuwendungen Azubis                                    | 16.821,16                       | 12.567,76                       |
| Dienst-, Amtsbezüge einschließlich tarifliche Zulagen       | 5.501.021,74                    | 5.690.653,25                    |
| Zuführung Lebensarbeitskonto Beamte (LAK)                   | 83.856,58                       | 56.969,00                       |
| Sonderzuwendungen Beamte                                    | 281.695,22                      | 289.398,65                      |
| Urlaubsgeld Beamte                                          | 7.137,21                        | 6.804,87                        |
| Altersteilzeit Personalaufwand Beamte                       | 234.329,85                      | 203.083,42                      |
| Aufstockung Altersteilzeit Personalaufwand Beamte           | 181.970,70                      | 131.852,87                      |



|                                                                                 |               |               |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Arbeitgeber-Anteil zur Sozialversicherung Entgeltbereich                        | 3.981.984,06  | 3.996.989,88  |
| Arbeitgeber-Anteil zur Sozialversicherung Azubis                                | 58.339,35     | 51.008,59     |
| Arbeitgeber-Anteil zur Sozialversicherung Aushilfe                              | 120.848,13    | 150.754,52    |
| Sonstige Personalbezüge Zahlungen an Sozialversicherungsträger                  | 83.106,42     | 113.446,89    |
| Sonstige Aufwendungen für Altersversorgung                                      | 0,00          | 730.000,00    |
| Zuführung zur Altersteilzeit-Rückstellung                                       | -1.197.149,00 | -1.658.844,00 |
| Beihilfen Bezügebereich                                                         | 358.981,37    | 371.368,79    |
| Beihilfen Entgeltbereich                                                        | 7.545,00      | 5.779,50      |
| Fürsorge und Unterstützungsleistungen (Arbeitnehmer/Beamte)                     | 3.820,17      | 1.833,06      |
| Aufwendungen für Personaleinstellungen                                          | 21.867,80     | 0,00          |
| Aufwand für Prüfung Lohnsteuer / Sozialversicherung - Sammelnachweis            | 16.000,00     | 17.158,44     |
| Aufwand für Prüfung Lohnsteuer / Sozialversicherung - außerhalb Sammelnachweise | 53.249,12     | 0,00          |
| Zuführung/Auflösung Altersteilzeit-Verbindlichkeiten Eigenbetriebe              | -407.214,85   | -268.004,22   |
| Zuführung/Auflösung Pensionsverbindlichkeiten Eigenbetriebe                     | 30.725,00     | 59.188,00     |
| Aufwand für übernommene Fahrtkosten von Bediensteten                            | 37,80         | 628,25        |
| Aufwand für übernommene Fahrtkosten von Auszubildenden                          | 8.988,00      | 8.477,40      |
| Aufwendungen für Dienstjubiläen                                                 | 16.390,00     | 14.865,00     |
| Aufwand für Belegschaftsveranstaltungen                                         | 32.298,50     | 29.747,50     |
| Übrige sonstige Personalaufwendungen                                            | 13.428,45     | 32.874,34     |
| Übrige sonstige Personalaufwendungen Azubis                                     | 64.993,25     | 74.986,72     |
| Übrige sonstige Personalaufwendungen für Aushilfen                              | 182,00        | 7.795,81      |

|                                         |            |            |
|-----------------------------------------|------------|------------|
| Übrige sonstige Versorgungsaufwendungen | 735.735,41 | 784.133,03 |
|-----------------------------------------|------------|------------|

Die Abweichung bei „Entgelt für geleistete Arbeitszeit (einschließlich Zulagen)“ begründet sich durch die Tariferhöhung in Höhe von 3,0 %.

Der Anstieg auf dem Aufwandskonto „Entgelt Aushilfen (einschließlich Zulagen)“ ist damit zu erklären, dass in der Brüder-Grimm-Festspielsaison 2014 mehr Schauspieler/ innen über das Personalamt und somit über „Entgelte für Aushilfen“ abgerechnet wurden.

Für die Jahre 2009 bis 2013 wurden Urlaubs- und Überstundenrückstellungen bilanziert (Gesamtvolumen zum Stichtag 31.12.2013: 977.776,48 €). Grundsätzlich gibt es für die Bildung der Rückstellung ein Wahlrecht nach § 39 (2) GemHVO. Ab 2014 macht die Stadt Hanau von ihrem Wahlrecht Gebrauch, dass eine künftige Rückstellungsbildung unterbleibt. Für die bis zum 31.12.2013 bilanzierte Rückstellung erfolgt eine planmäßige Inanspruchnahme in Höhe von 900.000,00 €. Daraus resultiert die Abweichung auf dem Konto „Zuführung / Anpassung Urlaubsrückstellung“.

Neu bebucht wurde das Aufwandskonto „Übergangsgelder / Abfindungen Arbeitnehmer“. Unter diesem Konto wurden die Abfindungen für die Mitarbeiter / innen des „ehemaligen“ Sozialamtes gebucht. Die Aufgaben des Sozialamtes wurden an den Main-Kinzig-Kreis zurückgegeben. Viele Mitarbeiter / innen wechselten freiwillig zum Main-Kinzig-Kreis und haben Abfindungen erhalten.

Die Zunahme bei „Altersteilzeit Personalaufwand Beschäftigte“ ist ebenfalls durch die Tariferhöhung in Höhe von 3 % entstanden.

Von 2013 zu 2014 gab es eine Besoldungserhöhung in Höhe von 2,6 %, dies führte zur Zunahme auf dem Aufwandskonto „Dienst-, Amtsbezüge einschließlich tarifliche Zulagen“.

Neu bebucht wurde das Konto „Sonstige Aufwendungen für Altersversorgung“. Aufgrund der Änderung der Rechtsgrundlage wurde im Jahr 2014 eine Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten „Versorgungslastenausgleich Beamte / Beamtinnen“ gebildet.

Da keine neuen Verträge „Altersteilzeit“ abgeschlossen werden, ist die Auflösung der Rückstellung in 2014 gestiegen. Die Höhe der Zuführung bzw. Auflösung wird von einem Gutachter berechnet.

Die Buchungen auf dem Konto „Zuführung / Auflösung Altersteilzeit Verbindlichkeiten Eigenbetriebe“ für das Jahr 2014 setzen sich zusammen aus der Reduzierung Altersteilzeit-Verpflichtung Eigenbetrieb Hanau Kindertagesbetreuung in Höhe von 99.112,22 € und Reduzierung Altersteilzeit-Verpflichtung Eigenbetrieb Hanau Infrastruktur Service in Höhe von 168.892,00 €. Die Höhe der Altersteilzeit-Verpflichtungen wurde aus den versicherungsmathematischen Gutachten der Eigenbetriebe entnommen. Da keine neuen Altersteilzeit-Verträge abgeschlossen werden, reduzieren sich die Verpflichtungen.

## Position 12

### Versorgungsaufwendungen

| Konto                                                   | Ergebnis 31.12.2013 in € | Ergebnis 31.12.2014 in € |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                         | <b>7.518.977,68</b>      | <b>4.325.043,06</b>      |
| Versorgungsbezüge Beamte                                | 3.377.057,80             | 3.532.617,50             |
| Beihilfen an Versorgungsempfänger                       | 404.844,80               | 430.874,76               |
| Sonderzuwendung Versorgungsbezüge Beamte                | 70.064,37                | 68.503,07                |
| Aufwand an Versorgungskassen für tariflich Beschäftigte | 1.743.137,96             | 1.720.936,77             |
| Aufwand an Versorgungskassen für Azubis                 | 22.936,31                | 20.272,63                |
| Aufwand an Versorgungskassen für Aushilfen              | 23.248,44                | 29.379,33                |
| Zuführung zu Pensionsrückstellungen                     | 1.402.828,00             | -1.901.776,00            |
| Zuführung zu Beihilferückstellungen                     | 474.860,00               | 424.235,00               |

Bei den Pensionsverpflichtungen gibt es etliche Personen, die teilzeitbeschäftigt sind. Für eine exakte Bewertung der Verpflichtung ist es wichtig, den Teilzeitgrad über die gesamte Dienstzeit zu kennen. Dieser war bzw. ist nicht verfügbar. In den ersten Jahren wurde in den Gutachten unterstellt, dass alle Anwärter zu 100 % beschäftigt waren. Damit wurden die

Verpflichtungen zu hoch ausgewiesen. In 2014 ist der Gutachter dazu übergegangen, aus den genannten Teilzeitgraden der letzten Jahre den Durchschnitt pro Person zu ermitteln und ihn auf die Vollzeitrückstellung anzuwenden. Dies führte u.a. zu der hohen Auflösung der Pensionsrückstellung im Jahr 2014.

### Position 13

#### Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

| Konto                                                                              | Ergebnis 31.12.2013 in € | Ergebnis 31.12.2014 in € |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                                    | <b>62.046.708,92</b>     | <b>56.901.161,89</b>     |
| Rohstoffe / Material / Vorprodukte / Fremdbauteile                                 | 13.586,23                | 14.492,90                |
| Aufwand für Büromaterial und Drucksachen der Verwaltung und ähnliche Einrichtungen | 238.681,57               | 168.977,76               |
| Lehr- und Unterrichtsmittel                                                        | 126.771,50               | 116.404,32               |
| Hilfsstoffe                                                                        | 14.414,97                | 26.449,38                |
| Betriebsstoffe / Verbrauchswerkzeuge                                               | 6.886,61                 | 749,08                   |
| Praxis- u. Laborbedarf, Arzneimittel                                               | 4.682,03                 | 9.079,87                 |
| Verpackungsmaterial                                                                | 32,68                    | 45,93                    |
| Betriebs- und Servicekosten an EB IBM                                              | 13.383.555,84            | 12.504.901,81            |
| Sonstige Mietnebenkosten                                                           | 65.214,47                | 81.946,33                |
| Strom                                                                              | 20.608,33                | 73.044,57                |
| Heizöl                                                                             | 1.194,14                 | 1.513,07                 |
| Treibstoffe                                                                        | 97.263,04                | 89.690,78                |
| Wasser                                                                             | 1.566,48                 | 559,51                   |
| Materialaufwand für Gebäude und Außenanlagen                                       | 19.632,57                | 4.548,37                 |
| Materialaufwand für technische Anlagen in Betriebsbauten                           | 12.241,59                | 10.114,92                |
| Materialaufwand für Einrichtungen und Ausstattungen                                | 356.362,52               | 312.070,75               |
| Materialaufwand für Werkzeuge / E-Teile Werkstatt                                  | 12.149,47                | 35,34                    |
| Materialaufwand für Einsatzmittel / E-Teile Gebrauch                               | 38.714,10                | 848,71                   |
| Materialaufwand für Einsatzmittel / E-Teile Gebrauch                               | 71.533,08                | 0,00                     |
| Materialaufwand für IT                                                             | 32.487,61                | 10.981,87                |

|                                                                          |              |              |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Materialaufwand Für Straßen, Wege, Plätze                                | 0,00         | 545,22       |
| Sonstiger Aufwand für Reparatur und Instandhaltung                       | 44.628,77    | 46.092,02    |
| Aufwand für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel                          | 128.851,57   | 143.154,20   |
| Reinigungsmaterial                                                       | 29.991,08    | 21.946,21    |
| Übriger sonstiger Materialaufwand                                        | 69.879,57    | 51.781,86    |
| Fremdleist. für Erzeugnisse und andere Umsatzleistungen                  | 27.479,85    | 29.740,31    |
| Aufwendungen für Schülerbeförderung                                      | 2.097.535,98 | 2.089.494,38 |
| Entwicklungs-, Versuchs- und Konstruktionsarbeit durch Dritte            | 10.534,27    | 34.917,14    |
| Aufwand Entschädigung ehrenamtliche Tätige (soweit nicht Hauptkonto 678) | 623.530,73   | 623.016,07   |
| Verdienstausfall Ehrenamtliche                                           | 3.059,78     | 3.803,27     |
| Sitzungsgelder                                                           | 121.516,00   | 116.416,00   |
| Aufwand für Leiharbeitskräfte                                            | 76.849,07    | 209.892,04   |
| Sonstige weitere Fremdleistungen                                         | 4.870.151,13 | 4.820.867,75 |
| Honorare für freiberufliche Lehrkräfte                                   | 1.231.030,94 | 1.046.346,82 |
| Aufwendungen für Seniorenarbeit                                          | 45.283,03    | 4.865,55     |
| Honorare für Künstler                                                    | 607.927,50   | 481.098,71   |
| Sonstige Fremdleistungen Ersatzvornahmen – Bepflanzungen                 | 0,00         | 19.927,70    |
| Vertriebsprovisionen (sofern nicht Hauptkonto 676)                       | 0,00         | 37,50        |
| Instandhaltung Gebäude, Außenanlagen (Bauunterhaltung)                   | 680.781,43   | 3.047.772,95 |
| Instandhaltung von technischen Anlagen in Betriebsbauten                 | 7.047,81     | 22.507,63    |
| Instandhaltung von Einrichtungen und Ausstattungen                       | 92.476,72    | 107.613,81   |
| Instandhaltung von Fahrzeugen                                            | 110.052,26   | 86.438,42    |
| Instandhaltung von Sachanlagen, Gemeingebrauch und Infrastrukturvermögen | 14.997,12    | 0,00         |
| Wartungskosten                                                           | 39.513,29    | 31.102,16    |
| IT-Wartung                                                               | 206.615,74   | 198.445,26   |
| Aufwendungen für Serviceleistungen Beteiligungsholding Hanau             | 4.215.149,15 | 3.986.201,27 |
| IT-Kosten intern                                                         | 255,20       | 323,15       |

|                                                                |               |               |
|----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Sonstige Fremdinstandhaltung                                   | 2.577,74      | 1.930,07      |
| Aufwendungen für Fremdensorgung                                | 203.019,10    | 33.810,33     |
| Beleuchtungs-Contracting                                       | 100,00        | 0,00          |
| Fremdreinigung                                                 | 80.955,70     | 139.882,45    |
| Andere sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen           | 1.457.633,61  | 1.353.116,26  |
| Aufwendungen für bezogene Leistungen Jahresempfang             | 16.281,21     | 0,00          |
| Aufwendungen für bezogene Leistungen Neubürgerempfang          | 6.726,28      | 0,00          |
| Aufwendungen für bezogene Leistungen Faschingskampagne         | 31.717,45     | 0,00          |
| Aufwendungen für Sport- und Veranstaltungen                    | 16.867,85     | 0,00          |
| Aufwand für bezogene Leistungen Eintrittsgebühren Schwimmbäder | 93.728,04     | 117.135,45    |
| Aufwendungen Kosten der Bundesdruckerei                        | 403.405,26    | 429.744,70    |
| Aufwendungen für Fischereiabgaben                              | 7.526,00      | 9.202,00      |
| Skonti, Boni                                                   | -17.923,42    | -10.634,82    |
| Mieten, Pachten, Erbbauzinsen                                  | 1.622.974,37  | 1.936.667,70  |
| Grundbesitzabgaben                                             | 0,00          | 3.267,00      |
| Sonstige Mieten                                                | 141.227,76    | 167.001,94    |
| Mieten an IBM                                                  | 19.350.035,30 | 15.912.089,55 |
| Aufwendungen für Vervielfältigungsgeräte                       | 56.762,70     | 35.510,69     |
| Parkhausgebühren                                               | 39.327,92     | 54.641,27     |
| Kosten Hotelunterbringung                                      | 255.449,48    | 383.779,71    |
| Kosten der Gemeinschaftsunterkünfte                            | 165.536,32    | 925,35        |
| Leasing                                                        | 8.382,06      | 8.095,33      |
| IT-Leasing                                                     | 8.868,57      | 5.133,36      |
| Sonstiger IT-Aufwand                                           | 132.154,61    | 89.780,59     |
| Lizenzen und Konzessionen                                      | 135.019,09    | 121.224,49    |
| Gebühren                                                       | 19.211,47     | 20.483,85     |
| Benutzerentgelte ekom21                                        | 362.299,43    | 384.642,47    |
| Bankspesen / Kosten d. Geldverkehrs und der Kapitalbeschaffung | 12.541,48     | 17.580,72     |
| Aufwendungen aus geringen Kassenfehlbeträgen                   | 164,39        | 486,21        |
| Provisionen                                                    | 2.113,01      | 2.486,05      |
| Aufwand für Sachverständige, Rechtsanwälte und Gerichtskosten  | 767.213,91    | 483.604,02    |

