

5. Gesamtergebnisrechnung (Gegenüberstellung HH-Ansatz und Ergebnis)

Position	Konten	Ertrag- und Aufwandsarten	HH-Plan	Ergebnis	Saldo
			2013	2013	
1	2	3	4	6	7
		Ordentliche Erträge			
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.684.600,00	-1.726.613,35	-42.013,35
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-9.035.450,00	-8.721.448,68	314.001,32
3	548-549	Kostensatzleistungen und Erstattungen	-590.350,00	-644.671,26	-54.321,26
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen			
5	5500	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	-14.750.000,00	-15.289.187,33	-539.187,33
	5504	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-995.000,00	-963.778,65	31.221,35
	5551	Grundsteuer A	-35.700,00	-32.338,94	3.361,06
	5552	Grundsteuer B	-3.770.000,00	-3.837.580,62	-67.580,62
	5553	Gewerbsteuer	-10.500.000,00	-10.752.997,99	-252.997,99
	5559	Andere Steuern	-438.000,00	-460.045,11	-22.045,11
	558	Erträge aus Umlagen			
	55	Sonstige Erträge aus Steuern, sonstige steuerähnliche Erträge und Umlagen			
6	547	Erträge aus Transferleistungen (Familienleistungsausgleich)	-1.025.000,00	-1.214.477,99	-189.477,99
7	540 - 543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen (Schlüsselzuweisungen)	-2.490.265,00	-2.537.209,62	-46.944,62
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-450.000,00	-456.228,67	-6.228,67
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	-5.021.550,00	-2.615.620,05	2.405.929,95
10		Summe Ordentliche Erträge (Position 1 bis 9)	-50.785.915,00	-49.252.197,26	1.533.716,74

Position	Konten	Ertrag- und Aufwandsarten	HH-Plan	Ergebnis	Saldo
			2013	2013	
1	2	3	4	5	6
		Ordentliche Aufwendungen			
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	10.606.550,00	9.941.866,42	-664.683,58
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	1.346.900,00	2.230.173,44	883.273,44
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.774.649,00	8.447.160,07	-1.327.488,93
14	66	Abschreibungen	2.938.030,00	3.253.528,96	315.498,96
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	4.866.145,00	4.823.751,89	-42.393,11
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	22.710.000,00	22.168.750,36	-541.249,64
17	72	Transferaufwendungen	86.600,00	74.935,14	-11.664,86
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	92.711,00	100.357,74	7.646,74
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Position 11 bis 18)	52.421.585,00	51.040.524,02	-1.381.060,98
20		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./. Position 19)	1.635.670,00	1.788.325,76	152.655,76
21	56, 57	Finanzerträge	-330.875,00	-317.149,65	13.725,35
22	77	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.732.200,00	948.147,79	-784.052,21
23		Finanzergebnis (Position 21 ./. Position 22)	1.401.325,00	630.998,14	-770.326,86
24		Ordentliches Ergebnis (Position 20 + Position 23)	3.036.995,00	2.419.323,90	-617.671,10
25	59	Außerordentliche Erträge	-262.100,00	-285.481,37	-23.381,37
26	79	Außerordentlicher Aufwand	37.600,00	279.916,33	242.316,33
27		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./. Position 26)	-224.500,00	-5.565,04	218.934,96
28		Jahresergebnis (Position 24 + Position 27)	2.812.495,00	2.413.758,86	-398.736,14

Position	Konten	Ertrag- und Aufwandsarten	HH-Plan	Ergebnis	Saldo
			2013	2013	
1	2	3	4	5	7

