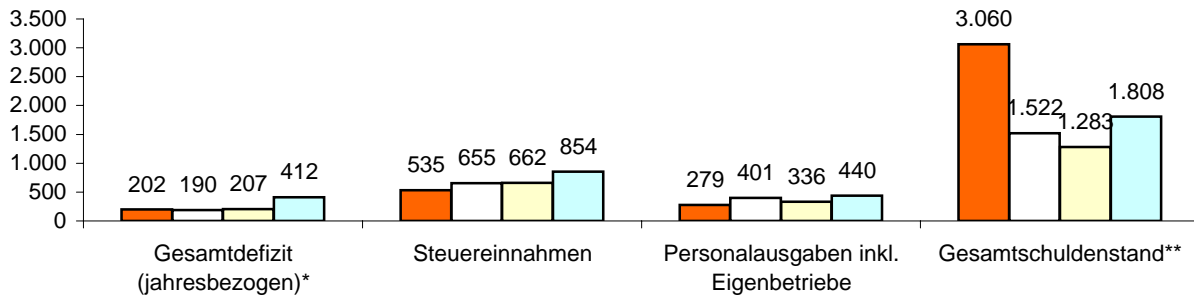




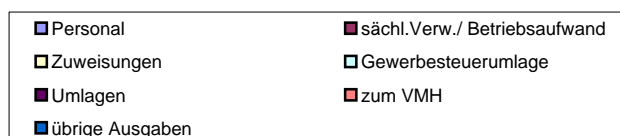
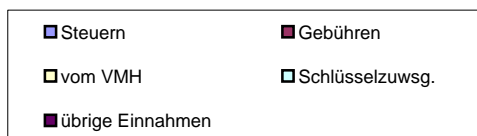
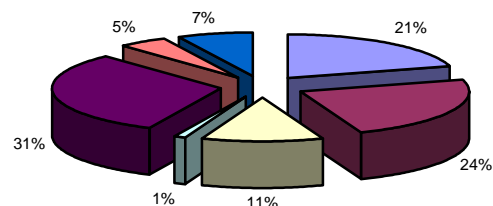
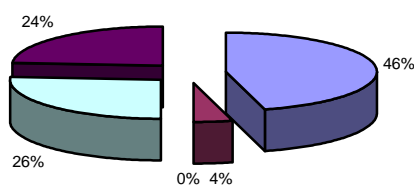
Kennziffern pro Einwohner in €



Bad Emstal (Landkreis Kassel)		Verwaltung	
6.058	Einwohner	38	Mitarbeiter zuzügl. 1 in Eigenbetrieben
4	Ortsteile	Einrichtungen in kommunaler Trägerschaft	
35 km	Straßennetz	4	Kindergärten mit 200 Plätzen
Eigenbetriebe für	Wasser, Abwasser	3	Jugendzentren 1 Seniorenheim
über Landkreis	Abfall	0	Stadthallen 5 Bürgerhäuser
Zweckverband für		2	Freibäder 1 Hallenbad
Privatisierung		1	Sporthalle 5 Sportplätze
Eigengesellschaft für		0	Museen 0 Theater