|                                                                                         |              |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| Aufwand Zwangsverwaltung<br>Schwarzenbergstrasse                                        | 2.000,00     | 8.000,00   |
| Aufwand für Steuerberatung &<br>Wirtschaftsprüfung                                      | 40.582,76    | 55.368,61  |
| Aufwand für<br>betriebswirtschaftliche<br>Beratungen und ähnliche                       | 82,11        | 0,00       |
| Aufwand für andere<br>Beratungsleistungen                                               | 136.449,36   | 104.537,09 |
| Aufwand für Aufsichtsrat bzw.<br>Beirat oder dergleichen                                | 1.013,28     | 0,00       |
| Sonstiger Aufwand für die<br>Inanspruchnahme von Rechten<br>und Diensten                | 147.574,02   | 160.077,09 |
| Arbeitsmedizin und<br>Arbeitssicherheit                                                 | 189.444,16   | 213.983,48 |
| Aufwand für Zeitungen und<br>Fachliteratur der Verwaltung und<br>ähnliche Einrichtungen | 137.702,64   | 108.941,36 |
| Medien der Bibliothek                                                                   | 156.400,89   | 89.362,85  |
| Medien - zusätzliche<br>Materialaufwendungen                                            | 14.114,71    | 7.483,20   |
| Porto und Versandkosten                                                                 | 325.935,95   | 293.254,65 |
| Datenübertragungskosten                                                                 | 10.521,60    | 8.439,13   |
| Aufwendungen Telearbeitsplätze                                                          | 8.950,27     | 2.665,88   |
| Telefonkosten Festnetz                                                                  | 152.659,40   | 135.797,33 |
| Telefonkosten für Mobilfunk                                                             | 53.773,37    | 45.248,69  |
| Amtliche Bekanntmachungen                                                               | 44.259,64    | 41.847,88  |
| Reisekosten Mitarbeiter                                                                 | 116.637,80   | 100.758,57 |
| Reisekosten / Fahrtkosten Dritter                                                       | 90.328,07    | 84.346,02  |
| Aufwendungen für Studienreisen<br>und -fahrten                                          | 19.891,16    | 19.513,45  |
| Aufwand für Verfügungsmittel                                                            | 1.873,48     | 2.551,38   |
| Aufwand für Öffentlichkeitsarbeit                                                       | 1.080.666,09 | 625.847,29 |
| Aufwand für Gästebewirtung<br>(Repräsentation)                                          | 75.738,76    | 60.203,17  |
| Sonstige Aufwendungen für<br>Repräsentation                                             | 24.246,40    | 13.788,27  |
| Geschenke bis 35 €                                                                      | 9.523,70     | 7.547,33   |
| Geschenke über 35 €                                                                     | 11.009,34    | 11.410,97  |
| Aufwand für Fort- und<br>Weiterbildung                                                  | 171.652,50   | 94.127,21  |
| Aufwand für Fort- und<br>Weiterbildung für Lehrkräfte                                   | 7.503,59     | 5.851,09   |
| Sonstige Aufwendungen für<br>Kommunikation                                              | 1.615,00     | 2.100,00   |
| Kfz-Versicherungsbeiträge                                                               | 56.615,11    | 45.942,51  |

|                                                                        |              |              |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Beiträge für sonstige Versicherungen                                   | 1.293.588,77 | 1.323.855,06 |
| Beiträge Wirtschaftsverbände & Berufsvertretungen und sonstige Vereine | 387.607,87   | 383.613,45   |
| Aufwand für Schadensersatzleistungen                                   | 1.602,99     | 1.287,25     |
| Säumniszuschläge                                                       | 0,00         | 40,00        |
| Kurs- und Zahlungsdifferenzen                                          | 6,78         | 11,10        |
| Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen                              | 1.527.301,26 | 256.857,34   |
| Übrige Aufwendungen - Vorsteuerkorrektur 15a Umsatzsteuergesetz        | 58.644,12    | -81,15       |
| Übrige Aufwendungen – Umsatzsteuer -Wertentnahmen                      | 172.055,59   | 102.736,08   |
| Übrige Aufwendungen - Umsatzsteuer-Zahllast Vorjahre                   | 0,00         | 17.523,74    |
| Aufwendungen für Ersatzvornahmen                                       | 46.024,20    | 31.996,43    |
| Übrige sonstige betrieblichen Aufwendungen (Veranstaltung)             | 172.882,52   | 54.730,17    |
| Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen (Ausstellungen)              | 13.352,87    | 0,00         |
| Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen - Künstlersozialkasse        | 30.263,28    | 27.208,51    |

Bei „Betriebs- und Servicekosten an IBM“ ist der Rückgang durch die Erstattungen aus der Nebenkostenabrechnung und Korrekturbuchungen aus Vorjahren entstanden.

Der Einsatz von „privaten“ Mitarbeitern der Ordnungspolizei für die Verkehrsüberwachung führte zu einem Anstieg bei „Aufwand für Leiharbeitskräfte“.

Im Jahr 2014 wurden von der Volkshochschule Hanau weniger Kurse angeboten, dadurch sind die „Honorare für freiberufliche Lehrkräfte“ rückläufig.

Im Jahr 2014 wurde ein größerer Teil der Aufwendungen für die Schauspieler/ innen der Brüder-Grimm-Festspiele über das Personalamt abgerechnet. Dies ist von Jahr zu Jahr unterschiedlich, da je nach Künstler, diese entweder Rechnungen ausstellen oder über das



Personalamt abgerechnet werden. Daher sind im Jahr 2014 auf dem Aufwandskonto „Honorare für Künstler“ geringere Aufwendungen angefallen.

Aufgrund der Größe des Entwicklungsareals um die „Niederländisch-Wallonischen Kirche“ wurde die in den Vorjahren gebildete Rückstellung für die Sanierung von Altlasten Stadtumbau als unzureichend eingestuft, sodass in 2014 hierfür 2.367.417,00 € zugeführt wurden. Die Aufwandsbuchung für die Zuführung dieser Rückstellung erfolgte auf dem Sachkonto „Instandhaltung, Gebäude, Außenanlagen (Bauunterhaltung).

Im Zuge der Haushaltskonsolidierung wurden die IT-Kosten einer kritischen Analyse unterzogen. Die ermittelten Einsparungen von IT-Bedarf wurden in verschiedenen Bereichen der gesamten Kernverwaltung umgesetzt, dies führte in 2014 zu einem Rückgang auf dem Konto „Aufwendungen für Serviceleistungen Beteiligungsholding Hanau“.

Bei den „Aufwendungen für Fremdensorgung“ entstand der Anstieg 2013 überwiegend durch erhöhte Abbruchkosten im Zusammenhang mit dem Stadtumbau.

Die Minderung auf dem Aufwandskonto „Andere sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen“ erklärt sich u.a. dadurch, dass die Stadtteilbibliothek Großauheim, das Museums Café im Schloss Philippsruhe und die Adolf-Schwab-Musik-Schule in Steinheim unterjährig geschlossen wurden. Aus diesen Gründen ergaben sich weniger Aufwendungen.

Die Korrekturbuchungen aus Vorjahren, Umsetzung der fünfprozentigen Haushaltskürzung und die Haushaltssperre über den Großkundenrabatt führten zu der Abnahme auf dem Aufwandskonto „Mieten an IBM“.

Das Aufwandskonto „Mieten, Pachten, Erbbauzinsen“ betrifft Aufwendungen für die von der Obdachlosigkeit bedrohter Menschen. Für das Jahr 2014 war ein Anstieg der Menschen, die von der Obdachlosigkeit bedroht waren, festzustellen, daher die Zunahme auf dem Aufwandskonto.

Im Jahr 2014 mussten mehr von der Obdachlosigkeit bedrohter Menschen in Hotels untergebracht werden, dadurch entstand der Anstieg auf dem Konto „Kosten Hotelunterbringung“.

Bis zum Jahr 2013 wurde sämtlicher entstandener Aufwand (Mieten, Reparaturen, Reinigung, ...) pauschal auf dem Aufwandskonto „Kosten der Gemeinschaftsunterkünfte“ gebucht. Ab dem Jahr 2014 erfolgte eine detaillierte Zuordnung zu den entsprechenden Aufwandskonten. Der Rückgang auf dem Konto „Aufwand für Sachverständige, Rechtsanwälte und Gerichtskosten“ entstand überwiegend in der Rechtsabteilung. Im Jahr 2013 wurden zwei Rückstellungen in Höhe von 130.000,00 € gebildet. 2014 wurden keine Rückstellungen gebildet und einige Rechnungen aus den Rückstellungen der Vorjahre gebucht.

Der Rückgang von Aufwendungen für die Öffentlichkeitsarbeit im Rahmen des Stadtumbaus führte zu weniger Aufwand auf dem Konto „Aufwand Öffentlichkeitsarbeit“ in 2014.

Die Abweichung bei den „übrigen sonstigen Aufwendungen“ entstand u.a. daraus, dass in 2013 Aufwendungen aus dem „Umlegungsverfahren Reitweg“ gebucht wurden.

## **Position 14**

### **Abschreibungen**

| <b>Konto</b>                                                                  | <b>Ergebnis 31.12.2013 in €</b> | <b>Ergebnis 31.12.2014 in €</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
|                                                                               | <b>11.474.525,10</b>            | <b>9.853.654,49</b>             |
| Abschreibungen auf Konzessionen und auf Schutzrechte                          | 170.434,20                      | 44.164,14                       |
| Abschreibungen auf aktivierte Investitionszuweisungen,-zuschüsse u. -beiträge | 286.888,55                      | 312.997,81                      |
| Abschreibungen Gebäude u. -einrichtungen, Sachanlagen, Infrastrukturvermögen  | 7.740.738,17                    | 8.259.890,59                    |
| Abschreibungen auf technische Anlagen und Maschinen                           | 22.703,07                       | 15.669,00                       |
| Abschreibungen auf andere Anlagen                                             | 6.796,98                        | 7.674,79                        |
| Abschreibungen auf                                                            | 435.381,51                      | 157.143,91                      |

|                                                                             |             |               |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|
| Betriebsausstattung                                                         |             |               |
| Abschreibungen auf Fuhrpark                                                 | 512.259,81  | 506.465,87    |
| Abschreibungen auf<br>Geschäftsausstattung                                  | 606.973,20  | 613.840,32    |
| Abschreibung geringwertige<br>Wirtschaftsgüter (GWG)                        | 423.591,45  | 486.314,68    |
| Abschreibung auf Forderungen<br>wegen<br>Uneinbringlichkeit                 | 320.030,39  | 716.810,76    |
| Abschreibungen auf<br>Forderungen -Sollabsetzungen<br>Vorjahres-forderungen | 590.845,62  | 172.956,64    |
| Einzelwertberichtigung                                                      | -328.662,35 | -552.005,18   |
| Pauschale EWB                                                               | -21.713,44  | -1.614.187,11 |
| Pauschalwertberichtigung                                                    | 27.777,94   | -1.183,92     |
| Abschreibungen<br>Sonderinvestitionsprogramm                                | 680.480,00  | 727.102,19    |

Für den Anstieg der Abschreibungen auf dem Aufwandskonto „Abschreibungen Gebäude und -einrichtungen, Sachanlagen, Infrastrukturvermögen“ in 2014 sind zahlreiche in 2013 fertiggestellte Infrastruktur-Anlagen ausschlaggebend. Diese wurden in 2013 nur zeitanteilig abgeschrieben, in 2014 jedoch mit der gesamten Jahresabschreibung. Auch in 2014 wurden erneut mehrere Anlagen fertiggestellt, welche zeitanteilig in die Abschreibung 2014 einfließen.

Bei dem Aufwandskonto „Abschreibungen auf Betriebsausstattung“ ist im Jahr 2013 bei einer Anlagenkarte das Abschreibungs-Enddatum nicht richtig eingegeben worden, dies führte zu der hohen Abschreibung.

Die Zunahme bei den „Abschreibungen auf Forderungen wegen Uneinbringlichkeit“ ist überwiegend durch den Anstieg von Niederschlagungen bei den Gewerbesteuern entstanden.

Die Abweichung auf dem Aufwandskonto „Abschreibungen auf „Forderungen - Sollabsetzungen Vorjahresforderungen“ ist in 2013 überwiegend durch Stornierungen für Sollstellungen aus dem Vorjahr im Fachbereich 7 entstanden.

Niederschlagungen und Ausgleiche durch Zahlungen führten zu einem Rückgang bei den „Pauschalen Einzelwertberichtigungen“.

## Position 15

### Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben

| Konto                                                                           | Ergebnis 31.12.2013 in € | Ergebnis 31.12.2014 in € |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                                 | <b>51.081.354,91</b>     | <b>46.424.348,82</b>     |
| Allgemeine Zuweisungen und Zuschüsse an Land                                    | 200,00                   | 0,00                     |
| Übrige sonstige Zuweisungen und Zuschüsse                                       | 920.144,37               | 514.005,88               |
| Übrige sonstigen Zuweisungen und Zuschüsse<br>Weihnachtsaktion                  | 26.650,00                | 20.000,00                |
| Zuweisungen für laufende Zwecke an Zweckverbände und dergleichen                | 500,00                   | 3.000,00                 |
| Zuweisungen für laufende Zwecke an gesetzliche Sozialversicherungen             | 67.351,45                | 11.533,09                |
| Zuschüsse laufende Zwecke verbundene Unternehmen, Sondervermögen, Beteiligungen | 24.844.823,66            | 23.594.820,00            |
| Zuschüsse laufende Zwecke sonstige öffentlichen Sonderrechnungen                | 202.399,60               | 11.632,15                |
| Zuschüsse für laufende Zwecke an private Unternehmen                            | 882,00                   | 0,00                     |
| Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche                                | 3.005.765,66             | 2.452.711,88             |
| Zuschüsse für laufende Zwecke übrige - Unterhaltungskosten                      | 0,00                     | 183.660,97               |
| Zuschüsse für laufende Zwecke übrige – Übungsleiter                             | 0,00                     | 61.273,17                |
| Zuschüsse für laufende Zwecke übrige - Kinder und Jugendliche                   | 0,00                     | 28.420,00                |
| Zuschüsse für laufende Zwecke übrige - Fahrtkosten Meisterschaften              | 0,00                     | 28.871,78                |
| Zuschüsse für laufende Zweck übrige sonstigen Zuschüsse                         | 0,00                     | 14.211,04                |

|                                                                                     |               |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Zuschüsse für laufende Zwecke<br>übrige – Zuschüsse sonstige<br>Vereine             | 0,00          | 27.095,84     |
| Zuschüsse für laufende Zwecke<br>an übrige Bereiche (Projekte)                      | 33.294,59     | 23.000,00     |
| Schuldendiensthilfen<br>verbundene Unternehmen,<br>Beteiligungen,<br>Sondervermögen | 11.496,45     | 8.642,70      |
| Schuldendiensthilfen an übrige<br>Bereiche                                          | 25.762,65     | 25.762,65     |
| Sonstige Erstattungen an den<br>Bund                                                | 36.112,92     | 33.677,04     |
| Sonstige Erstattungen an<br>Gemeinden<br>(Gemeindeverbände)                         | 1.277.300,71  | 1.124.575,10  |
| Sonstige Erstattungen an<br>Zweckverbände                                           | 15.339,00     | 15.339,00     |
| Sonstige Erstattungen an die<br>gesetzliche Sozialversicherung                      | 3.674,67      | 3.449,64      |
| Sonstige Erstattungen an<br>verbundene Unternehmen                                  | 2.924.800,92  | 2.529.672,25  |
| Sonstige Erstattungen an<br>sonstige öffentlichen<br>Sonderrechnungen               | 17.612.193,00 | 15.556.900,00 |
| Sonstige Erstattungen an<br>übrige Bereiche                                         | 72.663,26     | 152.094,64    |

Über das Konto „Übrige sonstige Zuweisungen und Zuschüsse“ wurden im Jahr 2013 Mittel aus der Fehlbelegungsabgabe in Höhe von 525.000,00 € an die Gesellschaft für Altenhilfe überwiesen. Im Jahr 2014 standen keine Mittel aus der Fehlbelegungsabgabe zur Verfügung, daraus resultiert überwiegend die Abweichung.

Auf dem Konto „Zuschüsse für laufende Zwecke an verbundene Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen“ werden die Dienstleistungsentgelte an den Eigenbetrieb Hanau Kindertagesbetreuung gebucht. Durch die Haushaltssperre im Jahr 2014 standen 1,65 Mio. € der geplanten Entgelte nicht zur Verfügung. Die Zuschüsse an den Eigenbetrieb Hanau Kindertagesbetreuung reduzierten sich dadurch auch im Vergleich zum Vorjahr.

Bis zum Jahr 2013 wurde auf dem Aufwandskonto „Zuschüsse laufende Zwecke sonstige öffentlichen Sonderrechnungen“ unter anderem der Zuschuss für die Geschäftsbesorgung der

rechtlich selbstständigen „Stiftung Althanauer Hospital“ gebucht. Durch die Verschmelzung mit der „Martin Luther Stiftung“ ist ab 2014 der Zuschuss nicht mehr unter diesem Konto verbucht worden.

Bei den „Zuschüssen für laufende Zwecke an übrige Bereiche“ basiert die Minderung u.a. darauf, dass im Fachbereich 5 teilweise die Zuschüsse an die freien Träger um 20 % gekürzt wurden. Des Weiteren hat der FB 4 eine 20 % Kürzung der Zuschüsse vorgenommen.

Bei den „Sonstigen Erstattungen an verbundene Unternehmen“ wurden im Jahr 2014 Haushaltssperren umgesetzt, insbesondere wurde das Dienstleistungsentgelt an die Hanauer Wirtschaftsförderung GmbH um 120.000,00 € reduziert und aus dem Geschäftsbesorgungsvertrag mit der „Stiftung Althanauer Hospital“ entfielen 189.000,00 €.

Auf dem Konto „Sonstige Erstattungen an sonstige öffentliche Sonderrechnungen“ werden die Dienstleistungsentgelte an den Eigenbetrieb Hanau Infrastruktur Service gebucht. Durch die Haushaltssperre im Jahr 2014 standen 2,6 Mio. € der geplanten Entgelte nicht zur Verfügung. Die Zuschüsse an den Eigenbetrieb Hanau Infrastruktur Service reduzierten sich dadurch auch im Vergleich zum Vorjahr.