Die Ordentlichen Erträge schließen mit Mindereinnahmen von ca. 1,5 Mio. € ab. Dies ist im Wesentlichen der Tatsache geschuldet, dass die ursprünglich geplante Auflösung der Rückstellung für Kreis- und Schulumlage nicht in voller Höhe benötigt wurde. Es konnte hier auf eine Entnahme in Höhe von rd. 2,34 Mio. € verzichtet werden. Hauptgrund für diesen Verzicht war, dass erfreulicherweise der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer sich weiter positiv entwickelt hat. Es konnten insgesamt rd. 0,5 Mio. € zusätzlich verbucht werden. Auch bei der Gewerbesteuer konnte eine Mehreinnahme von rd. 0,2 Mio. € festgestellt werden. Maßgeblicher Auslöser hierfür war allerdings die Auflösung einer nicht mehr benötigten Rückstellung in Höhe von rd. 1,5 Mio. €. Das Gesamtgewerbesteuerergebnis beläuft sich auf rd. 10,7 Mio. €. Dies ist im langjährigen Vergleich ein durchaus guter Wert. Zur Stabilisierung der Einnahmen hat in besonderem Maße die Erhöhung der Grundsteuer A und B beigetragen. Hier konnten zu den bereits geplanten Mehreinnahmen zusätzliche Erträge von rd. 67.000 € verbucht werden.

Bei den Öffentlich rechtlichen Entgelten ergab sich ein Minus von rd. 314.000 €. Diese Minus ergibt sich im Wesentlichen durch Mindereinnahmen aus Buß- und Verwarnungsgelder in Höhe von rd. 178.000 € sowie Mindereinnahmen bei den gebührenrechnenden Einrichtungen mit rd. 167.000 €. Erwähnenswert sind noch die Mehreinnahmen beim Familienleistungsausgleich in Höhe von rd. 189.000 €. Hier handelt es sich allerdings um eine in dieser Höhe einmalige Nachzahlung.

Die Ordentlichen Aufwendungen schließen mit Minderausgaben von rd. 1,4 Mio. € ab. Erfreulicherweise konnten im Personaletat insgesamt rd. 0,6 Mio. € eingespart werden. Dies ist u. a. der Tatsache geschuldet, dass die aktuelle Stellenbesetzungssperre auch im Haushaltsjahr 2013 voll gegriffen hat. Dagegen sind die Versorgungsaufwendungen jedoch überproportional durch die Nachversteuerung für ausscheidende Beamte angestiegen. Insgesamt mussten hier rd. 0,9 Mio. € Mehraufwendungen verkräftet werden. Auch die Aufwendungen für die Abschreibungen erhöhen sich bedingt durch die starke Investitionstätigkeit um rd. 0,3 Mio. €.

Im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ergaben sich Einsparungen von rd. 1,3 Mio. €. Hier handelt es sich um eine Vielzahl von unterschiedlichen Einsparungen. In diesen Minderausgaben sind auch die Entsorgungsleistungen im Abfallbereich mit rd. 0,3 Mio. € enthalten. Diese Mittel müssen der Rücklage Abfallbeseitigung zugeführt werden und sind somit keine echte Einsparung. Außerdem befinden sich unter den Sach- und Dienstleistungen auch die budgetierten Bereiche. Hier kam es insgesamt durch die sehr sparsame Bewirtschaftung zu Bruttoeinsparungen von rd. 228.000 €. Die Einsparung bei den Umlageverpflichtungen in Höhe von rd. 0,5 Mio. € ist im Wesentlichen auf Minderausgaben im Bereich der Kreis- und Gewerbesteuerumlage zurückzuführen.

Das Finanzergebnis schließt mit rd. 0,6 Mio. € im Minus. Gegenüber der ursprünglichen Haushaltsplanung ergab sich eine Verbesserung von rd. 0,8 Mio. €. Diese Verbesserung ergibt sich aus der Tatsache, dass die Kreditaufnahme des Haushaltseinnahmerestes von 7,5 Mio. € aus 2013 nur mit 0,3 Mio. € benötigt wurde und außerdem die Zinsbelastung für diesen Kredit sehr niedrig ist, da es sich hier um einen zinsverbilligten Kredit der KfW für den Sportplatz der Teutonia Köppern handelt. Die Finanzerträge konnten trotz den durch die EZB festgelegten historisch niedrigen Leitzinsen fast plangemäß vereinnahmt werden. Am Ende fehlten hier nur rd. 13.000 €.

Aus den vorstehend aufgeführten Erträgen und Aufwendungen ergibt sich ein Fehlbetrag beim Ordentlichen Ergebnis von rd. 2,4 Mio. €. Gegenüber der Haushaltsplanung mit einem ursprünglichen Fehlbetrag von rd. 3,0 Mio. € ist somit eine weitere Verbesserung eingetreten. Der geplante Fehlbetrag konnte um immerhin rd. 0,6 Mio. € abgebaut werden. Es kann festgestellt werden, dass die Stadt Friedrichsdorf damit einen nächsten Schritt in Richtung Erlangung der finanziellen Unabhängigkeit getan hat. Im Haushaltsjahr 2014 gilt es, den Fehlbetrag weiter abzubauen.