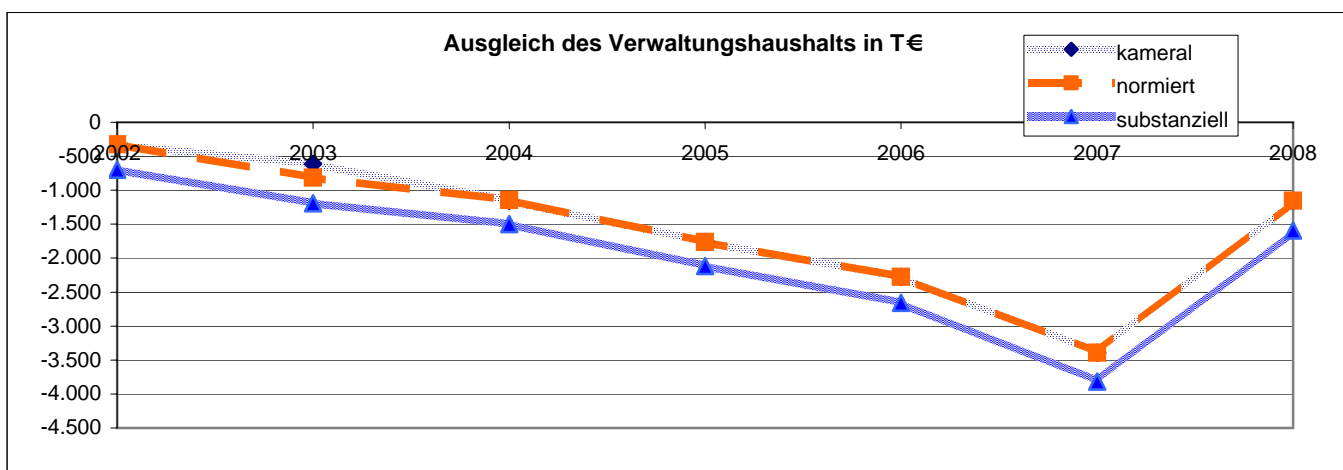
Einnahmen VWH 7.055.603 €

Ausgaben VWH 8.211.070 €



* Das Gesamtdefizit drückt die Lücke zwischen allen Einnahmen und allen Ausgaben des Gesamthaushalts aus. Dabei sind Kredite und Kassenkredite nicht berücksichtigt.
 ** Die Gesamtschulden sind die Schulden des Kernhaushalts, der Sondervermögen (Eigenbetriebe), Eigengesellschaften und Zweckverbände sowie die notwendigen Kassenkredite

Ausgleich des Verwaltungshaushalts		Rechnungsergebnisse							Planansätze		Summe
		sofern keine Dimension ausgewiesen, alle Angaben in T €									
Einwohner	Grupp.-Nr.	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008			
		6.354	6.274	6.301	6.267	6.257	6.257	6.058			
Einn. VWH	HG 0 bis HG 2	6.603	6.643	6.371	6.310	6.834	6.974	7.056		46.791	
Ausg. VWH	HG 4 bis HG 8	6.938	7.254	7.527	8.072	9.112	10.367	8.211		57.480	
Defizit kameral ¹		-335	-611	-1.156	-1.762	-2.278	-3.393	-1.155		-10.690	
davon Altdefizit	892	0	-335	-1.156	-1.156	-1.762	-2.278	0			
strukturelles Defizit ²		-335	-276	0	-607	-516	-1.115	-1.155			
Zuführung zum VMH	86	337	347	345	353	323	381	371		2.457	
Zuführung zum VWH	90	0	0	0	0	0	0	0		0	
Nettozuführung zum VMH		337	347	345	353	323	381	371		2.457	
ordentliche Tilgung	97 ohne 978	329	550	335	353	323	381	371			
Kreditbeschaffungskosten	990	0	0	0	0	0	0	0			
Pflichtzuführung zum VMH		329	550	335	353	323	381	371		2.643	
Zuführung hinreichend(+)/zu gering(-)		8	-203	10	0	0	0	0		-185	
normiertes Defizit(-)/freie Spitze(+)³		-327	-814	-1.146	-1.762	-2.278	-3.393	-1.155		-10.875	
notw. freie Spitze zum Substanzerhalt		371	376	352	354	378	424	437			
substanzielles Defizit/Überschuss⁴		-698	-1.190	-1.498	-2.116	-2.656	-3.816	-1.592		-13.566	
Finanzierungssaldo⁵											
Einn.VWH	HG 0 bis HG 2	6.603	6.643	6.371	6.310	6.834	6.974	7.056		46.791	
+ Einn.VMH	HG 3	772	1.284	1.418	1.711	1.120	3.099	908		10.312	
./. Rücklagenentnahme	31	0	0	0	0	112	0	0		112	
./. Kreditaufnahme	37	254	415	0	153	360	2.338	69		3.589	
Einnahmen		7.120	7.512	7.789	7.868	7.481	7.736	7.895		53.402	
Ausg. VWH	HG 4 bis HG 8	6.938	7.254	7.527	8.072	9.112	10.367	8.211		57.480	
+ Ausg. VMH	HG 9	772	1.284	1.418	1.711	1.120	3.099	908		10.312	
./. Rücklagenzuführung	91	0	0	0	112	0	0	0		112	
./. Deckung v. Fehlbeträgen	892 u.992	0	335	1.156	1.156	1.762	2.278	0		6.686	
./. Kredittilgung	97	329	550	335	415	323	1.216	440		3.608	
Ausgaben		7.381	7.653	7.453	8.101	8.146	9.973	8.679		57.386	
Finanzierungssaldo		-260	-141	335	-233	-665	-2.237	-784		-3.984	



¹ Die Deckungslücke im VWH wird durch das kamerale Defizit ausgedrückt. Ein Defizit ist ein erster Indikator für den nicht erreichten Haushaltsausgleich.