## **Position 16**

### **Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen**

| <b>Konto</b>                   | <b>Ergebnis 31.12.2013 in €</b> | <b>Ergebnis 31.12.2014 in €</b> |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
|                                | <b>46.615.335,57</b>            | <b>46.060.378,05</b>            |
| Kompensationsumlage (§40c FAG) | 2.314.811,52                    | 2.004.794,04                    |
| Kreisumlage                    | 31.871.827,52                   | 30.618.063,16                   |
| Zuführung Kreisumlage          | -1.486.500,00                   | 0,00                            |
| Andere Umlagen                 | 2.920.359,21                    | 2.745.922,75                    |
| Gewerbsteuerumlage             | 10.994.837,32                   | 10.691.598,10                   |

Die Kompensationsumlage (§ 40c FAG) wird der Steuerkraftmesszahl und der Schlüsselzuweisung berechnet. Durch geringere Steuerkraftmesszahl für Stadt Hanau im Jahr 2014 (Gewerbsteuer von 73,7 Mio. € auf 67,7 Mio. €) und eine relativ stabile Schlüsselzuweisung in den Jahren 2013-2014 verringert sich die Zahlung der

Kompensationsumlage geringfügig. Zusätzlich wurde der Hebesatz von 1,95 % in 2013 auf in 2014 1,77 % abgesenkt.

Die Höhe der Kreisumlage hängt mit der Entwicklung der Steuerkraft der Stadt Hanau zusammen (hauptsächlich Gewerbesteuer). Zur Berechnung der Kreisumlage werden jeweils Halbjahreswerte aus zwei Vorjahren herangezogen, für 2013 also die Jahre 2011 und 2012. Dort fiel die Gewerbesteuer von 80,5 Mio. € auf 79,5 Mio. € nur leicht ab. Für das Jahr 2014 wurden die Werte aus den Jahren 2012 und 2013 herangezogen. Im Jahr 2013 betrug die Gewerbesteuer nur noch 73,6 Mio. €. Durch die hier ausgewiesene Reduzierung der Steuerkraft, muss der Main-Kinzig-Kreis seine Ansprüche gegenüber der Stadt Hanau ebenfalls reduzieren, dadurch ist ein leichter Rückgang der Kreisumlage zu verzeichnen.

Die Auflösung FAG-Rückstellungen (Sachkonto Zuführung Kreisumlage) in 2013 erfolgte wegen der Erhöhung der Kreisumlage von 2012 nach 2013 in Höhe von rd. 1. Mio. €, die auf die Erhöhung der Steuer- und Finanzkraft zurückzuführen ist. Die Mehraufwendungen sind durch eine Auflösung der Rückstellungen zu kompensieren. Da die Kreisumlage sich aus den vorherigen zwei Haushaltsjahren zusammensetzt, kommt es zu zeitversetzten Darstellungen. Im Jahr 2014 wurde mit keiner großen Veränderung des Volumens der Kreisumlage gerechnet und dadurch wurde weder eine Zuführung noch eine Auflösung der FAG-Rückstellungen in Anspruch genommen.

Die Verbandsumlage an den Regionalverband FrankfurtRheinMain hat sich in 2014 reduziert, daher ist eine Abnahme auf dem Aufwandkonto „Andere Umlagen“ entstanden. Die Verbandsumlage Regionalverband FrankfurtRheinMain wird jährlich neu festgesetzt und von der Verbandsammer beschlossen. Die Berechnung der Verbandsumlage basiert auf den vorläufig endgültigen Umlagegrundlagen zum Kommunalen Finanzausgleich des jeweiligen Jahres, hieraus ergibt sich die Reduzierung von 2013 zu 2014.

Durch das geringere Aufkommen an Gewerbesteuer in 2014 (67,7 Mio. €) zu 2013 (73,7 Mio. €) reduziert sich auch die zu zahlende Gewerbesteuerumlage.

## Position 17

### Transferaufwendungen

| Konto                                                             | Ergebnis 31.12.2013 in € | Ergebnis 31.12.2014 in € |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                   | <b>14.856.502,42</b>     | <b>15.139.433,99</b>     |
| Sozialhilfeleistungen (SGB XII) außerhalb Einrichtungen           | 2.922,91                 | 6.577,05                 |
| Jugendhilfeleistungen natürliche Personen außerhalb Einrichtungen | 4.100.933,35             | 4.495.405,16             |
| Jugendhilfeleistungen natürliche Personen innerhalb Einrichtungen | 7.475.909,75             | 7.464.973,10             |
| Sonstige soziale Erstattungen an Land                             | 174.739,69               | 165.338,31               |
| Sonstige soziale Erstattungen Gemeinden/Gemeindeverbände          | 1.753.644,10             | 1.728.894,51             |
| Aufwendungen für Ehrungen, Preisgelder und Stipendien             | 10.900,00                | 11.328,31                |
| Andere Aufwendungen für sonstig Leistungen an Dritte              | 88.903,61                | 71.333,07                |
| Aufwand für Gemeinwesenarbeit                                     | 28.210,63                | 29.520,32                |
| Aufwand für Projekt Soziale Stadt                                 | 23,68                    | 0,00                     |
| Aufwand für Projekte der Seniorenarbeit                           | 12.492,19                | 13.147,37                |
| Wohnungsnotfallkonzept                                            | 24.112,56                | 12.476,34                |
| Maßnahmen zur Sicherung der Wohnung                               | 4.130,00                 | 5.040,16                 |
| Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz                     | 1.179.579,95             | 1.135.400,29             |

Die Zunahme bei „Jugendhilfeleistungen natürliche Personen außerhalb Einrichtungen“ ist durch eine höhere Fallzahl und durch höhere Entgelte gemäß dem Beschluss der Jugendhilfekommission entstanden.



## Position 18

### Sonstige ordentliche Aufwendungen

| Konto                                       | Ergebnis 31.12.2013 in € | Ergebnis 31.12.2014 in € |
|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                             | <b>97.322,25</b>         | <b>133.680,82</b>        |
| Grundsteuer                                 | 76.462,45                | 70.569,63                |
| Kfz-Steuer                                  | 1.355,53                 | 5.256,88                 |
| Sonstige betriebliche Steuern               | 0,00                     | 44.730,00                |
| Steuer für ausländische Künstler gemäß EStG | 3.809,80                 | 830,96                   |
| Umsatzsteuer für ausländische Künstler      | 2.813,57                 | 926,35                   |
| Körperschaftsteuer                          | 745,88                   | -745,88                  |
| Kapitalertragsteuer                         | 1.075,45                 | 1.053,31                 |
| Aufwendungen aus Verlustübernahme           | 11.059,57                | 11.059,57                |

## 3.1.2

### Position 23

#### Finanzergebnis

|                                  | Ergebnis 2013 in €   | Fortgeschriebener Ansatz Haushaltsplan 2013 in € | Ergebnis 2014 in €  | Abweichung gegenüber Plan 2014 in € |
|----------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|
| Finanzerträge                    | 11.663.541,62        | 13.072.444,00                                    | 12.795.247,13       | -277.196,87                         |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 13.048.413,00        | 13.080.797,00                                    | 11.272.797,10       | 1.807.999,90                        |
| <b>Finanzergebnis</b>            | <b>-1.384.871,38</b> | <b>-8.353,00</b>                                 | <b>1.522.450,03</b> | <b>1.530.803,03</b>                 |

## Position 21

### Finanzerträge

| Konto                                                                        | Ergebnis 31.12.2013<br>in € | Ergebnis 31.12.2014<br>in € |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                                                                              | <b>11.663.541,63</b>        | <b>12.795.247,13</b>        |
| Erträge aus Beteiligung an verbundenen Unternehmen mit Verträgen über Gewinn | 6.740,00                    | 6.656,00                    |
| Bankzinsen                                                                   | 53.302,06                   | 53.340,11                   |
| Zinsen von Sparkassen                                                        | 34.083,45                   | 25.233,50                   |
| Bürgschaftsprovisionen                                                       | 77.308,12                   | 186.096,81                  |
| Säumnis- und Verspätungszuschläge                                            | 179.432,50                  | 323.325,90                  |
| Pfändungsgebühren                                                            | 0,00                        | 3,00                        |
| Nebenforderungen der Vollstreckung                                           | 46.553,27                   | 27.417,16                   |
| Mahngebühren öffentlich-rechtlich                                            | 63.190,16                   | 47.243,68                   |
| Mahngebühren privat-rechtlich                                                | 1.072,00                    | 1.205,80                    |
| Verzugszinsen                                                                | 47.585,89                   | 46.374,30                   |
| Zinsen aus Gewerbesteuer-Forderungen                                         | 637.061,50                  | 1.550.243,40                |
| Erträge aus geringen Zahlungsdifferenzen                                     | 21,16                       | 88,37                       |
| Erträge aus geringen Kassenüberschüssen                                      | 1,20                        | 904,73                      |
| Erträge aus Vereinnahmungen                                                  | 560,49                      | 31.814,58                   |
| Übrige sonstige Zinsen und ähnliche Erträge                                  | 10.516.629,82               | 10.495.299,79               |

Auf dem Konto „Bürgschaftsprovisionen“ werden jährliche Avalprovisionen und einmalige Bearbeitungsgebühren verbucht. Die einmalige Bearbeitungsgebühr fällt nur bei neuen Bürgschaftsvereinbarungen an. Im Jahr 2014 wurde eine neue Bürgschaft in Höhe von 21,6 Mio. € für das Klinikum Hanau GmbH übernommen. In Bezug auf die Summe der Bürgschaft wurden entsprechend höhere Bearbeitungsgebühren abgerechnet.

Die Erhöhung auf dem Konto „Säumnis- und Verspätungszuschläge“ ist im Wesentlichen durch Erträge im Rahmen von Gewerbesteuer-Stundungen entstanden.

Für ein Unternehmen mussten aufgrund einer Betriebsprüfung geänderte Gewerbesteuerbescheide für die Jahre 2002 und 2003 erlassen werden, wodurch sich Nachzahlungszinsen von 630.000,00 € ergeben haben. Dies führte hauptsächlich zu der Zunahme in 2014 bei den „Zinsen aus Gewerbesteuer-Forderungen“.

## Position 22

### Zinsen und ähnliche Aufwendungen

| Konto                                                            | Ergebnis 31.12.2013 in € | Ergebnis 31.12.2014 in € |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                  | <b>13.048.413,00</b>     | <b>11.272.797,10</b>     |
| Zinsen & ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen         | 123.998,72               | 70.466,21                |
| Bankzinsen                                                       | 10.452.206,93            | 9.240.665,16             |
| Bankzinsen Kassenkredite                                         | 889.394,84               | 898.195,70               |
| Zinsdienstumlage für Konjunkturpaket                             | 698.858,04               | 650.169,00               |
| Kredit- und Überziehungsprovisionen                              | 27.067,76                | 4.981,14                 |
| Zinsen aus Gewerbesteuer-Erstattungen                            | 820.241,50               | 372.868,75               |
| Zinsen & ähnliche Aufwendungen an Land                           | 2.654,43                 | 0,00                     |
| Zinsen & ähnliche Aufwendungen an Gemeinden (Gemeindeverbände)   | 61,10                    | 0,00                     |
| Zinsen & ähnliche Aufwendungen an Beteiligungen & Sondervermögen | 16.748,42                | 29.396,87                |
| Sonstige Zinsen & ähnliche Aufwendungen                          | 17.181,26                | 6.054,27                 |

Die Senkung der Bankzinssätze und die Ablösung von Darlehen durch den Entschuldungsfonds (ca. 17,8 Mio. €) führten zu der Reduzierung bei den „Bankzinsen“. Für die abgelösten Darlehen besteht keine Zinslast mehr.

Bei den „Zinsen aus Gewerbesteuererstattungen“ wurde im Jahr 2013 aufgrund einer Betriebsprüfung bei einer Firma ein neuer Gewerbesteuerbescheid für die Jahre 2005 und 2007 erlassen, dies führte zu Erstattungszinsen von ca. 280.000,00 €. Bei einem anderen Unternehmen wurden durch geänderte Gewerbesteuerbescheide für die Jahre 2003 bis 2007 Erstattungszinsen von ca. 155.000,00 € vereinnahmt. Solche Einzelfälle gab es in 2014 nicht.

### 3.2.

#### Position 27

#### Außerordentliches Ergebnis

|                                                                                                                                     | Ergebnis 2013<br>in €               | Fortgeschriebener<br>Ansatz<br>Haushaltsplan<br>2014 in € | Ergebnis 2014<br>in €              | Abweichung<br>gegenüber<br>Plan<br>2014 in € |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------|
| Außerordentliche<br>Erträge<br>(davon Gewinne aus der<br>Veräußerung von<br>Vermögensgegen-<br>stände des<br>Anlagevermögens)       | 22.575.499,67<br><br>(7.549.365,71) | 131.667,08                                                | 1.666.127,27<br><br>(1.006.547,11) | 1.534.460,19                                 |
| Außerordentliche<br>Aufwendungen<br>(davon Verluste aus der<br>Veräußerung von<br>Vermögensgegen-<br>stände des<br>Anlagevermögens) | 3.114.065,11<br><br>(433.810,93)    | 0,00                                                      | 3.116.154,89<br><br>(2.327,52)     | -3.116.154,89                                |
| <b>Außerordentliches<br/>Ergebnis</b>                                                                                               | <b>19.461.434,56</b>                | <b>131.667,08</b>                                         | <b>-1.450.027,62</b>               | <b>-1.581.694,70</b>                         |

#### Position 25

#### Außerordentliche Erträge

| Konto                                                                    | Ergebnis 31.12.2013 in € | Ergebnis 31.12.2014 in € |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                          | <b>22.575.499,67</b>     | <b>1.666.127,27</b>      |
| Erträge aus Spenden<br>Nachlässen und Schenkungen                        | 152.109,74               | 382.970,25               |
| Erträge Spenden, Nachlässen,<br>Schenkungen übriger Bereich              | 18.819,43                | 25.857,19                |
| Erträge aus der Veräußerung<br>von Grundstücken, Gebäuden<br>und Anlagen | 7.518.137,12             | 1.000.413,43             |
| Erträge aus der Veräußerung<br>von Vermögensgegenständen<br>über 410 €   | 30.566,00                | 4.943,68                 |
| Erträge aus der Veräußerung                                              | 662,59                   | 1.190,00                 |

|                                                                    |               |            |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|------------|
| von Vermögensgegenständen unter 410 €                              |               |            |
| Zuschreibungen Sachanlagen                                         | 14.630.261,28 | 0,00       |
| Erträge aus Zuschreibungen aus Anteilen an verbundenen Unternehmen | 0,00          | 246.122,00 |
| Sonstige Anteile                                                   | 0,00          | 2.255,09   |
| Sonstige periodenfremde Erträge                                    | 81.860,66     | 0,00       |
| Sonstige außerordentliche Erträge                                  | 143.082,85    | 2.375,63   |

Bei den „Erträgen aus Spenden, Nachlässen und Schenkungen“ basiert die Zunahme in 2014 überwiegend aus einer Zuwendung an die Allgemeine Kulturverwaltung aus dem Nachlass „Dörr“.

Unter dem Konto „Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Anlagen“ wurde in 2013 das Umlegungsverfahren „Reitweg“ abgewickelt. Unter anderem wurden die Zuschüsse zu den Grundstücken entsprechend aufgelöst. Aufgrund der Zuschussauflösung wurden in 2013 5.440.008,51 € auf dem Sachkonto verbucht. Aus dem Umlegungsverfahren „Reitweg“ flossen in 2014 kaum noch Erträge zu, daher die hohe Abweichung zu 2013.

In 2013 wurden die Erbbaugrundstücke überprüft und neu bewertet. Hier fanden Zuschreibungen zu den Erbbaugrundstücken statt. Die Zuschreibungen wurden unter dem Aufwandskonto „Zuschreibungen Sachanlagen“ gebucht.

Unter den „sonstigen außerordentlichen Erträgen“ wurde im Jahr 2013 vorrangig Auflösungen von Zuschüssen des Straßenbaus verbucht. Die Straßen wurden abgeschrieben, analog dazu der Sonderposten aufgelöst (aufgrund Straßenneubau). Des Weiteren gab es noch einige nachträgliche Erträge zur Umlegung „Waldwiesen“.

## Position 26

### Außerordentliche Aufwendungen

| Konto                                                           | Ergebnis 31.12.2013 in € | Ergebnis 31.12.2014 in € |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                 | <b>3.114.065,11</b>      | <b>3.116.154,89</b>      |
| Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielles Anlagevermögen | 15,00                    | 0,00                     |
| Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen                  | 279.002,61               | 1.345.138,70             |
| Außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen                | 2.351.236,57             | 1.488.894,31             |
| Verluste aus Abgang von Sachanlagen                             | 433.810,93               | 2.327,52                 |
| Periodenfremde Aufwendungen                                     | 50.000,00                | 279.794,36               |

Im Jahr 2014 wurde festgestellt, dass Doppelbilanzierungen von Grundstücken mit dem Eigenbetrieb Immobilien- und Baumanagement vorliegen (318.240,00 € + 194.115,00 € + 57.815,07 €). Die Korrekturen wurden unter dem Aufwandskonto „außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen“ vorgenommen. Des Weiteren wurden Grundstücke in der Eröffnungsbilanz doppelt bilanziert, die Korrekturen fanden 2014 statt (487.815,00 €). Ein weiteres Grundstück wurde in 2007 verkauft, jedoch in die Eröffnungsbilanz aufgenommen. Die Korrektur wurde ebenfalls in 2014 unter diesem Aufwandskonto vorgenommen.