Das Außerordentliche Ergebnis schließt mit einem kleinen Überschuss von rd. 5.600 € ab. Gegenüber der Planung ergibt sich somit eine Verschlechterung von rd. 0,21 Mio. €. Ausschlaggebend hierfür war eine notwendige Zuführung des Überschusses im Gebührenhaushalt Abfallentsorgung an die Gebührenaussgleichsrücklage. Der verbliebene Fehlbetrag von rd. 2,4 Mio. € wurde aus der Außerordentlichen Rücklage gedeckt. Insofern konnte auch dieses Haushaltsjahr am Ende ausgeglichen werden.

6. Gesamtfinanzzrechnung (Gegenüberstellung HH-Ansatz und Ergebnis)

Position	Bezeichnung	HH-Plan	Ergebnis	Saldo	
		2013	2013		
1	2	3	4	6	7
1		Geplantes Jahresergebnis des Gesamtergebnishaushaltes	-2.812.495,00	-2.413.758,86	-398.736,14
2	+/-	Abschreibungen/Zuschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	2.938.030,00	3.253.528,96	-315.498,96
3	-	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen und -zuschüsse	-450.000,00	-456.228,67	6.228,67
4	+/-	Zunahme/Abnahme von Rückstellungen	275.000,00	-6.638,26	281.638,26
5	+/-	Erträge/Aufwendungen aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens		-49.173,56	0,00
6	+/-	Sonstige nicht zahlungswirksame Aufwendungen und Erträge (einschl. sonstige außerordentliche Erträge und Aufwendungen)		-2.691,95	2.691,95
7	+/-	Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind		15.395,62	-15.395,62
8	+/-	Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind		282.456,30	-282.456,30
9 c	+/-	Korrektur gemischte Konten		-5.060.429,13	5.060.429,13
9		Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit (Pos. 1 bis 8)	-49.465,00	-4.437.539,55	4.338.900,99
10		Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	257.600,00	676.597,54	-418.997,54
11	+	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	1.500.000,00	6.655,56	1.493.344,44
12	-	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen (davon: Auszahlungen für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse)	-6.359.600,00	-5.216.276,42	-1.143.323,58
			-457.000,00	-170.614,64	-286.385,36
13	+	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens (davon: Einzahlungen aus der Tilgung von gewährten Krediten)	608.900,00	651.336,21	-42.436,21
				651.336,21	-651.336,21
14	-	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen (davon: Auszahlungen aus der Gewährung von Krediten)	-50.000,00	-14.500,00	-35.500,00
				-14.500,00	14.500,00
15		Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit (Pos. 10 bis 14)	-4.043.100,00	-3.895.187,11	-146.912,89

Position		Bezeichnung	HH-Plan	Ergebnis	Saldo
			2013	2013	
1	2	3	4	6	7
16		Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und der Begebung von Anleihen	2.865.000,00	300.000,00	2.565.000,00
17	-	Auszahlungen aus der Tilgung von Krediten und Anleihen	-3.156.900,00	-2.883.480,87	-273.419,13
18		Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit (Pos. 16 und 17)	-291.900,00	-2.583.480,87	2.291.580,87
19	+	Einzahlungen aus fremden Finanzmittel		3.400.791,42	-3.400.791,42
20	-	Auszahlungen aus fremden Finanzmittel		-1.250.525,10	1.250.525,10
21		Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	0,00	2.150.266,32	-2.150.266,32
22		Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbedarf	-4.384.465,00	-8.766.941,21	4.333.302,05
23		Finanzmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres	23.699.351,11	23.699.351,11	0,00
23A		Veränderung Termingeldanlagen			0,00
24		Finanzmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres	19.314.886,11	14.932.409,90	-4.382.476,21