² Werden von diesem kameralem Defizit die im Etat veranschlagten Altdefizite subtrahiert, erhält man das jahresbezogene oder strukturelle Defizit.

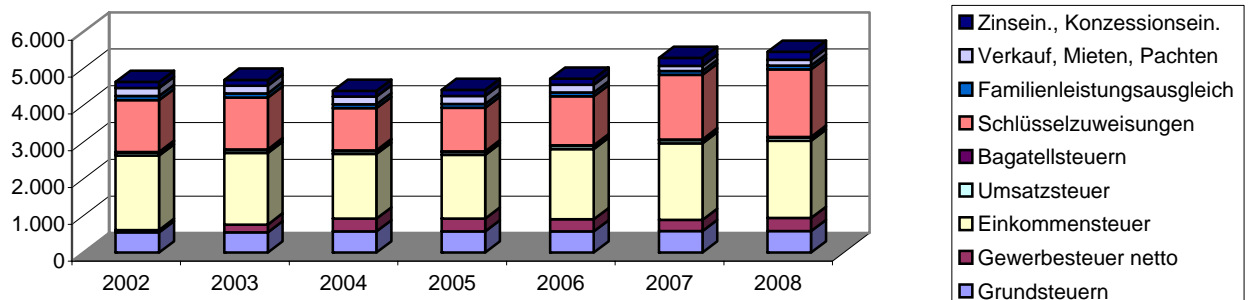
³ Das normierte Defizit berücksichtigt zusätzlich die Zuführungen an den Vermögenshaushalt. Sollte die Pflichtzuführung nicht erreicht werden, wird diese Differenz dem Defizit hinzugerechnet. Ist die Zuführung höher als die Pflichtzuführung, entspricht dieser Wert der so genannten freien Spitze.

⁴ Das substanzielle Defizit berücksichtigt zusätzlich, dass ein bestimmter Anteil der freien Spitze jährlich zum Substanzerhalt eingesetzt werden muss. Dieser Betrag wird auf 8 Prozent der allgemeinen Deckungsmittel (vgl. Fußnote 7) festgesetzt. Der verbleibende Überschuss signalisiert eine solide Finanzwirtschaft.

⁵ Der Finanzierungssaldo drückt die jahresbezogene Finanzierung des Gesamthaushalts aus. Aus diesem Grund werden jahresfremde Zahlungen herausgerechnet.