Gemäß dem Grundsatz für die Bewertung einer Beteiligung ist die Werthaltigkeit der Beteiligung zum Bilanzstichtag zu prüfen. Anpassungen beim Wertansatz in der Bilanz sind vorzunehmen, wenn eine voraussichtlich dauerhafte Wertminderung vorliegt. Dies ist bei Verlusten der Beteiligung in drei aufeinanderfolgenden Jahren grundsätzlich anzunehmen. Ergeben sich bei der Anpassung des Wertansatzes Bewertungsgewinne (Buchgewinne), sind sie ergebniswirksam einer Sonderrücklage mit der Bezeichnung „Bewertungsgewinne“ zuzuführen. Bewertungsverluste (Buchverluste) sind ergebnisunwirksam durch Entnahme aus dieser Sonderrücklage auszugleichen; reicht der Bestand zum Ausgleich nicht aus, ist die Differenz als außerordentlicher Aufwand ergebniswirksam zu behandeln. Die

außerplanmäßigen Abschreibungen 2013 und 2014 unter dem Aufwandskonto „außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen“ betreffen in erster Linie die Beteiligungsholding Hanau GmbH, sie sinken im Zusammenhang mit Reduzierung der erwarteten Eigenkapitalschmälerung.

Die Mehraufwendungen im Jahr 2013 auf dem Aufwandskonto „Verluste aus Abgang Sachanlagen“ ist überwiegend durch den Verkauf von einem Grundstück entstanden.

Unter den „periodenfremden Aufwendungen“ wurden im Jahr 2014 Saldendifferenzen aus den Jahren 2008 bis 2013 korrigiert.

## 4. Erläuterungen zur Finanzrechnung

| Pos.       | Bezeichnung                                                                                                                                                                                | Ergebnis Vorjahr       | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres<br>Plan 2014 | Ergebnis des Haushaltsjahres<br>Ist 2014 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ergebnis des Haushaltsjahres<br>Abw. 2014 |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 1          | 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                                                                                                                       | 4.243.547,03           | 4.292.239,00                                              | 4.578.578,81                             | -286.339,81                                                                  |
| 2          | 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                                                                                                                  | 5.762.932,63           | 6.211.502,00                                              | 5.887.105,79                             | 324.396,21                                                                   |
| 3          | 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                                                                                                                                 | 6.725.130,10           | 6.321.795,98                                              | 7.002.252,23                             | -680.456,25                                                                  |
| 4          | 4 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus ges. Umlagen                                                                                                                     | 130.738.004,24         | 149.090.831,00                                            | 130.473.503,27                           | 18.617.327,73                                                                |
| 5          | 5 Einzahlungen aus Transferleistungen                                                                                                                                                      | 5.792.232,55           | 5.150.052,00                                              | 6.314.680,46                             | -1.164.628,46                                                                |
| 6          | 6 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke und allgem. Umlagen                                                                                                                            | 23.987.975,21          | 31.182.283,72                                             | 31.635.042,00                            | -452.758,28                                                                  |
| 7          | 7 Zinsen und sonstige Finanzleistungen                                                                                                                                                     | 13.086.008,58          | 13.072.444,00                                             | 12.792.723,94                            | 279.720,06                                                                   |
| 8          | 8 Sonst.ordl.Einz.u.sonst.außerord.Einz.,die sich nicht aus Inv.tätig.ergeben                                                                                                              | 122.463.272,18         | 14.865.575,63                                             | 140.289.210,84                           | -125.423.635,21                                                              |
| <b>9</b>   | <b>9 Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Pos. 1 - 8)</b>                                                                                                                     | <b>312.799.102,52</b>  | <b>230.186.723,33</b>                                     | <b>338.973.097,34</b>                    | <b>-108.786.374,01</b>                                                       |
| 10         | 10 Personalauszahlungen                                                                                                                                                                    | -35.588.202,43         | -37.292.670,00                                            | -36.867.960,73                           | -424.709,27                                                                  |
| 11         | 11 Versorgungsauszahlungen                                                                                                                                                                 | -5.642.982,76          | -5.690.826,00                                             | -5.828.333,40                            | 137.507,40                                                                   |
| 12         | 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                                                                                                                             | -51.423.524,90         | -58.349.650,47                                            | -56.952.616,68                           | -1.397.033,79                                                                |
| 13         | 13 Auszahlungen für Transferleistungen                                                                                                                                                     | -14.804.659,91         | -14.619.348,00                                            | -15.057.576,09                           | 438.228,09                                                                   |
| 14         | 14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke sowie bes. Finanzausgaben                                                                                                                               | -54.961.416,19         | -46.762.846,24                                            | -42.492.395,63                           | -4.270.450,61                                                                |
| 15         | 15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.aus ges. Umlageverpflichtungen                                                                                                                              | -50.664.258,53         | -49.376.243,00                                            | -46.111.413,47                           | -3.264.829,53                                                                |
| 16         | 16 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                                                                                                                                  | -12.282.575,89         | -13.080.797,00                                            | -11.877.075,23                           | -1.203.721,77                                                                |
| 17         | 17 Sonst.ordentl.Ausz.u.sonst.außerord.Ausz.,die sich nicht aus Inv.tätig.erg.                                                                                                             | -86.078.501,18         | -6.894.091,25                                             | -115.780.281,96                          | 108.886.190,71                                                               |
| <b>18</b>  | <b>18 Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Pos. 10 - 17)</b>                                                                                                                  | <b>-311.446.121,79</b> | <b>-232.066.471,96</b>                                    | <b>-309.967.653,19</b>                   | <b>98.901.181,23</b>                                                         |
| <b>19</b>  | <b>19 Zahlungsmittelübersch./-bedarf aus lfd.Verw.tätig. (Pos.9./Pos.18)</b>                                                                                                               | <b>1.352.980,73</b>    | <b>-1.879.748,63</b>                                      | <b>8.005.444,15</b>                      | <b>-9.885.192,78</b>                                                         |
| 20         | 20 Einz.a.Invest.Zuw. u. -zuschüsse sowie Invest.Beiträge                                                                                                                                  | 3.553.212,86           | 6.891.858,00                                              | 4.767.970,11                             | 2.123.887,89                                                                 |
| 21         | 21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.des Sachanl.Verm.u.d.immat.Anl.Verm.                                                                                                                               | 9.439.943,66           | 4.300.000,00                                              | 2.685.939,88                             | 1.614.060,12                                                                 |
| 22         | 22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanz.Anl.Verm.<br>(davon: Einz. aus der Tilgung von gewährten Krediten)<br>(davon: Einz. aufgr.v.Finanzmittelanl.i.Rahmen d.kurzfr.Finanzdisposition)          | 649.886,74             | 421.180,52                                                | 1.247.391,68                             | -826.211,16<br>0,00<br>0,00                                                  |
| <b>23</b>  | <b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Pos. 20 - 22)</b>                                                                                                                      | <b>13.643.043,26</b>   | <b>11.613.038,52</b>                                      | <b>8.701.301,67</b>                      | <b>2.911.736,85</b>                                                          |
| 24         | 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                                                                                                               | -1.353.636,62          | -32.188.108,13                                            | -1.866.920,26                            | -30.321.187,87                                                               |
| 25         | 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                                                                                                                           | -6.803.167,25          | -23.000,00                                                | -8.235.176,57                            | 8.212.176,57                                                                 |
| 26         | 26 Ausz.f.Investitionen in das sonst.Sachanl.Verm.u.imm.Anl.Verm.<br>(davon: Auszahl.f.akt.Invest.Zuw. u. -zuschüsse)                                                                      | -2.904.745,22          | -5.834.329,19                                             | -4.071.996,55                            | -1.762.332,64<br>0,00                                                        |
| 27         | 27 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen<br>(davon: Auszahlung aus der Gewährung von Krediten)<br>(davon: Ausz.aufgr.v.Finanzmittelanl.i.Rahmen d.kurzfr.Finanzdisp.) | -501.400,00            | -1.520.000,00                                             | -2.649.867,53                            | 1.129.867,53<br>0,00                                                         |
| <b>28</b>  | <b>28 Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Pos. 24 - 27)</b>                                                                                                                      | <b>-11.562.949,09</b>  | <b>-39.565.437,32</b>                                     | <b>-16.823.960,91</b>                    | <b>-22.741.476,41</b>                                                        |
| <b>29</b>  | <b>29 Zahlungsmittelübersch./-bedarf aus Invest.Tätigk.(Pos. 23-Pos. 28)</b>                                                                                                               | <b>2.080.094,17</b>    | <b>-27.952.398,80</b>                                     | <b>-8.122.659,24</b>                     | <b>-19.829.739,56</b>                                                        |
| <b>29B</b> | <b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>                                                                                                         | <b>3.433.074,90</b>    | <b>-29.832.147,43</b>                                     | <b>-117.215,09</b>                       | <b>-29.714.932,34</b>                                                        |
| 30         | 31 Einz.aus d.Aufn.v.Krediten u.inneren Darl.f.Invest.u.Begebung von Anleihen                                                                                                              | 8.095.259,82           | 6.854.075,00                                              | 21.070.380,50                            | -14.216.305,50                                                               |
| 31         | 32 Ausz.f.d.Tilgung von Krediten u.inneren Darl.f.Invest.u.Begebung von Anleihen                                                                                                           | -24.491.264,08         | -1.666.846,38                                             | -32.338.145,68                           | 30.671.299,30                                                                |
| <b>32</b>  | <b>33 Finanzm.übersch./Finanzm.Fehlbetr.aus Finanz.Tätigk (Pos. 31 - Pos.32)</b>                                                                                                           | <b>-16.396.004,26</b>  | <b>5.187.228,62</b>                                       | <b>-11.267.765,18</b>                    | <b>16.454.993,80</b>                                                         |
| <b>32B</b> | <b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Su. A. Nrn. 30 u. 33)</b>                                                                                          | <b>-12.962.929,36</b>  | <b>-24.644.918,81</b>                                     | <b>-11.384.980,27</b>                    | <b>-13.259.938,54</b>                                                        |
| <b>32D</b> | <b>35 Geplanter Anfangsbestand Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                                                                                                           |                        |                                                           |                                          | <b>0,00</b>                                                                  |
| <b>32F</b> | <b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>                                                                                                                   | <b>-12.962.929,36</b>  | <b>-24.644.918,81</b>                                     | <b>-11.384.980,27</b>                    | <b>-13.259.938,54</b>                                                        |
| <b>32I</b> | <b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn. 35 u. 36)</b>                                                                                   | <b>-12.962.929,36</b>  | <b>-24.644.918,81</b>                                     | <b>-11.384.980,27</b>                    | <b>-13.259.938,54</b>                                                        |
| 33         | 38 Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln                                                                                                                                                  | 411.378.889,69         |                                                           | 517.844.786,08                           | -517.844.786,08                                                              |
| 34         | 39 Auszahlung aus fremden Finanzmitteln                                                                                                                                                    | -389.309.438,48        |                                                           | -507.687.135,02                          | 507.687.135,02                                                               |
| <b>35</b>  | <b>40 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. Aus haushaush.unwirks.Zahlungsvorg.(Pos.38-Pos.39)</b>                                                                                     | <b>22.069.451,21</b>   | <b>0,00</b>                                               | <b>10.157.651,06</b>                     | <b>-10.157.651,06</b>                                                        |
| <b>36</b>  | <b>41 Bestand an Zahlungsm. Zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                                                                                                                              | <b>-12.347.361,97</b>  | <b>-447.788.295,19</b>                                    | <b>-3.240.840,12</b>                     | <b>-444.547.455,07</b>                                                       |
| <b>37</b>  | <b>42 Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand</b>                                                                                                                                           |                        |                                                           |                                          | <b>0,00</b>                                                                  |
| <b>37A</b> | <b>43 Veränd. des Best. an Zahlungs.mitteln (Nr. 34 und 40)</b>                                                                                                                            | <b>9.106.521,85</b>    | <b>-24.644.918,81</b>                                     | <b>-1.227.329,21</b>                     | <b>-23.417.589,60</b>                                                        |
| <b>36</b>  | <b>44 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des HHJ (Nr. 41 und 43)</b>                                                                                                                       | <b>-3.240.840,12</b>   | <b>-472.433.214,00</b>                                    | <b>-4.468.169,33</b>                     | <b>-467.965.044,67</b>                                                       |

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

Der Finanzmittelbestand der liquiden Mittel hat sich in 2014 um 1,5 Mio. € auf - 4,4 Mio. € gegenüber dem Endstand des Vorjahres (- 2,9 Mio. €) verringert. Gleichzeitig erhöhte sich der Bestand an Kassenkrediten um ca. 10,0 Mio. € auf 215,0 Mio. € per 31.12.2014. Die Veränderung der liquiden Mittel (- 1,5 Mio. €) entspricht nicht dem Finanzmittelüberschuss



der Finanzrechnung, da interne Transferzahlungen in Höhe von 69.000,00 € zum Bilanzstichtag noch nicht gutgeschrieben werden konnten.

Entwicklung der Bankkonten/Kassenkredite:

|                     | <b>31.12.2013</b> |                  | <b>31.12.2014</b> |
|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Positive Bankkonten | 4.649.636,81 €    | -1.752.881,26 €  | 2.896.755,55 €    |
|                     |                   |                  |                   |
| Negative Bankkonten | -7.558.476,93 €   | 262.552,05 €     | -7.295.924,88 €   |
|                     |                   |                  |                   |
| Summe Bankkonten    | -2.908.840,12 €   | -1.490.329,21 €  | -4.399.169,33     |
|                     |                   |                  |                   |
| Kassenkredite       | -205.000.000,00 € | -10.000.000,00 € | -215.000.000,00 € |

Im Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit ergibt sich ein Mittelzufluss von + 8,0 Mio. €.

Im Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit fand ein Nettofinanzmittelabfluss in Höhe von 8,1 Mio. € statt. Die Auszahlungen für Investitionen betragen ca. 16,8 Mio. €. Die Einnahmen aus Investitionen betragen ca. 8,7 Mio. €. Die im Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit nicht genutzten Planansätze für Investitionen wurden teilweise als Haushaltsreste in das Jahr 2015 übertragen.

Im Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit fand ein Nettofinanzmittelabfluss in Höhe von ca. 11,3 Mio. € statt. Der Betrag setzt sich aus geleisteten Tilgungen (ca. 32,3 Mio. €) und Neuaufnahmen (ca. 21,0 Mio. €) zusammen.

Im Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen sind Ein- und Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln auszuweisen, die von der Stadt Hanau unmittelbar für den Haushalt eines anderen öffentlichen Aufgabenträgers eingenommen oder ausgegeben werden. Die Forderungen bzw. Verbindlichkeiten aus diesen Mitteln werden auf Verwahrgeldkonten im Bilanzposten 4.9 „Sonstige Verbindlichkeiten“ geführt.

## 5. Sonstige Angaben

### 2.10. Haftungsverhältnisse

#### 2.10.1. Ausfallbürgschaften

| Seit | Bürg. Nr. | Zweck | Gläubiger / Verwendungszweck                                                                             | Ursprungsbetrag in € | Name                                | Restschuld 31.12.2014 in € |
|------|-----------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| 1961 | 160       | WoB   | Sparkasse Hanau KK 3238 Betriebsmittelkredit                                                             | 51.129,19            | <b>Baugenossenschaft Hanau</b>      | 51.129,19                  |
| 1978 | 191       | Bet.  | Sparkasse Hanau KK 50070 Betriebsmittelkredit                                                            | 3.067.751,29         | <b>Stadtwerke Hanau GmbH</b>        | 3.067.751,29               |
| 1981 | 200       | Bet.  | Sparkasse Hanau / Finanzierung von Maßnahmen im Rahmen Wirtschaftsplan 1981                              | 2.045.167,52         | <b>Stadtwerke Hanau GmbH</b>        | 209.487,28                 |
| 1987 | 207       | Bet.  | Sparkasse Hanau / Neubau Parkhaus Wallweg/Steinheimer Straße                                             | 1.252.665,11         | <b>Hanauer Parkhaus GmbH</b>        | 572.206,58                 |
| 1991 | 209       | Bet.  | Sparkasse Hanau / Umbau- und Sanierungsmaßnahmen Parkhaus Am Frankfurter Tor/Tiefgarage Marktplatz       | 1.022.583,76         | <b>Hanauer Parkhaus GmbH</b>        | 498.047,77                 |
| 1993 | 210       | WoB   | Sparkasse Hanau / Bauvorhaben Feuerbachstraße-Errichtung von 18 Wohnungen im Rahmen sozialer Wohnungsbau | 559.864,61           | <b>Baugesellschaft Hanau GmbH</b>   | 321.268,99                 |
| 1995 | 211       | Bet.  | Sparkasse Hanau / Netzübernahme Steinheim und Klein-Auheim                                               | 5.112.918,81         | <b>Stadtwerke Hanau GmbH</b>        | 412.885,85                 |
| 1998 | 214       | Bet.  | Kreditanstalt f. Wiederaufbau / Sanierung Parksystem-Parkhaus Langstraße                                 | 1.022.583,76         | <b>Hanauer Parkhaus GmbH</b>        | 552.195,12                 |
| 1998 | 217       | WoB   | Sparkasse Hanau / Kauf von städtischen Wohnungen                                                         | 7.669.378,22         | <b>Baugesellschaft Hanau GmbH</b>   | 5.234.983,61               |
| 1998 | 218       | WoB   | Sparkasse Hanau / Finanzierung Altenwohnanlage Lothringer Straße                                         | 1.113.617,25         | <b>Stiftung Althanauer Hospital</b> | 727.460,95                 |