Die Finanzrechnung enthält nur Positionen, die für die Stadt zu Geldzuflüssen und -abflüssen führen. Sie ist von besonderer Bedeutung, weil hier die Ein- und Auszahlungen für Investitionen und aus der Kreditaufnahme enthalten sind. Die Stadt Friedrichsdorf hat im Gesamtergebnishaushalt einen Fehlbetrag in Höhe von rd. 2,41 Mio. € erzielt. Dies ist eine Verbesserung gegenüber der ursprünglichen Haushaltsplanung von rd. 0,40 Mio. €. Nach Saldierung mit den Abschreibungen in Höhe von rd. 3,25 Mio. € und den Sonderposten in Höhe von rd. 0,46 Mio. € ergibt sich, dass das laufende Geschäft nach wie vor defizitär ist. Positiv ist allerdings, dass das geplante Defizit von rd. 2,81 Mio. € um 0,40 Mio. € gesenkt werden konnte. Auch konnte der Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit gegenüber der Planung um rd. 0,15 Mio. € verbessert werden. Von den zur Verfügung stehenden Mitteln für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurden insgesamt rd. 5,22 Mio. € zahlungswirksam verbucht. Die bisher unverbrauchten Mittel wurden, soweit noch notwendig, als Haushaltsausgabereste in das nächste Haushaltsjahr übertragen (siehe hierzu auch genaue Auflistung zu Punkt 11.2). In diesen Haushaltsausgaberesten ist immer noch ein Anteil von rd. 1,06 Mio. € für die Sporthallen an der Philipp-Reis-Schule enthalten. Dies Mittel werden erst nach Vorlage der geprüften Schlussrechnungen freigegeben.

Der Mittelzufluss aus Finanzierungstätigkeit schließt mit einem Fehlbetrag von rd. 2,58 Mio. € ab. Es wurden im Verlauf des Haushaltsjahres insgesamt nur 0,30 Mio. € kreditiert. Dieser Kredit wurde bei der KfW zinsgünstig zweckbunden für den Zuschuss an die Teutonia Köppern aufgenommen und in voller Höhe noch auf den Haushaltseinnahmerest aus dem Haushaltsjahr 2012 gebucht. Bedingt durch die Tilgungsleistungen in Höhe von rd. 2,88 Mio. € konnte die Verschuldung von rd. 33,9 Mio. € um rd. 2,59 Mio. € auf rd. 31,3 Mio. € zum 31.12.2013 reduziert werden. Für einen weiteren Abbau der Verschuldung ist es allerdings von besonderer Wichtigkeit, dass die geplanten Erlöse aus der Vermarktung des PPH-Geländes umgehend fließen und somit die zwischenzeitlich durch die enormen Investitionen in die Infrastruktur angeschwollene Verschuldung wieder auf ein normales Maß zurück geführt werden kann.

Die Liquidität der Stadtkasse war das ganze Jahr ausreichend gesichert. Ein Kassenkredit wurde nicht benötigt.

Gesamtvermögensrechnung

Filter: Datumsfilter: 01.01.13..31.12.13

Optionen: Rechnungsjahr: 2013, Druck der Werte als: Saldo, Rundungsfaktor: Keim, Teil-/Gesamtrechnung: Gesamt, Erläuterungen drucken: Nein, Seitenkopf: Standard, Platzierung Seitennummern: ungerade: Rechts, gerade: Rechts, Bericht Start mit Seitennr.: 1, Nullwerte unterdrücken: Ja