Einnahmen Verwaltungshaushalt		Rechnungsergebnisse					Planansätze			Durchschnitt
		sofern keine Dimension ausgewiesen, alle Angaben in T €								
Einwohner	Grupp.-Nr.	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008		
		6.354	6.274	6.301	6.267	6.257	6.257	6.058		
VWH gesamt	HG 0 bis HG 2	6.603	6.643	6.371	6.310	6.834	6.974	7.056	6.684	
jährl. Veränderung			0,6%	-4,1%	-1,0%	8,3%	2,1%	1,2%		
Steuereinnahmen		2.811	2.899	2.883	2.844	3.013	3.169	3.239	2.980	
Anteil an Einnahmen VWH		42,6%	43,6%	45,3%	45,1%	44,1%	45,4%	45,9%	44,6%	
jährl. Veränderung			3,1%	-0,5%	-1,4%	5,9%	5,2%	2,2%		
pro Kopf		442 €	462 €	458 €	454 €	482 €	506 €	535 €	477 €	
Grundsteuer A	000	46	48	48	47	47	47	47	47	
Anteil an Steuereinnahmen		1,6%	1,6%	1,7%	1,7%	1,6%	1,5%	1,5%	1,6%	
Grundsteuer A Hebesatz		330	330	330	330	330	330	330		
Grundsteuer B	001	506	503	529	530	529	535	535	524	
Anteil an Steuereinnahmen		18,0%	17,3%	18,4%	18,6%	17,6%	16,9%	16,5%	17,6%	
Grundsteuer B Hebesatz		330	330	330	330	330	330	330		
Gewerbsteuer brutto	003	136	302	447	437	427	400	450	371	
Anteil an Steuereinnahmen		4,8%	10,4%	15,5%	15,4%	14,2%	12,6%	13,9%	12,4%	
Anteil an Einnahmen VWH		2,1%	4,5%	7,0%	6,9%	6,2%	5,7%	6,4%	5,6%	
jährl. Veränderung			122,1%	47,9%	-2,1%	-2,4%	-6,3%	12,5%		
Gewerbsteuer Hebesatz		350	350	350	350	350	350	350		
Gewerbsteuer netto	003./810	64	212	346	346	333	310	360	282	
jährl. Veränderung			233,8%	63,1%	-0,1%	-3,8%	-6,9%	16,1%		
pro Kopf		10 €	34 €	55 €	55 €	53 €	50 €	59 €	45 €	
Einkommensteuer	010	2.026	1.948	1.761	1.730	1.909	2.080	2.100	1.936	
Anteil an Steuereinnahmen		72,1%	67,2%	61,1%	60,8%	63,4%	65,6%	64,8%	65,0%	
Umsatzsteuer	012	76	76	76	78	81	85	85	80	
Anteil an Steuereinnahmen		2,7%	2,6%	2,6%	2,7%	2,7%	2,7%	2,6%	2,7%	
Bagatellsteuern⁶	02 bis 03	22	22	22	22	20	22	22	21	
Anteil an Steuereinnahmen		0,8%	0,7%	0,7%	0,8%	0,7%	0,7%	0,7%	0,7%	
Schlüsselzuweisungen	04	1.407	1.404	1.141	1.185	1.329	1.753	1.830	1.436	
Anteil an Einnahmen VWH		21,3%	21,1%	17,9%	18,8%	19,5%	25,1%	25,9%	21,4%	
jährl. Veränderung			-0,2%	-18,7%	3,9%	12,2%	31,8%	4,4%		
Familienleistungsausgleich	091	115	120	106	104	106	110	110	110	
Anteil an Einnahmen VWH		1,7%	1,8%	1,7%	1,7%	1,5%	1,6%	1,6%	1,6%	
Steuern, allg. Zuweisung	HG 0	4.333	4.423	4.130	4.134	4.448	5.031	5.179	4.525	
Anteil an Einnahmen VWH		65,6%	66,6%	64,8%	65,5%	65,1%	72,1%	73,4%	67,6%	
jährl. Veränderung			2,1%	-6,6%	0,1%	7,6%	13,1%	2,9%		
Verkauf, Mieten, Pachten	13 bis 15	214	203	208	216	207	136	150	191	
Zinseinnahmen, Gewinnant.	20 bis 22	163	162	161	165	168	220	219	180	
Gewerbsteuerumlage	810	72	90	101	91	94	90	90	90	
Allgemeine Deckungsmittel⁷		4.638	4.698	4.399	4.424	4.729	5.297	5.457	4.806	
pro Kopf		730 €	749 €	698 €	706 €	756 €	847 €	901 €	769 €	
Gebühren	10 bis 12	301	321	285	293	305	235	295	291	
pro Kopf		47 €	51 €	45 €	47 €	49 €	38 €	49 €	46 €	

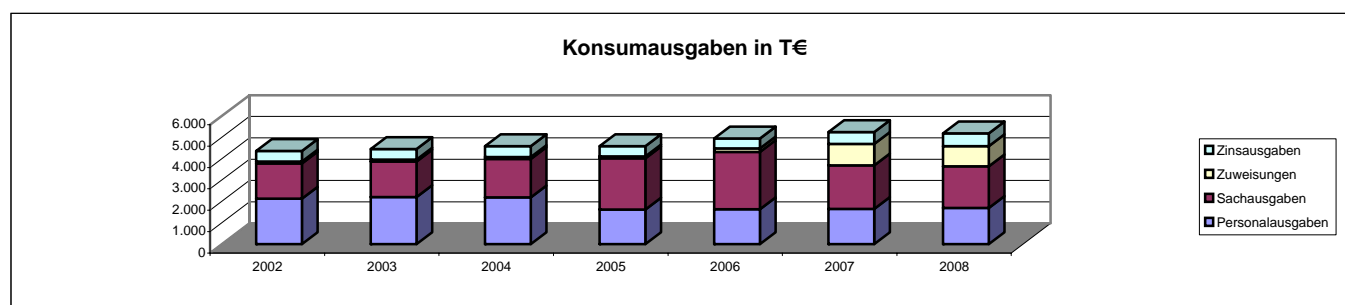
Allgemeine Deckungsmittel in T€



⁶ Unter den Begriff Bagatellsteuern fällt eine Vielzahl von kommunalen Steuerarten. So z.B. die Vergnügungsteuer, die Hundesteuer, die Getränkesteuer, die Gaststättenenerlaubnissteuer sowie die Zweitwohnungsteuer.