| Seit | Bürg. Nr. | Zweck | Gläubiger / Verwendungszweck                                                         | Ursprungsbetrag in € | Name                                                | Restschuld 31.12.2014 in € |
|------|-----------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------|
| 1998 | 219       | Bet.  | Sparkasse Hanau / Übernahme Parkhaus Langstraße                                      | 1.022.583,76         | Hanauer Parkhaus GmbH                               | 687.314,81                 |
| 2002 | 221       | Bet.  | Sparkasse Hanau / Übernahme Gesellschaftsanteile Kraftverkehr Kinzigtal GmbH         | 6.646.794,46         | Hanauer Straßenbahn GmbH                            | 813,49                     |
| 2004 | 222       | WoB   | Sparkasse Hanau / Renovierungsarbeiten Josef-Mischke-Haus                            | 254.218,00           | Stiftung Althanauer Hospital                        | 218.122,86                 |
| 2004 | 223       | WoB   | Sparkasse Hanau / Renovierungsarbeiten Karl-Scheig-Haus                              | 408.826,00           | Stiftung Althanauer Hospital                        | 350.778,92                 |
| 2004 | 224       | So.   | Sparkasse Hanau / Umgestaltung Sportplatz                                            | 291.000,00           | VfR Kesselstadt 1925 e. V.                          | 120.092,73                 |
| 2005 | 226       | So.   | Frankfurter Volksbank / Bauvorhaben Vereinsheim Eisenbahnstraße                      | 70.000,00            | 1. Karnevalsgesellschaft 1891 Klein-Auheim e. V.    | 61.342,95                  |
| 2005 | 228       | So.   | Sparkasse Hanau / Sanierung Hockeyplatz, Zisterne für verstärkende Beregnungsanlagen | 180.000,00           | 1. Hanauer Tennis- und Hockeyclub e. V.             | 6.972,09                   |
| 2006 | 229       | Bet.  | Sparkasse Hanau / Altverbindlichkeiten                                               | 31.000.000,00        | Klinikum Hanau GmbH                                 | 31.000.000,00              |
| 2007 | 231       | So.   | Sparkasse Hanau / Neubau Hundehaus                                                   | 120.000,00           | Tierschutzverein Hanau und Umgebung e. V.           | 54.725,08                  |
| 2007 | 232       | So.   | Sparkasse Hanau / Bau einer Lagerhalle                                               | 90.000,00            | Carneval Verein 1895 Klein-Auheim e. V.             | 68.781,19                  |
| 2007 | 233       | So.   | Sparkasse Hanau / Bau eines Vereinshauses                                            | 25.000,00            | Agility Freunde Hanau e. V.                         | 17.104,00                  |
| 2007 | 225       | So.   | Frankfurter Volksbank / Sanierung Vereinsheim                                        | 30.000,00            | DJK Sportvereinigung Eintracht Steinheim e. V.      | 9.467,93                   |
| 2008 | 237       | Bet.  | Landesbank Hessen-Thüringen / Erwerb Gesellschaftsanteile Klinikum Hanau GmbH        | 10.000.000,00        | Beteiligungsholding Hanau GmbH                      | 7.000.000,00               |
| 2008 | 238       | Bet.  | LTH-Bank für Infrastruktur / Sanierung Heinrich-Fischer-Bad                          | 6.500.000,00         | Hanau Bäder GmbH (ab 2013) vormals Stadtwerke Hanau | 5.997.517,79               |

| Seit | Bürg. Nr. | Zweck | Gläubiger / Verwendungszweck                                                 | Ursprungsbetrag in € | Name                                                     | Restschuld 31.12.2014 in € |
|------|-----------|-------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------|
| 2008 | 239       | So.   | Sparkasse Hanau / Neugestaltung Hessisches Puppenmuseum                      | 250.000,00           | Hessisches Puppenmuseum e. V.                            | 79.116,14                  |
| 2008 | 241       | So.   | Sparkasse Hanau / Kauf eines Vereinsheimes                                   | 30.000,00            | Angler-Club Hanau Kesselstadt e. V.                      | 6.983,69                   |
| 2008 | 242       | So.   | Sparkasse Hanau / Sanierung Jahnhalle                                        | 40.000,00            | Turngemeinde 1837 Hanau a. V.                            | 11.173,68                  |
| 2009 | 244       | Bet.  | LTH-Bank für Infrastruktur / Erwerb Gesellschaftsanteile Klinikum Hanau GmbH | 10.900.000,00        | Beteiligungsholding Hanau GmbH                           | 8.247.458,75               |
| 2009 | 246       | Bet.  | LTH-Bank für Infrastruktur / Mehrkosten Sanierung Heinrich-Fischer-Bad       | 2.000.000,00         | Hanau Bäder GmbH (ab 2013) vormals Stadtwerke Hanau GmbH | 1.524.395,97               |
| 2010 | 243       | So.   | Sparkasse Hanau / Aufrechterhaltung laufender Schulbetrieb                   | 1.200.000,00         | Christlicher Schulverein Hanau und Kahl e. V.            | 888.000,00                 |
| 2011 | 247       | Bet.  | Sparkasse Hanau / Kauf Gelände Hutier-Kaserne                                | 1.554.325,00         | BauProjekt Hanau GmbH                                    | 304.325,00                 |
| 2010 | 248       | Bet.  | WI-Bank / Bau Hauptfeuerwache                                                | 19.864.000,00        | Baugesellschaft Hanau GmbH                               | 18.849.391,67              |
| 2012 | 249       | Bet.  | WI-Bank / M-Bau                                                              | 13.000.000,00        | Klinikum Hanau GmbH                                      | 13.000.000,00              |
| 2012 | 250       | Bet.  | Norddeutsche Landesbank / verschiedene Investitionsmaßnahmen                 | 5.097.600,00         | Stadtwerke Hanau GmbH                                    | 5.097.600,00               |
| 2011 | 252       | Bet.  | Uni Credit Bank AG / Bau Parkhaus Kinopolis                                  | 1.500.000,00         | Hanauer Parkhaus GmbH                                    | 1.324.518,52               |
| 2011 | 253       | Bet.  | WI-Bank / Grundstückskauf Feuerwache                                         | 2.465.122,50         | Baugesellschaft Hanau                                    | 2.267.049,07               |
| 2011 | 254       | So.   | Sparkasse Hanau / Errichtung eines Anbaus                                    | 24.000,00            | Verein Hanauer Aquarien- und Terrainfreunde e.V.         | 19.577,05                  |
| 2011 | 256       | Bet.  | Deutsche Kreditbank AG / Sanierungsarbeiten Johannes-Kirch-Gasse 2-4         | 600.000,00           | Baugesellschaft Hanau GmbH                               | 565.256,09                 |
| 2011 | 257       | Bet.  | Deutsche Kreditbank AG / Sanierungsarbeiten Graf-Philipp-Ludwig-Straße 3-5   | 675.000,00           | Baugesellschaft Hanau GmbH                               | 635.913,10                 |

| Seit | Bürg. Nr. | Zweck | Gläubiger / Verwendungszweck                                                                   | Ursprungsbetrag in € | Name                                                | Restschuld 31.12.2014 in € |
|------|-----------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------|
| 2011 | 258       | Bet.  | Deutsche Kreditbank AG / Burgallee 55-61 (neues Dach, neue Fenster)                            | 925.000,00           | Baugesellschaft Hanau GmbH                          | 865.333,10                 |
| 2011 | 255       | So.   | Sparkasse Langen-Seligenstadt / Einbau einer neuen Heizung                                     | 12.500,00            | FC Alemannia 1916 Klein-Auheim e.V.                 | 10.268,00                  |
| 2012 | 259       | So    | Sparkasse Hanau / Neubau Katzenhaus                                                            | 50.000,00            | Tierschutzverein Hanau und Umgebung e. V.           | 29.435,74                  |
| 2012 | 262       | So    | Sparkasse Hanau / Erwerb der Sporthalle, Errichtung von Parkplätzen                            | 400.000,00           | Christlicher Schulverein Hanau und Kahl e. V.       | 203.031,80                 |
| 2013 | 263       | Bet   | Deutsche Kreditbank AG / Sanierungsarbeiten Badergasse, Nordstraße, Mühltorweg, Akademiestraße | 5.936.360,32         | Baugesellschaft Hanau GmbH                          | 5.655.694,03               |
| 2013 | 264       | So    | Sparkasse Langen-Seligenstadt / Verlegung von Parkett in der TSV-Halle                         | 30.000,00            | TSV Turn- und Sportverein 1872 e.V. Klein-Auheim    | 25.377,03                  |
| 2013 | 265       | Bet   | Uni Credit Bank AG / Fahrgastinformationssystem am ZOB                                         | 1.900.000,00         | Hanau Lokale Nahverkehrsorganisation GmbH           | 1.900.000,00               |
| 2013 | 266       | WoB   | Sparkasse Hanau / Städtebaulicher Vertrag                                                      | 1.450.000,00         | DSK Deutsche Stadt- und Grundst. entw. GmbH & Co KG | 1.450.000,00               |
| 2014 | 267       | Bet.  | WiBank / Investitionen Klinikum Hanau GmbH                                                     | 21.610.000,00        | Klinikum Hanau GmbH                                 | 21.465.933,34              |
| 2014 | 268       | Bet.  | Sparkasse Hanau / Investitionen Klinikum Hanau GmbH                                            | 5.000.000,00         | Klinikum Hanau GmbH                                 | 4.916.666,65               |
| 2014 | 269       | WoB   | Sparkasse Hanau / Ankauf von Konversionsflächen durch die BauProjekt Hu                        | 2.400.000,00         | BauProjekt Hanau GmbH                               | 1.014.524,00               |
|      |           |       |                                                                                                |                      |                                                     |                            |
|      |           |       |                                                                                                |                      |                                                     |                            |
|      |           |       |                                                                                                |                      | <b>Gesamt</b>                                       | <b>147.597.472,89</b>      |
|      |           |       |                                                                                                |                      | <b>Wohnungsbau</b>                                  | <b>9.368.268,52</b>        |
|      |           |       |                                                                                                |                      | <b>Beteiligung</b>                                  | <b>136.617.755,27</b>      |
|      |           |       |                                                                                                |                      | <b>Sonstige</b>                                     | <b>1.611.449,10</b>        |

### **5.1.2. Haftungsverhältnisse aus Beteiligungen**

Die Stadt Hanau und der Main-Kinzig-Kreis bilden den Sparkassenzweckverband, der Mitglied der Sparkassen-Finanzgruppe Hessen-Thüringen ist. Der Verband ist Gewährträger der Sparkasse Hanau. Er haftet für die Verbindlichkeiten der Sparkasse nach § 32 Abs. 1, Satz 1 und 2 des Hessischen Sparkassengesetzes vom 29.09.2008 wie folgt:

„Der Träger der Sparkasse am 18.07.2005 haftet für die Erfüllung sämtlicher zu diesem Zeitpunkt bestehender Verbindlichkeiten der Sparkasse. Für solche Verbindlichkeiten, die bis zum 18. Juli 2001 vereinbart waren, gilt dies zeitlich unbegrenzt, für danach bis zum 18. Juli 2005 vereinbarte Verbindlichkeiten nur, wenn die Laufzeit nicht über den 31. Dezember 2015 hinausgeht.“

### **5.1.3. Risiken aus Derivaten**

Die Stadt Hanau hat Derivate zur Begrenzung von Zinsanpassungsrisiken eingesetzt.

### **5.1.4. Risiken aus verbundenen Unternehmen**

Gemäß § 11 Abs. 6 Eigenbetriebsgesetz (EigBGes) ist ein etwaiger Jahresverlust der Eigenbetriebe, soweit er nicht aus Haushaltsmitteln der Gemeinde ausgeglichen wird, auf neue Rechnungen vorzutragen. Die Gewinne der folgenden fünf Jahre sind zunächst zur Verlusttilgung zu verwenden. Ein nach Ablauf von fünf Jahren nicht getilgter Verlustvortrag kann durch Abbuchung von den Rücklagen ausgeglichen werden, wenn dies die Eigenkapitalausstattung zulässt; ist dies nicht der Fall, so ist der Verlust aus Haushaltsmitteln der Gemeinde auszugleichen. Die Verluste des Eigenbetriebs Hanau Kindertagesbetreuung aus den Jahren 2010 und 2014 wurden vorgetragen bzw. mit den Gewinnen 2011-2013 teilweise getilgt.

Die Stadt Hanau wird gemäß § 11 Abs. 6 EigBGes den zum Stand 31.12.2014 bestehenden Verlustvortrag (586.286,83 €) und Verlustvortrag 2014 (1.525.723,39 €) des Eigenbetriebs Hanau Kindertagesbetreuung in Höhe von insgesamt -2.112.010,22 € im Jahr 2015 ausgleichen. Für den Verlustausgleich wird die im Jahr 2011 gebildete Rückstellung vorzeitig vor Ablauf der Fünf-Jahresfrist aufgelöst.

**5.2. Sachverhalte aus denen sich zukünftige finanzielle Verpflichtungen (nicht bilanzierte) ergeben**

Nachfolgend die Auflistungen ab einem Gesamtwert von 40.000,00 €:

|                                                         | <b>Vertrags-partner</b>         | <b>Vertragslaufzeit</b>                          | <b>Gesamtsumme</b> | <b>Jahressumme</b> |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Dienstleistungsvertrag<br>Schülerbeförderung            | HSB                             | unbefristet                                      |                    | 520.000,00 €       |
| Dienstleistungsvertrag<br>IT Service inkl. NSK          | BHG                             | seit 01.01.2009<br>jährl. autom.<br>Verlängerung |                    | 3.986.201,27 €     |
| Mietvertrag                                             | Altenw.<br>Bernhard<br>Eberhard | bis 2037                                         |                    | 998.584,32 €       |
| Dienstleistungsvertrag<br>DL-Entgelt                    | HEG                             | jährlich<br>autom. Verl.                         |                    | 199.200,00 €       |
| Dienstleistungsvertrag<br>hier: Projekte                | HMG                             | jährlich<br>autom. Verl.                         |                    | 495.000,00 €       |
| Zuwendungsverein-<br>barung / Zuschuss-<br>vereinbarung | HMG                             | jährlich<br>autom. Verl.                         |                    | 238.000,00 €       |
| Dienstleistungsvertrag                                  | HLNO                            | unbefristet                                      |                    | 472.052,74         |
| Dienstleistungsvertrag<br>Dienstleistungsentgelt        | BFG                             | unbefristet                                      |                    | 3.034.500,00 €     |
| Umlage                                                  | IVM                             | unbefristet                                      |                    | 11.478,22 €        |
| Erstattung<br>Versorgungskosten                         | Klinikum<br>gGmbH               | 23.08.2007 –<br>31.12.2015                       |                    | 750.00,00 €        |
| Dienstleistungsvertrag<br>Arbeitsmedizin                | Klinikum<br>gGmbH               | bis 22.08.2017                                   |                    | 100.000,00 €       |
| Dienstleistungsvertrag<br>Arbeitssicherheit             | Klinikum<br>gGmbH               | bis 22.08.2017                                   |                    | 42.840,00 €        |
| Zuschuss                                                | EB Hanau<br>Kita                | jährlich                                         |                    | 23.350.000,00 €    |

|                                                                                        | <b>Vertragspartner</b>                                    | <b>Vertragslaufzeit</b>        | <b>Gesamtsumme</b> | <b>Jahressumme</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Dienstleistungsvereinbarung                                                            | EB HIS                                                    | jährlich                       |                    | 15.556.900,00 €    |
| Interne Mietvereinbarung                                                               | EB IBM                                                    | jährlich – autom. Verlängerung |                    | 28.416.991,36 €    |
| Dienstleistungsvertrag                                                                 | Brüder-Grimm Berufsakademie                               | jährlich                       |                    | 231.120,00 €       |
| Zuzahlung gemäß Gesellschaftsvertrag                                                   | Frankfurt RheinMain International Marketing of the Region | jährlich                       |                    | 40.000,00 €        |
| Dienstleistungsvertrag Neuinvestitionen Straßenbeleuchtungs- und Verkehrssignalanlagen | HEMG                                                      | bis 31.12.2028                 |                    | 1.194.044,03 €     |
| Dienstleistungsvertrag                                                                 | Hanau Wifö GmbH                                           | 01.01.2010 bis 31.12.2015      |                    | 452.393,97 €       |
| Zusatzvereinbarung Partnerschaftsfinanzierung Mehrleistungen SPNV                      | RMV                                                       | jährlich                       |                    | 201.500,00 €       |
| Zuschussvereinbarung                                                                   | Vfr. Kesselstadt                                          | 2003 - 2020                    | 463.727,70 €       | 25.762,65 €        |
| Zuschuss an Beteiligung                                                                | Regionalpark Rhein GmbH                                   | unbefristet                    |                    | 75.000,00 €        |
| Komplementärfinanzierung                                                               | RMV                                                       | jährlich                       |                    | 56.473,65 €        |
| Wartung und Instandhaltung CPH                                                         | BFG                                                       | 01.01.2014-31.12.2015          |                    | 499.800,00 €       |