Pos.	Bezeichnung	Bestand zum 31.12.12	Ansatz kumuliert bis 31.12.13	Bestand zum 31.12.13	Vergleich Ansatz Bestand
01	Aktiva				
02	1 Anlagevermögen				
03	- frei -				
04	- frei -				
05	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				
06	1.1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähnl.Rechte	34.547,00	352.522,11	25.710,00	-326.812,11
07	1.1.2 gel. Investzuw. und -zuschüsse	6.776.789,00	12.359.477,24	6.782.875,00	-5.576.602,24
08	1.1.3 gel.Anz.auf immaterielle Verm.Gegenstände				
09	1.2 Sachanlagevermögen				
10	1.2.1 Grundstücke, grdstgl. Rechte	35.105.617,25	10.411.566,75	36.277.029,05	25.865.462,30
11	1.2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstck	25.303.721,80	13.225.614,90	28.360.031,51	15.134.416,61
12	1.2.3 Sachanl. im Gemeingebr., Infrastrukturverm.	37.154.556,52	63.395.376,31	36.189.710,42	-27.205.665,89
13	1.2.4 Anlagen und Maschinen z. Leistungserstellung	132.633,00	328.211,70	118.019,00	-210.192,70
14	1.2.5 andere Anl., Betriebs- u.Geschäftsausstattung	2.522.906,00	5.249.989,84	2.639.303,29	-2.610.686,55
15	1.2.6 gel. Anzahlungen und Anlagen im Bau	5.192.620,55	396,51	3.714.175,97	3.713.779,46
16	1.3 Finanzanlagevermögen				
17	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	5.279.040,79		5.279.040,79	5.279.040,79
18	1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen				
19	1.3.3 Beteiligungen	6.575.342,68		6.575.342,68	6.575.342,68
20	1.3.4 Ausleih. an Untern.,m.d.e.Bet.-Verh. besteht				
21	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	50,00		50,00	50,00
22	1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonst.Finanzanlagen)	4.606.340,96	-2.783.105,33	3.998.125,66	6.781.230,99
22A	1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen				
22B	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen				
23	2 Umlaufvermögen				
24	2.1 Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- u.Betriebsstoffe	33.853,44		28.257,75	28.257,75
25	2.2 Fertige u. unfertige Erzeugn.Leistg.u.Waren				
26	2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.				
27	2.3.1 F.a.Zuw.,Zusch.Transf.L.,Inv.Zuw.Zusch.Beitr	1.053.575,43		857.548,54	857.548,54
28	2.3.2 Forderungen aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben	1.133.617,23		1.639.225,87	1.639.225,87
29	2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	327.264,60		286.301,09	286.301,09
30	2.3.4 F.geg.verb.Untern.u.Untern.m.Bet.V.u.SV.	161.822,91		147.619,91	147.619,91
31	2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	556.105,77		864.191,43	864.191,43
32	2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens				
33	2.4 Flüssige Mittel	23.699.351,11	-53.006.377,62	14.932.409,90	67.938.787,52
34	3 Rechnungsabgrenzungsposten				
35	3.1 aktive Rechnungsabgrenzungsposten	135.929,15		122.697,46	122.697,46
36	4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter				

Pos.	Bezeichnung	Bestand zum 31.12.12	Ansatz kumuliert bis 31.12.13	Bestand zum 31.12.13	Vergleich Ansatz Bestand
	Fehlbetrag				
37	4.1 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
38	Summe Aktiva	155.785.685,19	49.533.672,41	148.837.665,32	99.303.992,91
39					
40	Passiva				
41	1 Eigenkapital				
42	1.1 Netto-Position	-79.500.330,56		-79.501.450,56	-79.501.450,56
43	1.2 Rücklagen und Sonderrücklagen				
44	1.2.1 Rückl.a.Übersch.d.ordentl. Ergebnisses				
45	1.2.2 Rückl.a.Übersch.d.außerord.Ergebnisses	-9.658.823,78		-9.658.823,78	-9.658.823,78
46	1.2.3 Sonderrücklagen	-4.147.094,00		-4.259.722,04	-4.259.722,04
46A	davon: Sonderrücklagen				
46B	davon: Vortragswerte alte zweckgebundene Rücklagen	-2.391.761,18		-2.480.017,34	-2.480.017,34
46C	davon: Vortragswerte alte Sonderrücklagen	-1.575.878,90		-1.577.593,40	-1.577.593,40
46D	davon: Vortragswerte alte sonstige Sonderrücklagen	-179.453,92		-202.111,30	-202.111,30
47	1.2.4 Sonderrücklagen				
48	1.2.4.1 Stiftungskapital	-310.168,93			
49	1.2.4.2 Sonstige Sonderrücklagen				
50	1.3 Ergebnisverwendung				
51	1.3.1 Ergebnisvortrag				
52	1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren				
53	1.3.1.2 Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren				
54	1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag				
55	1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	6.720.431,20	14.769.133,68	9.139.755,10	-5.629.378,58
56	1.3.2.2 Außerord.Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	99.203,20	-2.779.887,35	93.638,16	2.873.525,51
57	2 Sonderposten				
58	2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw.-zusch. u. - beiträge				
59	2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-5.241.947,07	-2.208.570,00	-5.573.398,82	-3.364.828,82
60	2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich	-1.224.556,54		-1.181.921,54	-1.181.921,54
61	2.1.3 Investitionsbeiträge	-3.254.407,00	-712.500,00	-3.142.781,00	-2.430.281,00
61A	2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich				
61B	2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG				
62	2.4 sonstige Sonderposten	-71.544,00		-70.607,00	-70.607,00
63	3 Rückstellungen				
64	3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl.Verpflicht.	-9.309.636,00		-10.394.490,00	-10.394.490,00
65	3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.	-8.537.183,90		-5.905.183,00	-5.905.183,00
66	3.3 Rückst.f.d.Rekultivierung u.Nachs.Abfalldep.	-627.087,98		-627.087,98	-627.087,98
67	3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten	-100.000,00		-100.000,00	-100.000,00
68	3.5 Sonstige Rückstellungen	-1.478.124,29		-1.244.485,16	-1.244.485,16
69	4 Verbindlichkeiten				
70	4.1 Anleihen				
70A	davon: RLZ bis einschl.1 Jahr				
70B	davon: RLZ größer 1 Jahr				
71	4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	-33.869.590,37	-54.417.913,74	-31.274.613,69	23.143.300,05
71A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied.	-3.849,77	-54.417.913,74	-3.005,23	54.414.908,51
71B	davon: RLZ bis einschl.1 Jahr	-12.780,00			
71C	davon: RLZ größer 1 Jahr	-33.852.960,60		-31.271.608,46	-31.271.608,46
72	4.2.1 Verbindlichk.g.Kreditinstituten	-31.421.809,79	-54.837.248,74	-28.931.439,31	25.905.809,43
72A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied		-54.837.248,74		54.837.248,74