⁷ Allgemeine Deckungsmittel sind alle Einnahmen des Verwaltungshaushalt, die nicht zweckgebunden vereinnahmt werden. Zu ihnen zählen Steuereinnahmen abzüglich Gewerbesteuerumlage, Zinseinnahmen, Mieten und Pachten.

Ausgaben Verwaltungshaushalt		Rechnungsergebnisse					Planansätze		Durchschnitt
		Sofern keine Dimension ausgewiesen, alle Angaben in T €							
	Grupp.-Nr.	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	
Einwohner		6.354	6.274	6.301	6.267	6.257	6.257	6.058	
VWH gesamt	HG 4 bis HG 8	6.938	7.254	7.527	8.072	9.112	10.367	8.211	8.211
jährl. Veränderung			4,6%	3,8%	7,3%	12,9%	13,8%	-20,8%	
Personalausgaben	HG 4	2.131	2.200	2.188	1.614	1.633	1.638	1.690	1.871
Anteil an Ausgaben VWH		30,7%	30,3%	29,1%	20,0%	17,9%	15,8%	20,6%	23,5%
jährl. Veränderung			3,3%	-0,6%	-26,2%	1,2%	0,3%	3,2%	
pro Kopf		335 €	351 €	347 €	258 €	261 €	262 €	279 €	299 €
Personalbestand Kernhaushalt		52,25	53,25	54,25	39,25	38,25	38,25	38,25	
Personalkosten Eigenbetriebe		216	218	220	36	0	0	0	
Personalbestand Eigenbetriebe		5,75	5,75	5,75	1,00	1,00	1,00	1,00	
Personalausgaben inkl. Eigenbetriebe		2.347	2.418	2.408	1.650	1.633	1.638	1.690	1.969
pro Kopf		369 €	385 €	382 €	263 €	261 €	262 €	279 €	315 €
Gesamtpersonal (Kernhaushalt und EB)		58,00	59,00	60,00	40,25	39,25	39,25	39,25	
Personalintensität⁸		109,55	106,34	105,02	155,70	159,41	159,41	154,34	
Sachausgaben	HG 5 bis HG 6	1.639	1.660	1.796	2.402	2.675	2.050	1.946	2.024
Anteil an Ausgaben VWH		23,6%	22,9%	23,9%	29,8%	29,4%	19,8%	23,7%	24,7%
jährl. Veränderung			1,3%	8,2%	33,7%	11,4%	-23,4%	-5,0%	
Zuweisungen	HG 7	94	85	89	84	169	1.004	942	352
Anteil an Ausgaben VWH		1,4%	1,2%	1,2%	1,0%	1,9%	9,7%	11,5%	4,0%
jährl. Veränderung			-9,3%	4,8%	-5,7%	101,1%	494,0%	-6,1%	
davon Sozialhilfe	73 bis 79	0	0	0	0	0	0	0	0
Zinsausgaben⁹	80	497	507	501	482	460	546	601	513
Anteil an Ausgaben VWH		7,2%	7,0%	6,7%	6,0%	5,1%	5,3%	7,3%	6,3%
jährl. Veränderung			1,9%	-1,2%	-3,8%	-4,5%	18,6%	10,1%	
Konsumausgaben¹⁰		4.361	4.452	4.575	4.583	4.937	5.237	5.180	4.761
Anteil an Ausgaben VWH		62,9%	61,4%	60,8%	56,8%	54,2%	50,5%	63,1%	58,5%
pro Kopf		686 €	710 €	726 €	731 €	789 €	837 €	855 €	762 €
GwSt-Umlage	810	72	90	101	91	94	90	90	90
Anteil an Ausgaben VWH		1,0%	1,2%	1,3%	1,1%	1,0%	0,9%	1,1%	1,1%
jährl. Veränderung			24,0%	11,9%	-9,4%	3,0%	-4,1%	0,0%	
Umlage an Gemeinden¹¹	83	2.168	2.030	1.896	1.890	1.995	2.381	2.570	2.133
Anteil an Ausgaben VWH		31,2%	28,0%	25,2%	23,4%	21,9%	23,0%	31,3%	26,3%
jährl. Veränderung			-6,3%	-6,6%	-0,3%	5,5%	19,4%	7,9%	
Umlage gesamt		2.240	2.120	1.996	1.981	2.089	2.471	2.660	
Anteil an Ausgaben VWH		32,3%	29,2%	26,5%	24,5%	22,9%	23,8%	32,4%	27,4%
pro Kopf		353 €	338 €	317 €	316 €	334 €	395 €	439 €	356 €
Kreis- inkl. Schulumlagebesatz		52,5	52,5	52,5	52,5	54	54	54	53,14
ber. Ausg. VWH¹²		5.520	5.513	4.883	5.269	5.751	6.598	6.830	5.766
Steuern, allg. Zuw. (netto)	HG 0 ./ . 810	4.261	4.333	4.030	4.043	4.354	4.941	5.089	4.436
Steuerdeckungsquote¹³		77,19%	78,59%	82,53%	76,73%	75,72%	74,88%	74,51%	77,16%
jährl. Veränderung			1,8%	5,0%	-7,0%	-1,3%	-1,1%	-0,5%	