|                                                                                  | <b>Vertrags-partner</b>                                                       | <b>Vertragslaufzeit</b>     | <b>Gesamtsumme</b> | <b>Jahressumme</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Mietnebenkosten<br>Altenwohnheim<br>Bernhard Eberhard                            | Bauträger<br>Krebs                                                            | bis 2037                    |                    | 37.778,13 €        |
| Betriebsführungs-vertrag<br>für das Comoedienhaus<br>Wilhelmsbad                 | BFG                                                                           | 01.01.2015<br>jährlich      |                    | 203.440,00 €       |
| Wartungs- und<br>Instandhaltungs-vertrag<br>für das Comoedienhaus<br>Wilhelmsbad | BFG                                                                           | 01.01.2015<br>jährlich      |                    | 35.700,00 €        |
| Zuwendungsverein-<br>barung – Hilfezentrale<br>für Senioren und<br>Behinderte    | Vereinte<br>Martin<br>Luther &<br>Althanauer<br>Hospital<br>Stiftung<br>Hanau | bis 31.12.2018              |                    | 96.330,00 €        |
| Zuwendungs-<br>vereinbarung –<br>Stadtteilbüro Weststadt                         | Ev. Kirchen-<br>gemeinde<br>Kessel-stadt                                      | 01.07.2008 –<br>31.12.2017  |                    | 39.540,00 €        |
| Zuwendungs-<br>vereinbarung<br>Suchtberatung                                     | Dia-<br>konisches<br>Werk                                                     | 01.01.2009 –<br>31.12.2017  |                    | 166.000,00 €       |
| Zuwendungs-<br>vereinbarung<br>Jugendzentrum<br>Kesselstadt                      | Ev. Kirchen-<br>gemeinde<br>Kessel-stadt                                      | 01.01.2009 –<br>30.06.2017  |                    | 160.000,00 €       |
| Zuwendungs-<br>vereinbarung<br>Kinderhaus Regenbogen                             | Ev.<br>Johannes-<br>kirchen-<br>gemeinde                                      | 01.01.2009 –<br>30.06.2017  |                    | 109.100,00 €       |
| Zuwendungsverein-<br>barung Jugendzentrum<br>Großauheim<br>Marienstraße          | Ev. Kirchen-<br>gemeinde<br>Großauh.                                          | 01.01.2009 –<br>30.06.2017  |                    | 110.000,00 €       |
| Zuwendungsverein-<br>barung ökumenische<br>Wohnungslosenhilfe                    | Caritas<br>Verband                                                            | 01.01.2006 –<br>unbefristet |                    | 30.677,00 €        |

|                                                                | <b>Vertrags-partner</b>      | <b>Vertragslaufzeit</b>     | <b>Gesamtsumme</b> | <b>Jahressumme</b>  |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|--------------------|---------------------|
| Zuwendungsvereinbarung Schuldnerberatung                       | Diak. Werk                   | 16.11.1999 – 31.12.2017     |                    | 38.927,00 €         |
| Zuwendungsvereinbarung                                         | VDK                          | 01.01.2008 – 31.12.2018     |                    | 12.200,00 €         |
| Dienstleistungsvertrag für die Schülerbeförderung              | Fa. Mini-Bus Charter Service | jährlich                    |                    | 650.000,00 €        |
| Softwarepflege                                                 | ekom 21                      | unbefristet                 |                    | 50.697,28 €         |
| Dienstleistungsvertrag Betreuung                               | ekom 21                      | seit 01.01.2009 unbefristet | 175.978,27 €       |                     |
| Vertrag Outputmanagement                                       | Stadtwerke Hanau             | seit 01.01.2009             |                    | 22.934,54 €         |
| Steuerberatungsvertrag                                         | Prof. Dr. Ludwig Sozien      | 01.01.2004 – lfd.           | 162.706,79 €       |                     |
| Dienstleistungsvertrag ÖPP Wohnungsnotfallkonzept              | Lichtblick                   | 01.01.2009 – unbefristet    |                    | maximal 27.000,00 € |
| Dienstleistungsvertrag ÖPP Wohnungsnotfallkonzept              | Caritas Verband              | 01.01.2009 – unbefristet    |                    | maximal 27.000,00 € |
| Hanauer Tafel                                                  | Lichtblick                   | 01.01.2010 - 31.12.2015     |                    | 72.185,00 €         |
| Dienstleistungsvertrag Benutzerentgelt LOGA                    | ekom21                       | unbefristet                 |                    | 80.000,00 €         |
| Pachtvertrag Tierheim                                          | Tierschutzverein Hu          | unbefristet                 |                    | 100.000,00 €        |
| Vereinbarung Hanauer Anzeiger Bekanntmachungen für Stadt Hanau | Hanauer Anzeiger             | unbefristet                 |                    | 41.808,61 €         |

|                                                                                         | <b>Vertragspartner</b> | <b>Vertragslaufzeit</b>  | <b>Gesamtsumme</b> | <b>Jahressumme</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Halle TSV Klein-Auheim                                                                  | TSV Klein-Auheim       | bis 2015                 | 150.000,00 €       | 30.000,00 €        |
| Versicherungsvertrag Unfallversicherung                                                 | Unfall-kasse Hessen    | unbefristet              |                    | 1.020.677,47 €     |
| Dienstleistungsauftrag Druck VHS-Programm                                               | Druckerei Ingra        | bis 30.06.2015           |                    | 38.675,00 €        |
| Versicherungsvertrag Haftpflicht-versicherung                                           | GVV                    | unbefristet              |                    | 265.393,31 €       |
| Miet-, Pflege, Wartungs- und Verarbeitungskosten Autista (Standesamt)                   | ekom21                 | 01.11.2008 – unbefristet |                    | 28.338,01 €        |
| Miet-, Pflege, Wartungs- und Verarbeitungskosten Einwohnermeldeamt                      | ekom21                 | unbefristet              |                    | 135.305,15 €       |
| Dienstleistungsvertrag Druck Ausweise und Pässe (Einwohnermeldeamt)                     | Bundesdruckerei        | unbefristet              |                    | 320.243,77 €       |
| Dienstleistungsvertrag Druck (Ausländerbehörde)                                         | Bundesdruckerei        | unbefristet              |                    | 109.383,12 €       |
| Miet-, Pflege-, Wartungs- und Verarbeitungskosten LADIVA (Ausländerbehörde)             | ekom21                 | unbefristet              |                    | 30.395,30 €        |
| Miet-, Pflege-, Wartungs- und Verarbeitungskosten Kfz 21 (Straßenverkehrsangelegenheit) | ekom21                 | unbefristet              |                    | 69.561,85 €        |
| Miet-, Pflege-, Wartungs- und Verarbeitungskosten OWI (Straßenverkehrsangelegenheit)    | ekom21                 | unbefristet              |                    | 58.810,16 €        |
| Miet-, Pflege-, Wartungs- und Verarbeitungskosten Migewa (Gewerbeamt)                   | ekom21                 | unbefristet              |                    | 8.049,41 €         |

|                                                                | <b>Vertragspartner</b>                  | <b>Vertragslaufzeit</b> | <b>Gesamtsumme</b> | <b>Jahressumme</b> |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Zuschuss f. d. Betriebsführung d. Deutschen Goldschmiedehauses | Gesells. f. Goldschmiedekunst           | bis 31.12.2017          |                    | 258.400,00 €       |
| Zuschuss für die Hanauer internationale Amateurtheatertage     | Histe(o)risches Theater e.V.            | jährlich                |                    | 25.000,00 €        |
| Zuschuss                                                       | Paul-Hindemith-Musik-Schule             | jährlich                |                    | 19.000,00 €        |
| Betriebsführungs-vertrag Olof-Palme-Haus                       | Förderverein Olof-Palme-Haus            | unbefristet             |                    | 55.000,00 €        |
| Zuschuss für Theaterprogramm                                   | Volks-bühne Hanau                       | jährlich                |                    | 210.000,00 €       |
| Zuschüsse für die kulturelle Arbeit des Vereins                | Interessengemeinschaft Hanauer Altstadt | jährlich                |                    | 7.217,00 €         |
| Zuschuss                                                       | Hessisches Puppenmuseum                 | unbefristet             |                    | 70.000,00 €        |
| Projektmanagementvertrag Stadtumbau                            | BAUprojekt Hanau GmbH                   | bis 31.12.2015          |                    | 700.000,00 €       |
| Projektmanagementvertrag Konversion                            | BAUprojekt Hanau GmbH                   | bis 31.12.2015          |                    | 600.000,00 €       |
| Beratungsvertrag Prüfung Jahresabschlüsse                      | Schüllermann und Partner AG             | 2013 – 2015             | 96.600,00 €        |                    |

### 5.3. Übersicht über die fremden Finanzmittel

| <b>Art der verwalteten Fremdmittel</b> | <b>Betragshöhe zum Stichtag 31.12.2013 in €</b> | <b>Betragshöhe zum Stichtag 31.12.2014 in €</b> |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Aus fremder Rechnungsstellung          | 98.282,88                                       | 316.312,95                                      |
| Aus Amtshilfeersuchen                  | 458.494,59                                      | 627.141,08                                      |
| Aus dem sozialen Bereich               | 499.596,10                                      | 424.345,96                                      |
| Kautionen                              | 183.438,18                                      | 193.173,14                                      |
| Sonstige Fremdmittelverwaltung         | 57.866,92                                       | 25.682,37                                       |
| <b>Saldo</b>                           | <b>1.297.678,67</b>                             | <b>1.586.655,50</b>                             |

Unter den fremden bzw. durchlaufenden Finanzmittel befinden sich die Beträge, die die Stadt Hanau im Namen und für die Rechnung eines Dritten erhält mit der Verpflichtung, die Gelder vollständig an einen Dritten weiterzuleiten.

#### 5.4. Beschäftigte der Kernverwaltung

|                                            | <b>31.12.2013</b> | <b>31.12.2014</b> |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Durchschnittliche Beschäftigtenzahl</b> | <b>809,25</b>     | <b>796,25</b>     |
| Beamte                                     | 145,75            | 142,5             |
| Angestellte                                | 634,75            | 630,25            |
| Auszubildende                              | 28,75             | 23,5              |
| davon ruhende Beschäftigungsverhältnisse   | 116,25            | 120               |

Im Jahresdurchschnitt betrug die Zahl der Vollzeitäquivalente (VZÄ) **575,35**. Den **575,35** VZÄs standen **614,5** Planstellen gegenüber. Dies entspricht einer durchschnittlichen Stellenplanauslastung von **93,6 %**.

## **5.5. Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung und des Magistrats**

**im Haushaltsjahr 2014**

### **a) Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung**

#### **SPD**

Stadtverordnetenvorsteherin Beate Funck

Stellv. Stadtverordnetenvorsteher Wolfgang Schaffert

Stadtverordnete Nurhan Agit

Stadtverordneter Ronald Battenhausen

Stadtverordneter Matthias Bernges

Stadtverordnete Claudia Borowski

Stadtverordnete Gabriele Ewald

Stadtverordneter Wulf Falkowski

Stadtverordnete Cornelia Gasche

Stadtverordnete Cornelia Geier-Roth

Stadtverordnete Christina Gimplinger

Stadtverordneter Oliver Gömpel

Stadtverordneter Jürgen Grün

Stadtverordneter Hans-Egon Heinz

Stadtverordnete Miriam Heinz

Stadtverordneter Armin Jebabli

Stadtverordnete Sigrid Kargl

Stadtverordneter Moritz Kühn

Stadtverordneter Adolfo Russo

Stadtverordnete Ute Schwarzenberger

Stadtverordneter Thomas Straub

Stadtverordneter Wolfgang Walther

Stadtverordneter Reiner Wegener

#### **CDU**

Stellv. Stadtverordnetenvorsteherin Hildegard Geberth

Stadtverordneter Torsten Becker

Stadtverordneter Gernot Gesser

Stadtverordneter Christopher Göbel  
Stadtverordnete Isabelle Hemsley  
Stadtverordneter Dieter Hog  
Stadtverordnete Karin Hog (ab 11/2014)  
Stadtverordnete Barbara Horch  
Stadtverordnete Monika Klosson  
Stadtverordneter Thorsten Neels  
Stadtverordnete Melanie Schimmelpfennig  
Stadtverordneter Joachim Stamm  
Stadtverordnete Astrid Andrea Tronnier  
Stadtverordnete Christine von Eiff  
Stadtverordneter Bastian Zander  
Stadtverordneter Tom Zeller  
Stadtverordneter Christian Zocher (bis 10/2014)

#### **DIE GRÜNEN**

Stadtverordneter Lahcen Ariaah  
Stadtverordneter Birol Avci  
Stadtverordneter Sascha Feldes  
Stadtverordneter Mosharaf Hossain  
Stadtverordneter Kamil Kasalak  
Stadtverordnete Monika Nickel  
Stadtverordneter Christian Theobald  
Stadtverordneter Stefan Weiß

#### **BfH**

Stadtverordneter Martin Dittmar (bis 11/2014)  
Stadtverordnete Klaudia Mänz  
Stadtverordneter Oliver Rehbein  
Stadtverordnete Anne-Dorothea Stübing  
Stadtverordneter Peter Jurenda (ab 12/2014)



## **FDP**

Stadtverordneter Dr. Hans-Volker Lill

Stadtverordneter Thomas Morlock

Stadtverordneter Holger Vogt

## **Alternative Linke Fraktion**

Stadtverordneter Jochen Dohn

Stadtverordnete Christa Martin

Stadtverordneter Ralph-Jörg Mathes

## **REP**

Stadtverordnete Adelheid Förster

Stadtverordneter Bert-Rüdiger Förster

## **b) Mitglieder des Magistrats**

Oberbürgermeister Claus Kaminsky (SPD)

Stadtrat Andreas Kowol (Grüne)

Stadtrat Axel Weiss-Thiel (SPD)

## **Ehrenamtliche Magistratsmitglieder**

Stadträtin Hannelore Bunz (SPD)

Stadtrat Michael Goebler (BfH)

Stadtrat Wulf Hilbig (Grüne)

Stadträtin Waldtraut Hoppe (SPD)

Stadtrat Günther Jochem (SPD)

Stadtrat Heinz Münch (CDU)

Stadtrat Franz Ott (CDU)

Stadtrat Lutz Wilfert (FDP)

## **5.6. Haushaltsausgabereste im Ergebnis- und Finanzhaushalt 2014 und 2015**

Gemäß Ziffer 4n) der Bewirtschaftungsregeln im Doppelhaushalt 2014 / 2015 werden die nicht in Anspruch genommenen Ansätze für Aufwendungen eines Budgets für übertragbar erklärt und ohne weitere Beschlussfassung übertragen. Sie bleiben längstens bis zum Ende des zweiten auf die Veranschlagung folgenden Jahres übertragbar.

Ebenfalls für übertragbar werden nicht in Anspruch genommene Ansätze für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen eines Budgets erklärt und ohne weitere Beschlussfassung übertragen. Sie bleiben bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar, längstens jedoch zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Bau oder Gegenstand in seinen wesentlichen Teilen benutzt werden kann. Werden Maßnahmen im Haushaltsjahr nicht begonnen, bleiben die Ansätze für Auszahlungen bis zum Ende des zweiten dem Haushaltsjahr folgenden Jahr verfügbar.

Auf den nächsten Seiten sind die einzelnen übertragenen Haushaltsausgabereste 2014 (Übertragung nach 2015) für den Ergebnis- und Finanzhaushalt aufgelistet.

### Ergebnishaushalt

| <b>Bereich</b> | <b>Bezeichnung</b>                                      | <b>Betrag in €</b> |
|----------------|---------------------------------------------------------|--------------------|
| 37             | Materialauf. Für Einsatzmittel/E-Teile Gebrauch         | 20.000,00          |
| 37             | Lizenzen und Konzessionen                               | 20.000,00          |
| 37             | Materialauf. Für Einsatzmittel/E-Teile Gebrauch         | 5.000,00           |
| 37             | Materialauf. Für Einsatzmittel/E-Teile Gebrauch         | 4.000,00           |
| 37             | Materialauf. Für Einsatzmittel/E-Teile Gebrauch         | 1.000,00           |
| 8.1            | Materialaufwand für Einrichtungen und Ausstattungen     | 1.700,00           |
| 8.1            | Materialaufwand für Einrichtungen und Ausstattungen     | 2.500,00           |
| 8.1            | Materialaufwand für Einrichtungen und Ausstattungen     | 1.000,00           |
| 8.1            | Materialaufwand für Einrichtungen und Ausstattungen     | 3.000,00           |
| 8.1            | Aufwand für Öffentlichkeitsarbeit                       | 3.000,00           |
| 8.1            | Materialaufwand für Einrichtungen und Ausstattungen     | 2.000,00           |
| 8.1            | Materialaufwand für Einrichtungen und Ausstattungen     | 1.425,00           |
| 8.1            | Materialaufwand für Einrichtungen und Ausstattungen     | 30.000,00          |
| 14             | Aufwand für Büromaterial und Drucksachen der Verwaltung | 1.000,00           |
| 14             | IT-Wartung                                              | 2.375,00           |

| <b>Bereich</b> | <b>Bezeichnung</b>                                      | <b>Betrag in €</b> |
|----------------|---------------------------------------------------------|--------------------|
| 14             | IT-Wartung                                              | 475,00             |
| 14             | Reisekosten                                             | 1.137,14           |
| 14             | Reisekosten                                             | 362,86             |
| 14             | Aufwand für Fort- und Weiterbildung                     | 870,26             |
| 14             | Aufwand für Fort- und Weiterbildung                     | 129,74             |
| FB 1           | Sonstige weitere Fremdleistungen                        | 21.000,00          |
| FB 1           | Aufwand für Öffentlichkeitsarbeit                       | 4.000,00           |
| FB 1           | Aufwand für Gästebewirtung (Repräsentation)             | 4.000,00           |
| FB 1           | Übrige sonstigen betrieblichen Aufwendungen             | 12.000,00          |
| FB 1           | Aufwand für Büromaterial und Drucksachen der Verwaltung | 4.500,00           |
| FB 1           | Aufwand für Büromaterial und Drucksachen der Verwaltung | 1.300,00           |
| FB 1           | Aufwand für Öffentlichkeitsarbeit                       | 1.140,00           |
| FB 1           | Übrige sonstigen betrieblichen Aufwendungen             | 1.900,00           |
| FB 1           | Aufwendungen für Serviceleistungen BHG                  | 16.600,00          |
| FB 1           | Sonstige weitere Fremdleistungen                        | 16.500,00          |
| FB 1           | Andere sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen    | 14.000,00          |
| FB 1           | Aufwand für Sachverständige & Rechtsanwälte             | 29.582,91          |
| FB 1           | Aufwand für Sachverständige & Rechtsanwälte             | 5.416,86           |