Pos.	Bezeichnung	Bestand zum 31.12.12	Ansatz kumuliert bis 31.12.13	Bestand zum 31.12.13	Vergleich Ansatz Bestand
72B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr	-12.780,00			
72C	davon: RLZ größer 1 Jahr	-31.409.029,79		-28.931.439,31	-28.931.439,31
73	4.2.2 Verbindlich.g.öffentl.Kreditgebern	-2.443.930,81	419.335,00	-2.340.169,14	-2.759.504,14
73A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied		419.335,00	0,01	-419.334,99
73B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr				
73C	davon: RLZ größer 1 Jahr	-2.443.930,81		-2.340.169,15	-2.340.169,15
74	4.2.3 Sonst.Verbindlichkeiten aus Krediten	-3.849,77		-3.005,24	-3.005,24
74A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied	-3.849,77		-3.005,24	-3.005,24
74B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr				
74C	davon: RLZ größer 1 Jahr				
74D	4.3 Verbindlichk.a.Kreditaufn.Liquiditätssicherung				
74E	davon: ggü. Kreditinstitute				
74F	davon: ggü. öffentl. Kreditgebern				
74G	davon: ggü. sonst. Kreditgebern				
75	4.4 Verbindlichk.a.kreditähnl.Rechtsgeschäften	-83,00			
76	4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.	-148.234,70		-151.325,13	-151.325,13
77	4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-1.016.690,81		-900.613,81	-900.613,81
78	4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähn.Abgaben	-1.527,21		42.886,84	42.886,84
79	4.8 Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Bet.V.u.SV	-596.410,38		-330.892,10	-330.892,10
79A	Vortragswerte alte Vermögensgliederung	-411.758,59		-236.368,95	-236.368,95
79B	4.8.1 Verb. a. Kreditaufn. für Investitionen				
79C	4.8.2 Verb. a.Kreditaufn. für Liquiditätssicherung				
79D	4.8.3 Verb. a. L+L, Steuern usw.	-184.651,79		-94.523,15	-94.523,15
80	4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-1.477.446,28		-1.659.529,43	-1.659.529,43
81	5 Rechnungsabgrenzungsposten				
82	5.1 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	-2.034.432,79		-2.137.020,38	-2.137.020,38
83	Summe Passiva	-155.785.685,19	-45.349.737,41	-148.837.665,32	-103.487.927,91