⁸ Die Personalintensität ist die Relation zwischen Einwohner- und Beschäftigtenzahl. Ein hoher Wert bedeutet, dass rechnerisch jeder Bedienstete für eine große Zahl von Einwohnern tätig werden muss.

⁹ Hierin sind auch die Zinsausgaben für innere Darlehen erfasst.

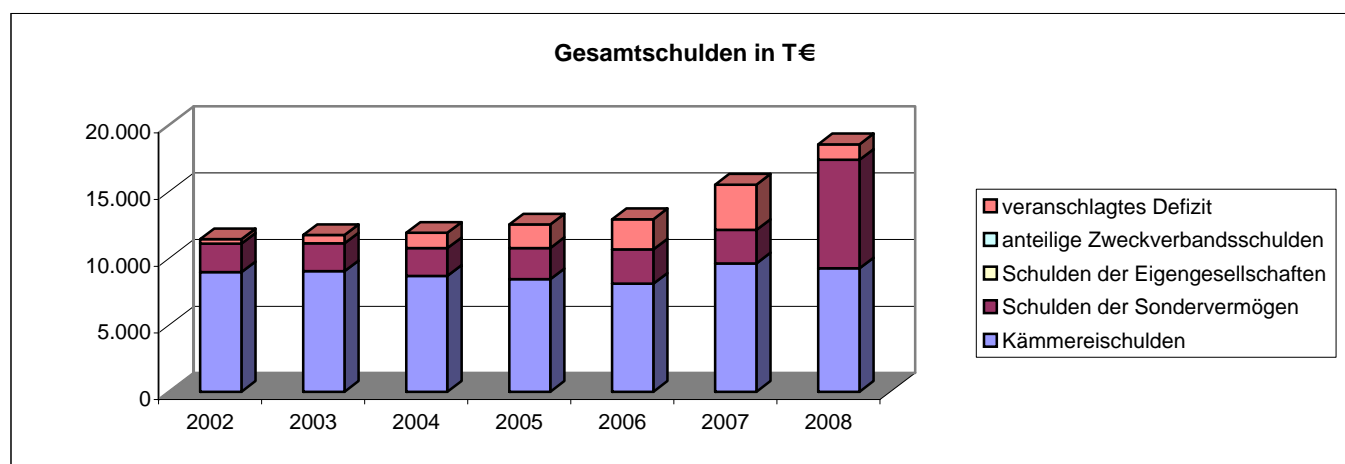
¹⁰ Durch die kombinierte Kennziffer Konsumausgaben kann z.B. dargestellt werden, ob die durch Auslagerung erreichte Senkung der Personalausgaben tatsächlich zu geringeren Ausgaben geführt hat oder ob aufgrund höherer Zuschüsse lediglich eine Ausgabenverlagerung stattfand.

¹¹ Hierunter fällt vor allem die Kreisumlage.

¹² HG 4 bis HG 8 minus Grupp.-Nr. 679, minus Grupp.-Nr. 68, minus Grupp.-Nr. 86, minus Grupp.-Nr. 892

¹³ Die Steuerdeckungsquote drückt aus, welcher Anteil der bereinigten Ausgaben des VWH durch die Nettosteuererinnahmen finanziert werden können.