| <b>Bereich</b> | <b>Bezeichnung</b>                          | <b>Betrag in €</b> |
|----------------|---------------------------------------------|--------------------|
| FB 1           | Aufwand für andere Beratungsleistungen      | 9.500,00           |
| FB 1           | Aufwendungen für Serviceleistungen BHG      | 7.500,00           |
| FB 1           | Aufwendungen für Serviceleistungen BHG      | 7.500,00           |
| FB 1           | Aufwendungen für andere Beratungsleistungen | 40.000,00          |
| FB 1           | Aufwand für Öffentlichkeitsarbeit           | 140.000,00         |
| FB 1           | Aufwand für Öffentlichkeitsarbeit           | 60.000,00          |
| FB 1           | Sonstige weitere Fremdleistungen            | 17.500,00          |
| FB 1           | Aufwand für Sachverständige & Rechtsanwälte | 38.000,00          |
| FB 1           | Aufwand für Öffentlichkeitsarbeit           | 3.000,00           |
| FB 1           | Aufwand für Öffentlichkeitsarbeit           | 29.000,00          |
| FB 1           | Übrige sonstigen betrieblichen Aufwendungen | 10.000,00          |
| FB 1           | Aufwendungen für Serviceleistungen BHG      | 38.000,00          |
| FB 1           | Aufwendungen für Serviceleistungen BHG      | 45.000,00          |
| Amt 10         | Übrige sonstigen betrieblichen Aufwendungen | 3.071,01           |
| Amt 10         | Übrige sonstigen betrieblichen Aufwendungen | 1.500,00           |
| Amt 10         | Übrige sonstigen betrieblichen Aufwendungen | 3.800,00           |
| FB 5           | Sonstige Aufwendungen für Repräsentationen  | 24.050,00          |
| FB 5           | Sonstige Aufwendungen für Repräsentationen  | 5.000,00           |
| FB 5           | Aufwand für Öffentlichkeitsarbeit           | 4.000,00           |

| <b>Bereich</b> | <b>Bezeichnung</b>                                           | <b>Betrag in €</b> |
|----------------|--------------------------------------------------------------|--------------------|
| FB 5           | Aufwendungen für Serviceleistungen BHG                       | 2.091,00           |
| Amt 19         | Aufwand für Belegschaftsveranstaltungen                      | 4.657,50           |
| Amt 32         | Aufwendungen Kosten der Bundesdruckerei                      | 32.789,88          |
| Amt 32         | Aufwand für Büromaterial und Drucksachen der Verwaltung      | 7.233,36           |
| Amt 32         | Andere Aufwendungen für sonstige Leistungen an Dritte        | 7.223,97           |
| Amt 32         | Aufwand für Leiharbeitskräfte                                | 55.107,00          |
| Amt 32         | Aufwand für Fort- und Weiterbildung                          | 2.518,00           |
| Amt 32         | Aufwand für Fort- und Weiterbildung                          | 238,00             |
| Amt 32         | Aufwand für Fort- und Weiterbildung                          | 95,00              |
| Amt 32         | Aufwand für Fort- und Weiterbildung                          | 238,00             |
| Amt 32         | Aufwand für Fort- und Weiterbildung                          | 95,00              |
| Amt 32         | Benutzerentgelte ekom21                                      | 15.000,00          |
| Amt 32         | Porto und Versandkosten                                      | 7.000,00           |
| FB 6           | Rohstoffe/ Material/ Vorprodukte/ Fremdbauteile              | 4.984,10           |
| FB 6           | Instandhaltung, Gebäude, Außenanlagen (Bauunterhaltung)      | 10.000,00          |
| FB 6           | Aufwendungen für Fremdensorgung                              | 61.000,00          |
| FB 6           | Aufwand für Sachverständige, Rechtsanwälte u. Gerichtskosten | 9.624,00           |
|                | <b>Insgesamt</b>                                             | <b>939.230,59</b>  |

## Finanzhaushalt

| <b>Investitionsnummer</b> | <b>Bezeichnung</b>                                      | <b>Summe in €</b> |
|---------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------|
| 010110-003                | Konversion der Militärflächen                           | 500.000,00        |
| 010110-006                | Aktive Kernbereiche                                     | 400.000,00        |
| 010112-003                | Soziale Stadterneuerung Südliche Innenstadt             | 548.000,00        |
| 020109-007                | Kapitaleinlage                                          | 20.000,00         |
| 020112-001                | Vermögenserwerb FB 2                                    | 37.840,49         |
| 020209-001                | Umbau / Neubau Congress Park Hanau                      | 340.754,47        |
| 020412-004                | Technologiepark I, Straßenausbau                        | 73.341,10         |
| 020412-005                | Straßenumbau und -ausbau Old Argonner                   | 97.908,44         |
| 020412-006                | Ausbau Main-Radweg Klein-Auheim                         | 202.324,73        |
| 020412-008                | Neue Wegweisungen                                       | 49.487,51         |
| 020412-013                | Ausbau Radweg B45 Westbahnhof                           | 272.582,40        |
| 020414-002                | Sanierung Unterführung Am Steinheimer Tor / Westbahnhof | 100.000,00        |

| <b>Investitionsnummer</b> | <b>Bezeichnung</b>                                | <b>Summe in €</b> |
|---------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|
| 020414-014                | Fußgängerüberwege                                 | 198.873,94        |
| 020414-015                | Weiher Schloßpark Phillippsruhe                   | 70.000,00         |
| 020414-017                | Grünanlage Limesstraße 2.Bauabschnitt             | 40.000,00         |
| 020414-020                | Grundhafte Erneuerung Spielplätze                 | 200.000,00        |
| 023010-001                | Herrichten Deutscher Friedhof                     | 3.609,20          |
| 023010-005                | Erneuerung Straßen                                | 148.252,66        |
| 023010-006                | Zuschuss Leasingraten Schulzentrum Hessen-Homburg | 21.964,93         |
| 023010-008                | Herstellung von Spiel- und Bolzplätzen            | 105.000,00        |
| 023010-009                | Herstellung von Spielplätzen in Neubaugebieten    | 40.000,00         |
| 023010-010                | Errichtung von Ballfangzäunen                     | 15.333,67         |
| 023010-011                | Pflanzungen zur Stadtbegrünung                    | 117.000,00        |
| 023010-012                | Neuanlage Grünflächen                             | 86.384,79         |
| 023010-013                | Ausbau Regionalparkrouten                         | 5.000,00          |
| 023010-015                | Neuanlage Grün- und Freizeitfläche Hochgericht    | 90.000,00         |
| 023010-016                | Erneuerung der Brunnen                            | 10.136,68         |



| <b>Investitionsnummer</b> | <b>Bezeichnung</b>                              | <b>Summe in €</b> |
|---------------------------|-------------------------------------------------|-------------------|
| 023010-017                | Investitionszuschuss Fasanerie Klein-Auheim     | 5.113,00          |
| 023010-020                | Ausbau d. 3. Gleises Hanau - Fulda (Heideäcker) | 113.022,33        |
| 023010-021                | Baumaßnahme im Zuge S-Bahn/Nord Main            | 100.000,00        |
| 023010-024                | Erschließung BG 901.1/Waldwiesen                | 3.540,77          |
| 023010-025                | Erschließung BG 714 Wetterauweg                 | 141.662,45        |
| 023010-027                | Ausbau des Radwegenetzes                        | 97.745,94         |
| 023010-029                | Ausbau von Buskaps und Busbeschleunig.          | 148.919,02        |
| 023010-032                | Unterführung Salisweg                           | 50.000,00         |
| 023010-039                | Erschließung Lamboy Nord                        | 1.562.278,63      |
| 023010-051                | An- und Verkauf Beleuchtungseinrichtungen       | 179.725,09        |
| 040012-001                | Vermögenserwerb FB 4                            | 100.000,00        |
| 050009-002                | Erwerb von Software Informationstechnologie     | 15.000,00         |
| 050010-001                | TK-Anlagen                                      | 18.477,76         |
| 050012-001                | Vermögenserwerb FB 51                           | 2.800,00          |
| 070012-001                | Vermögenserwerb FB 7                            | 7.000,00          |

| <b>Investitionsnummer</b> | <b>Bezeichnung</b>                                   | <b>Summe in €</b> |
|---------------------------|------------------------------------------------------|-------------------|
| 070114-001                | Hellenbach (Gewässerertüchtigung)                    | 56.100,00         |
| 080113-001                | Vermögenserwerb Umweltzentrum Hanau 8.1              | 3.126,41          |
| 100412-007                | Investitionszuschuss Anbau Tierheim                  | 40.000,00         |
| 140110-001                | Lizenz für Audicon                                   | 30.000,00         |
| 140112-001                | Vermögenserwerb Revisionsamt                         | 2.000,00          |
| 320012-001                | Vermögenserwerb Amt 32                               | 12.679,21         |
| 320109-004                | Erwerb von Fahrzeugen Straßenverkehrsangelegenheiten | 48.875,85         |
| 320109-005                | Anlagen zur Verkehrsüberwachung                      | 68.742,50         |
| 370109-003                | Erwerb von Fahrzeugen Brandschutz                    | 330.000,00        |
| 370109-011                | BOS-Digitalfunkgeräte                                | 9.851,84          |
| 370109-012                | Vermögenserwerb EDV Brandschutzamt                   | 23.121,83         |
| 370110-002                | Hilfeleistungslöschfahrzeug 10/6 für Mittelbuchen    | 43.750,00         |
| 370112-001                | Vermögenserwerb Brandschutz                          | 93.730,92         |
| 370112-002                | Umrüstung Fernmeldestelle Digitalfunk                | 65,25             |
| 370112-005                | Erwerb beweglichen Vermögen                          | 12.000,00         |

| <b>Investitionsnummer</b> | <b>Bezeichnung</b>                              | <b>Summe in €</b> |
|---------------------------|-------------------------------------------------|-------------------|
| 370112-006                | Hilfeleistungs-Löschboot                        | 1.056.349,12      |
| 370113-001                | Abrollbehälter Einsatzleitung                   | 180.000,00        |
| 400009-005                | Sonderprojekte an Schulen                       | 3.000,00          |
| 500010-004                | Erwerb von Lizenzen IT                          | 19.000,00         |
| 500012-001                | Vermögenserwerb Sozial- u. Wohnhilfen           | 2.712,41          |
| 520109-003                | Investitionszuschüsse Zuschüsse an Sportvereine | 18.400,00         |
| 520109-004                | Investitionszuschüsse an sonstige Vereine       | 8.000,00          |
| 520112-001                | Vermögenserwerb Fachstelle Sport                | 22.300,00         |
| 520112-002                | Vermögenserwerb August-Schärttner-Halle         | 7.400,00          |
| ST-003-000                | Bibliothek allgemein                            | 232.000,00        |
| ST-004-000                | Straßen "Mitte" Gesamt                          | 1.246.188,12      |
| ST-004-006                | Am Markt Ost                                    | 796.646,60        |
| ST-004-007                | Nürnberger Straße Umgestaltung                  | 277.474,16        |
| ST-004-011                | Vor dem Kanaltor / Kreisverkehr                 | 433.820,67        |
| ST-004-013                | Nordstraße                                      | 242.919,85        |

| <b>Investitionsnummer</b> | <b>Bezeichnung</b>                             | <b>Summe in €</b>    |
|---------------------------|------------------------------------------------|----------------------|
| ST-004-025                | Mühlstraße                                     | 368.984,91           |
| ST-004-029                | Fahrstraße                                     | 102.141,42           |
| ST-004-030                | Freiheitsplatz                                 | 8.569.013,21         |
| ST-004-031                | Rosenstraße                                    | 96.620,55            |
| ST-004-035                | Krämerstraße                                   | 364.532,39           |
| ST-004-039                | Steinheimer Straße von Bangert bis Sternstraße | 35.301,26            |
| ST-004-100                | Straßenbeleuchtung "Mitte"                     | 385.516,56           |
| ST-004-106                | Am Markt Ost Straßenbeleuchtung                | 80.875,89            |
| ST-004-107                | Nürnberger Straße Straßenbeleuchtung           | 45.474,47            |
| ST-004-129                | Fahrstraße Straßenbeleuchtung                  | 57.715,19            |
| ST-004-135                | Krämerstraße Straßenbeleuchtung                | 37.000,00            |
| ST-013-000                | Kunst- und Kultur im öffentlichen Raum         | 405.000,00           |
|                           | <b>Insgesamt</b>                               | <b>22.207.510,59</b> |

## **5.7. Inanspruchnahme von Kreditermächtigungen**

Die von der Stadtverordnetenversammlung der Stadt Hanau am 17.06.2014 beschlossene Haushaltssatzung des Jahres 2014 sieht eine Kreditaufnahme für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen in Höhe von 6.854.075 € vor.

Mit Begleitverfügung zur Haushaltsgenehmigung 2014 wurde die Aufnahme durch die Kommunalaufsicht auf 4,7 Mio. € begrenzt.

Aus dem Haushaltsjahr 2013 wurde eine Kreditermächtigung von 18.263.822 € in das Folgejahr 2014 übertragen, so dass für das Haushaltsjahr 2014 Kreditermächtigungen von insgesamt 22.963.822 € bestanden.

Im Jahr 2014 wurden Kredite in Höhe von 7.074.000 € zu Lasten der Kreditermächtigungen 2012 und 2013 aufgenommen.

Aus den verbliebenen Kreditermächtigungen werden 12.765.000 € in das Folgejahr 2015 übertragen.

## 6. Anlagen zum Anhang nach § 52 GemHVO

### 6.1. Anlagenübersicht

#### Anlagenübersicht gemäß § 52 Abs. 1 GemHVO

| Rubrikennr. | Beschreibung                                             | Gesamte AK/HK<br>(Beginn HHJ) | Zugänge AK/HK<br>(lf.d. HHJ) | Abgänge AK/HK<br>(lf.d. HHJ) | Umbuch. AK/HK<br>(lf.d. HHJ) | Gesamte AK/HK<br>(Ende HHJ) | Kum. Abschreibung<br>(Beginn HHJ) | Zuschreibung<br>(lf.d. HHJ) | Abschreibung<br>(lf.d. HHJ) | Umbuchungen<br>(Afa) (lf.d. HHJ) | Kum. Abschreibung<br>(Ende HHJ) | Stand am<br>Ende des HHJ | Stand am<br>Ende des VJ |
|-------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1           | Immaterielle Vermögensgegenstände                        |                               |                              |                              |                              |                             |                                   |                             |                             |                                  |                                 |                          |                         |
| 2           | 1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähnl. Rechte               | 1.193.463,72                  | 52.765,14                    |                              |                              | 1.246.228,86                | -1.059.459,72                     |                             | -44.164,14                  |                                  | -1.103.623,86                   | 142.605,00               | 134.004,00              |
| 3           | 1.2 gel. Investitionszuweisungen u. -zuschüsse           | 28.501.731,30                 | 1.117.077,81                 |                              |                              | 29.618.809,11               | -3.420.383,30                     |                             | -993.477,81                 |                                  | -4.413.861,11                   | 25.204.948,00            | 25.081.348,00           |
| 4           | 1.3 geleistete Anzahlung auf imm. Vermögensgegenst.      |                               |                              |                              |                              |                             |                                   |                             |                             |                                  |                                 |                          |                         |
| <b>5</b>    | <b>Summe 1.:</b>                                         | <b>29.695.195,02</b>          | <b>1.169.842,95</b>          | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>30.865.037,97</b>        | <b>-4.479.843,02</b>              | <b>0,00</b>                 | <b>-1.037.641,95</b>        | <b>0,00</b>                      | <b>-5.517.484,97</b>            | <b>25.347.553,00</b>     | <b>25.215.352,00</b>    |
| 6           | Sachanlagevermögen                                       |                               |                              |                              |                              |                             |                                   |                             |                             |                                  |                                 |                          |                         |
| 7           | 2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte            | 153.740.222,83                | 242.610,45                   | -3.228.806,15                | 4.707,52                     | 150.758.734,65              | -48.272,89                        |                             | -167.286,00                 |                                  | -215.558,89                     | 150.543.175,76           | 153.691.949,94          |
| 8           | 2.2 Bauten, einschl. Bauten auf fremden Grundstücken     | 23.094.699,54                 | 36.222,17                    |                              |                              | 23.130.921,71               | -2.720.413,54                     |                             | -519.238,17                 |                                  | -3.239.651,71                   | 19.891.270,00            | 20.374.286,00           |
| 9           | 2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen | 177.349.576,72                | 5.416.393,47                 |                              | 105.539,79                   | 182.871.509,98              | -34.090.249,24                    |                             | -7.732.772,19               |                                  | -41.823.021,43                  | 141.048.488,55           | 143.259.327,48          |
| 10          | 2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung        | 707.095,05                    | 13.607,02                    |                              |                              | 720.702,07                  | -23.144,05                        |                             | -12.667,02                  |                                  | -35.811,07                      | 684.891,00               | 683.951,00              |
| 11          | 2.5 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 17.277.376,65                 | 1.576.090,70                 | -13.028,00                   |                              | 18.840.439,35               | -6.774.355,37                     |                             | -1.824.362,93               |                                  | -8.598.718,30                   | 10.241.721,05            | 10.503.021,28           |
| 12          | 2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau            | 8.247.739,91                  | 4.415.593,88                 |                              | -110.247,31                  | 12.553.086,48               |                                   |                             |                             |                                  | 0,00                            | 12.553.086,48            | 8.247.739,91            |
| <b>13</b>   | <b>Summe 2.:</b>                                         | <b>380.416.710,70</b>         | <b>11.700.517,69</b>         | <b>-3.241.834,15</b>         | <b>0,00</b>                  | <b>388.875.394,24</b>       | <b>-43.656.435,09</b>             | <b>0,00</b>                 | <b>-10.256.326,31</b>       | <b>0,00</b>                      | <b>-53.912.761,40</b>           | <b>334.962.632,84</b>    | <b>336.760.275,61</b>   |
| 14          | Finanzanlagevermögen                                     |                               |                              |                              |                              |                             |                                   |                             |                             |                                  |                                 |                          |                         |
| 15          | 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                   | 203.714.017,07                | 2.441.697,06                 | -104.839,57                  |                              | 206.050.874,56              | -22.335.285,46                    | 246.122,00                  | -1.483.378,50               |                                  | -23.572.541,96                  | 182.478.332,60           | 181.378.731,61          |
| 16          | 3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen               | 212.190.440,54                | 19.769.409,45                | -18.930.364,54               |                              | 213.029.485,45              |                                   |                             |                             |                                  | 0,00                            | 213.029.485,45           | 212.190.440,54          |
| 17          | 3.3 Beteiligungen (ohne Sparkassenzweckverband)          | 11.968.806,13                 | -1.108.983,06                |                              |                              | 10.859.823,07               | -116.490,25                       |                             | -5.515,81                   |                                  | -122.006,06                     | 10.737.817,01            | 11.852.315,88           |
| 18          | 3.4 Ausl.a.Untern.m.d.e.Beteiligungsverh. besteht        | 5.769.553,35                  |                              | -88.061,63                   |                              | 5.681.491,72                |                                   |                             |                             |                                  | 0,00                            | 5.681.491,72             | 5.769.553,35            |
| 19          | 3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens                      | 1.862.751,21                  | 190.367,53                   | -535.413,74                  |                              | 1.517.705,00                |                                   |                             |                             |                                  | 0,00                            | 1.517.705,00             | 1.862.751,21            |
| 20          | 3.6 sonstige Finanzanlagen                               | 34.114.608,61                 | 105.045.000,00               | -100.582.936,44              |                              | 38.576.672,17               |                                   |                             |                             |                                  | 0,00                            | 38.576.672,17            | 34.114.608,61           |
| <b>21</b>   | <b>Summe 3.:</b>                                         | <b>469.620.176,91</b>         | <b>126.337.490,98</b>        | <b>-120.241.615,92</b>       | <b>0,00</b>                  | <b>475.716.051,97</b>       | <b>-22.451.775,71</b>             | <b>246.122,00</b>           | <b>-1.488.894,31</b>        | <b>0,00</b>                      | <b>-23.694.548,02</b>           | <b>452.021.503,95</b>    | <b>447.168.401,20</b>   |
| 22          | Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen                   |                               |                              |                              |                              |                             |                                   |                             |                             |                                  |                                 |                          |                         |
| 23          | 4.1 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen               | 122.333.333,33                |                              |                              |                              | 122.333.333,33              |                                   |                             |                             |                                  | 0,00                            | 122.333.333,33           | 122.333.333,33          |
| <b>24</b>   | <b>Summe 4.:</b>                                         | <b>122.333.333,33</b>         | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>122.333.333,33</b>       | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                     | <b>122.333.333,33</b>    | <b>122.333.333,33</b>   |
| <b>25</b>   | <b>Gesamtsumme (1. bis 4.):</b>                          | <b>1.002.065.415,96</b>       | <b>139.207.851,62</b>        | <b>-123.483.450,07</b>       | <b>0,00</b>                  | <b>1.017.789.817,51</b>     | <b>-70.588.053,82</b>             | <b>246.122,00</b>           | <b>-12.782.862,57</b>       | <b>0,00</b>                      | <b>-83.124.794,39</b>           | <b>934.665.023,12</b>    | <b>931.477.362,14</b>   |

## 6.2. Forderungsübersicht

|                                                                                                                                                | <b>Restlaufzeit<br/>bis zu<br/>einem Jahr</b> | <b>Restlaufzeit<br/>zwischen einem<br/>und<br/>fünf Jahren</b> | <b>Restlaufzeit<br/>über<br/>fünf Jahre</b> | <b>Gesamt</b>        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|
| 2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                                                                                              |                                               |                                                                |                                             |                      |
| 2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen,<br>Transferleistungen<br>Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investi-<br>tionsbeiträgen | 15.970.390,26                                 |                                                                |                                             | 15.970.390,26        |
| 2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben                                                                                      | 8.422.087,74                                  |                                                                |                                             | 8.422.087,74         |
| 2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                                                                               | 2.140.677,75                                  |                                                                |                                             | 2.140.677,75         |
| 2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen<br>Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht<br>und Sondervermögen    | 1.516.143,02                                  |                                                                |                                             | 1.516.143,02         |
| 2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände                                                                                                            | 3.687.713,23                                  |                                                                |                                             | 3.687.713,23         |
| <b>Summe</b>                                                                                                                                   | <b>31.737.012,00</b>                          |                                                                |                                             | <b>31.737.012,00</b> |

### 6.3. Verbindlichkeitenübersicht gemäß § 52 (2) GemHVO

Verbindlichkeitsübersicht gemäß § 52 Abs. 2 GemHVO

|                                                                                                                                                         | Restlaufzeit<br>bis zu<br>einem Jahr | Restlaufzeit<br>zwischen einem und<br>fünf Jahren | Restlaufzeit<br>über<br>fünf Jahre | Gesamt<br>am 31.12.2014 | Gesamt<br>am 31.12.2013 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 4.1 Anleihen                                                                                                                                            |                                      |                                                   |                                    |                         |                         |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen<br>(davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr)                                                           | <b>13.544.637,18</b>                 | <b>27.852.470,73</b>                              | <b>207.518.714,17</b>              | <b>248.915.822,08</b>   | <b>461.338.477,08</b>   |
| 4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten<br>(davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr)                                                  | 9.317.398,63<br>(9.317.398,63)       | 26.927.441,60                                     | 196.977.585,85                     | 233.222.426,08          | 449.606.663,03          |
| 4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern<br>(davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr)                                         | 35.764,96<br>(35.764,96)             | 925.029,13                                        | 10.541.128,32                      | 11.501.922,41           | 11.729.353,56           |
| 4.2.3 Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten<br>(davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr)                                                       | 4.191.473,59<br>(4.191.473,59)       |                                                   |                                    | 4.191.473,59            | 2.460,49                |
| 4.3 Verbindlichk. Aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung                                                                                          | <b>215.000.000,00</b>                |                                                   |                                    | <b>215.000.000,00</b>   |                         |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                                                                                              | <b>0,00</b>                          |                                                   |                                    | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen,<br>Transferleistungen und Investitionszuweisungen- und<br>zuschüsse sowie Investitionsbeiträgen   | <b>1.220.661,91</b>                  |                                                   |                                    | <b>1.220.661,91</b>     | <b>3.060.888,53</b>     |
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                                                                    | <b>3.213.771,40</b>                  |                                                   |                                    | <b>3.213.771,40</b>     | <b>5.084.792,03</b>     |
| 4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen<br>Abgaben                                                                                        | <b>3.724.939,38</b>                  |                                                   |                                    | <b>3.724.939,38</b>     | <b>5.827.551,91</b>     |
| 4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen<br>und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungs-<br>verhältnis besteht, und Sondervermögen | <b>12.134.944,35</b>                 |                                                   |                                    | <b>12.134.944,35</b>    | <b>3.599.998,72</b>     |
| 4.9 Sonstige Verbindlichkeiten                                                                                                                          | <b>9.183.768,47</b>                  |                                                   |                                    | <b>9.183.768,47</b>     | <b>23.277.681,05</b>    |
| <b>Summe</b>                                                                                                                                            | <b>258.022.722,69</b>                | <b>27.852.470,73</b>                              | <b>207.518.714,17</b>              | <b>493.393.907,59</b>   | <b>502.189.389,32</b>   |



#### 6.4. Rückstellungsübersicht gemäß § 39 i.V. mit § 52 Abs. 3 GemHVO

|                                                                                                         | Stand 01.01.2014<br>in € | Zuführung<br>in € | Auflösung<br>in € | Abgänge<br>in € | Stand<br>31.12.2014 in € |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------------|
| <b>Pensionsverpflichtungen</b>                                                                          | 54.013.328,00            |                   | 1.901.776,00      |                 | 52.111.552,00            |
| <b>Altersteilzeitverpflichtungen</b>                                                                    | 5.144.824,00             |                   | 1.691.693,00      |                 | 3.453.131,00             |
| <b>Beihilfeverpflichtungen</b>                                                                          | 4.662.297,00             | 424.235,00        |                   |                 | 5.086.532,00             |
| <b>ungewisse Verbindlichkeiten Finanzausgleich und<br/>Steuerschuldverhältnisse</b>                     | 11.254.300,00            |                   |                   |                 | 11.254.300,00            |
| <b>unterlassenen Aufwendungen für Instandhaltung</b>                                                    | 0,00                     |                   |                   |                 | 0,00                     |
| <b>Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien</b>                                                  | 0,00                     |                   |                   |                 | 0,00                     |
| <b>Sanierung von Altlasten</b>                                                                          | 207.000,00               |                   |                   |                 | 207.000,00               |
| <b>Sanierung von Altlasten Stadtumbau</b>                                                               | 3.600.000,00             | 2.367.417,00      | 1.000.000,00      |                 | 4.967.417,00             |
| <b>Drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften,<br/>Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren</b> | 242.449,90               |                   | 13.357,42         |                 | 229.092,48               |
| <b>Drohende Verpflichtung Übernahme Verluste<br/>Eigenbetriebe</b>                                      | 4.112.128,53             |                   | 72.109,00         |                 | 4.040.019,53             |
| <b>Urlaubs- und Zeitguthaben</b>                                                                        | 977.776,48               |                   | 900.000,00        |                 | 77.776,48                |
| <b>Lebensarbeitszeitkonto Beamte</b>                                                                    | 536.491,33               | 56.969,00         |                   |                 | 593.460,33               |
| <b>Für leistungsorientierte Bezahlung</b>                                                               | 1.268.161,98             | 369.456,00        |                   |                 | 1.637.617,98             |
| <b>Für Abfindungen</b>                                                                                  | 0,00                     | 582.120,00        |                   |                 | 582.120,00               |
| <b>Für Rechts- und Beratungskosten</b>                                                                  | 0,00                     |                   |                   |                 | 0,00                     |
| <b>Weitere ungewisse Verbindlichkeiten</b>                                                              | 7.969.698,20             | 3.811.123,29      | 4.371.099,56      |                 | 7.409.721,93             |
| <b>Summe</b>                                                                                            | <b>93.988.455,42</b>     |                   |                   |                 | <b>91.649.740,73</b>     |

## 7. Kennzahlen zum Jahresabschluss 31.12.2014

Die Grundlage der nachfolgenden Kennzahlen bilden einerseits die Schlussbilanz zum 31.12.2014 und andererseits die Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2014.

### 7.1. Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

| Kennzahl               | Berechnung                                                                                               | Wert<br>31.12.2013 | Wert<br>31.12.2014 | Beschreibung                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Aufwandsdeckungsgrad 2 | $\frac{\text{Ordentliche Erträge} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$                               | 88,16 %            | 94,98 %            | Kennzahl zur Ertragslage. Damit wird unmittelbar die Erreichung des HH-Ausgleiches angezeigt. Liegt die Zahl höher als 100 % reichen die ordentlichen Erträge aus um die ordentlichen Aufwendungen zu decken. |
| Eigenkapitalquote 2    | $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen, Beiträge}) * 100}{\text{Bilanzsumme}}$ | 38,51 %            | 39,15 %            | Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des "wirtschaftlichen" Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital. Langfristige Sonderposten haben einen Eigenkapitalcharakter im öffentlichen Bereich.          |
| Eigenkapitalreichweite | $\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Jahresfehlbetrag}}$                                                    | 30,88 Jahre        | 22,33 Jahre        | Die Eigenkapitalreichweite zeigt an, in wievielen Jahren das Eigenkapital bei betragsmäßig konstantem Jahresfehlbetrag vollständig aufgebraucht sein wird.                                                    |
| Fremdkapitalquote      | $\frac{(\text{Rückstellungen} + \text{Verbindlichkeiten}) * 100}{\text{Bilanzsumme}}$                    | 61,49 %            | 60,85 %            | Zeigt an, wie hoch der Fremdkapitalanteil an Gesamtkapital ist. Eine möglichst niedrige Quote ist anzustreben.                                                                                                |

## 7.2. Kennzahlen zur Vermögenslage

| Kennzahl                    | Berechnung                                                                                           | Wert       | Wert       | Beschreibung                                                                                                                                                    |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                             |                                                                                                      | 31.12.2013 | 31.12.2014 |                                                                                                                                                                 |
| Finanzanlagenvermögensquote | $\frac{\text{Finanzanlagen} * 100}{\text{Anlagevermögen}}$                                           | 61,14 %    | 61,45 %    | Anteil des Finanzanlagevermögens am Anlagevermögen.                                                                                                             |
| Sachanlagenquote            | $\frac{\text{Sachanlagevermögen} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$                                         | 34,35 %    | 34,50 %    | Stellt den Anteil des Sachanlagevermögens anhand der Bilanzsumme prozentual dar.                                                                                |
| Abschreibungsquote          | $\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ | 4,76 %     | 4,37 %     | Zeigt an, wieviel % des ordentlichen Aufwandes auf die Abschreibungen des Anlagevermögens entfallen.                                                            |
| Zinslastquote               | $\frac{\text{Zinsaufwand} * 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$                                        | 5,68 %     | 5,29 %     | Zeigt auf, wie hoch der Anteil der Belastung aus Zinsaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen inkl. Finanzergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit ist. |
| Investitionsdeckung         | $\frac{\text{Abschreibungen} * 100}{\text{Auszahlungen für Investitionen}}$                          | 99,24 %    | 58,57 %    | Zeigt an wie die Auszahlungen für Investitionen durch Abschreibungen erwirtschaftet sind und ist ein Indiz für den Werteeerhalt.                                |

### 7.3. Kennzahlen zur Finanzlage

| Kennzahl                | Berechnung                                                                                                                                          | Wert<br>31.12.2013 | Wert<br>31.12.2014 | Beschreibung                                                                                         |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fremdfinanzierungsquote | $\frac{\text{Kredite} * 100}{\text{Investitionen}}$                                                                                                 | 127,45 %           | 128,75 %           | Zeigt an mit welchem Anteil Investitionen durch Kredite (inklusive Kassenkredite) finanziert werden. |
| Anlagendeckungsgrad 2   | $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen, Beiträge} + \text{langfristige Verbindlichkeiten}) * 100}{\text{Anlagevermögen}}$ | 70,06 %            | 67,18 %            | Gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind.                           |

#### 7.4. Aufwands- und Ertragskennzahlen

| Kennzahl                                                       | Berechnung                                                                                                                                                      | Wert       | Wert       | Beschreibung                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                |                                                                                                                                                                 | 31.12.2013 | 31.12.2014 |                                                                                                                                                                                      |
| Netto-Steuerquote                                              | $\frac{\text{(Steuererträge – Gewerbesteuerumlage * 100)}}{\text{(Ordentliche Erträge - Gewerbesteuerumlage)}}$                                                 | 64,69 %    | 62,93 %    | Anteil der Steuererträge an den ordentlichen Erträgen. Je höher der Anteil der Steuererträge, umso höher ist die Unabhängigkeit gegenüber Zuweisungen.                               |
| Zuwendungsquote 2<br>(Allgemeine Zuwendungsquote)              | $\frac{\text{(Erträge aus Transferleistungen + Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse + Erträge aus der Auflösung von Sopo) * 100}}{\text{Ordentliche Erträge}}$ | 17,49 %    | 21,22 %    | Anteil der nicht beeinflussbaren Erträge an den ordentlichen Erträgen. Je höher der Anteil der nicht beeinflussbaren Erträge, umso höher ist die Abhängigkeit gegenüber Zuweisungen. |
| Personalintensität /<br>-aufwandsquote                         | $\frac{\text{Personal- und Versorgungsaufwendungen * 100}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$                                                                    | 17,41 %    | 17,70 %    | Stellt den Anteil der Personal- und Versorgungsaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen dar.                                                                                    |
| Sach- und Dienstleistungsintensität<br>(Betriebsaufwandsquote) | $\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen * 100}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$                                                              | 25,72 %    | 25,21 %    | Stellt den Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen an den ordentlichen Aufwendungen dar.                                                                              |

## 7.5. Kennzahlen zur Liquidität

| Kennzahl             | Berechnung                                                                                                            | Wert       | Wert       | Beschreibung                                                                                          |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      |                                                                                                                       | 31.12.2013 | 31.12.2014 |                                                                                                       |
| Liquidität 1. Grades | $\frac{\text{Liquide Mittel} * 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten (bis 1 Jahr ohne Restlaufzeitbetrachtung)}}$ | 91,44 %    | 90,14 %    | Zeigt an, wieviel von den kurzfristigen Verbindlichkeiten durch liquide Mittel gedeckt werden können. |
| Kassenkreditquote    | $\frac{\text{Kassenkredit} * 100}{\text{(Nettoposition + Rücklagen)}}$                                                | 75,63 %    | 77,81 %    | Zeigt an wie hoch der Anteil der Kassenkredite zum Eigenkapital ist.                                  |