Vermögenshaushalt		Rechnungsergebnisse					Planansätze		Summe
		Sofern keine Dimension ausgewiesen, alle Angaben in T €							
	Grupp.-Nr.	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	
Einwohner		6.354	6.274	6.301	6.267	6.257	6.257	6.058	
Gesamtausgaben	9	772	1.284	1.418	1.711	1.120	3.099	908	10.312
Kreditaufnahme	37	254	415	0	153	360	2.338	69	3.589
Tilgung von Krediten	97	329	550	335	415	323	1.216	440	3.608
Differenz¹⁴		-75	-135	-335	-261	37	1.122	-371	-19
Rücklagenentnahme	31	0	0	0	0	112	0	0	112
Zuführung zu Rücklage	91	0	0	0	112	0	0	0	112
Differenz		0	0	0	-112	112	0	0	0
Bestand allg. Rücklage		0	0	0	0	0	0	0	
Pflichtbestand¹⁵		140	143	143	145	152	165	184	
Differenz¹⁶		-140	-143	-143	-145	-152	-165	-184	
Freie Spitze¹⁷		-327	-814	-1.146	-1.762	-2.278	-3.393	-1.155	-10.875
Gesamtschulden		11.425	11.732	11.916	12.532	12.931	15.514	18.538	
jährl. Veränderung			2,7%	1,6%	5,2%	3,2%	20,0%	19,5%	
pro Kopf		1.798 €	1.870 €	1.891 €	2.000 €	2.067 €	2.479 €	3.060 €	
Schulden des Kernhaushalts		8.956	9.026	8.681	8.425	8.094	9.615	9.244	
Schulden der Sondervermögen		2.134	2.095	2.079	2.345	2.559	2.506	8.138	
Schulden der Eigengesellschaften		0	0	0	0	0	0	0	
anteilige Zweckverbandsschulden		0	0	0	0	0	0	0	
Schulden-Steuer-Quote¹⁸		3,2	3,1	3,0	3,0	2,7	3,0	2,9	
rechn. Kreditlaufzeit Kernhaushalt¹⁹		27,3	16,4	25,9	23,9	25,0	25,2	24,9	
veranschlagtes Defizit²⁰		335	611	1.156	1.762	2.278	3.393	1.155	



Abkürzungsverzeichnis			
allg.	allgemeine	jährl.	jährliche
Ausg.	Ausgaben	Konzessionsein.	Konzessionseinnahmen
EB	Eigenbetrieb	rechn.	rechnerische
Einn.	Einnahmen	sächl. Verw.	sächlicher Verwaltungs- und Betriebsaufwand
GemHVO	Gemeindehaushaltsverordnung	Schlüsselzuwsg.	Schlüsselzuweisungen
Gewinnant.	Gewinnanteile	T €	Tausend Euro
Grupp.-Nr.	Gruppierungsnummer	VMH	Vermögenshaushalt
GwSt-Umlage	Gewerbesteuerumlage	VWH	Verwaltungshaushalt
HG	Hauptgruppe	zuzügl.	zuzüglich
inkl.	inklusive		

¹⁴ Ein positiver Wert drückt z.B. eine Nettoneuverschuldung aus.

¹⁵ Der Pflichtbestand muss gemäß GemHVO zwei Prozent der durchschnittlichen Ausgaben des Verwaltungshaushalts der letzten drei Jahre betragen.

¹⁶ Eine negative Differenz bedeutet ein erstes Warnsignal, da der gesetzl. vorgeschriebene Bestand nicht mehr erreicht wird.

¹⁷ Eine positive freie Spitze zeigt auf, in welchem Umfang noch Investitionen aus eigenen Mitteln finanziert werden könnten. Die Kennziffer errechnet sich, indem von der Nettoszuführung zum Vermögenshaushalt die ordentliche Tilgung und die Kreditbeschaffungskosten abgezogen werden.

¹⁸ Diese Kennziffer drückt aus, wieviel mal das gesamte Steueraufkommen eingesetzt werden müsste, um alle Schulden im Kernhaushalt zu tilgen.

¹⁹ Diese Kennziffer drückt aus, wieviel Jahre bei ordentlicher Tilgung nötig wären, um die Kredite des Kernhaushalts zurückzuzahlen.

²⁰ Das veranschlagte Defizit im Verwaltungshaushalt spiegelt die notwendige Aufnahme kurzfristiger Kredite (Kassenkredite) wider. Das Defizit ist Bestandteil der Gesamtverschuldung.