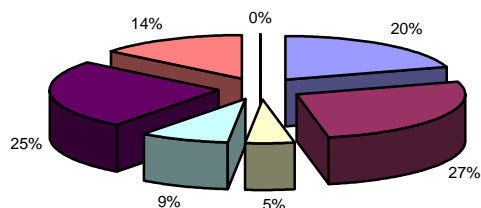
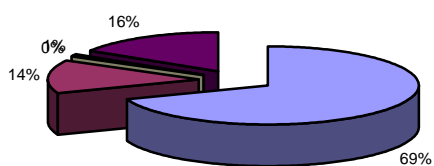


Breuberg (Landkreis Odenwald)			
7.442	Einwohner	Verwaltung	
5	Ortsteile	72	Mitarbeiter zuzügl. 0 in Eigenbetrieben
55 km	Straßennetz	Einrichtungen in kommunaler Trägerschaft	
Eigenbetriebe für		5	Kindergärten mit 275 Plätzen
über Landkreis		1	Jugendzentrum 0 Seniorenheime
Zweckverband für	Abfall	0	Stadthallen 1 Bürgerhaus
Privatisierung		1	Freibad 0 Hallenbäder
Eigengesellschaft für		4	Sporthallen 7 Sportplätze
		1	Museum 0 Theater

Einnahmen VWH 16.462.859 €

Ausgaben VWH 16.462.859 €



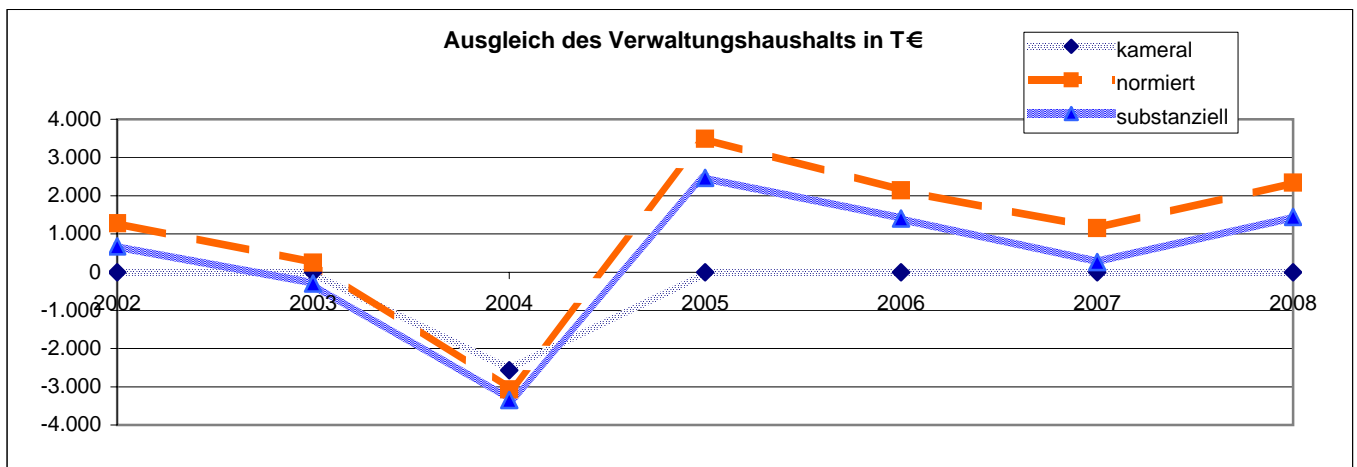
■ Steuern	■ Gebühren
■ vom VMH	■ Schlüsselzuwsg.
■ übrige Einnahmen	

■ Personal	■ sächl. Verw./ Betriebsaufwand
■ Zuweisungen	■ Gewerbesteuerumlage
■ Umlagen	■ zum VMH
■ übrige Ausgaben	

* 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

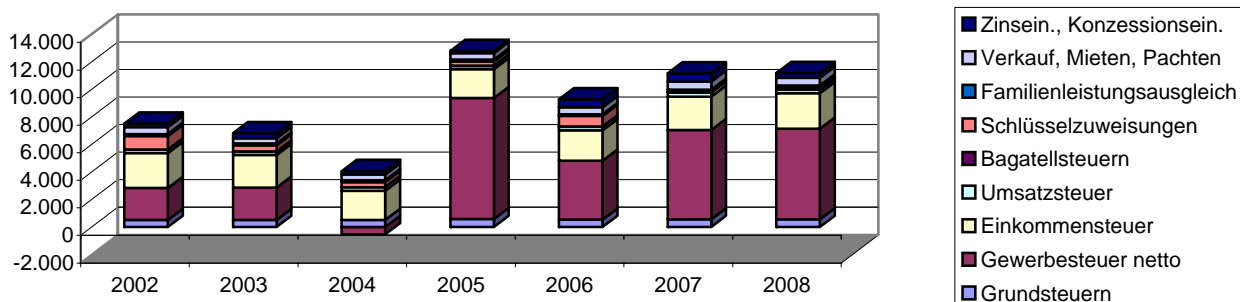
Ausgleich des Verwaltungshaushalts		Rechnungsergebnisse							Planansätze		Summe
		sofern keine Dimension ausgewiesen, alle Angaben in T €									
Einwohner	Grupp.-Nr.	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008			
		7.449	7.502	7.502	7.450	7.519	7.442	7.442			
Einn. VWH	HG 0 bis HG 2	13.024	12.618	9.498	18.518	14.754	16.877	16.463		101.751	
Ausg. VWH	HG 4 bis HG 8	13.024	12.618	12.065	18.518	14.754	16.877	16.463		104.318	
Defizit kameral ¹		0	0	-2.567	0	0	0	0		-2.567	
davon Altdefizit	892	0	0	0	-2.567	0	0	0			
strukturelles Defizit ²		0	0	-2.567	0	0	0	0			
Zuführung zum VMH	86	1.315	282	1	3.528	2.175	1.171	2.341		10.813	
Zuführung zum VWH	90	0	1	464	0	0	0	0		464	
Nettozuführung zum VMH		1.315	281	-462	3.528	2.175	1.171	2.341		10.348	
ordentliche Tilgung	97 ohne 978	37	38	39	39	32	16	0			
Kreditbeschaffungskosten	990	0	0	0	0	0	0	0			
Pflichtzuführung zum VMH		37	38	39	39	32	16	0		201	
Zuführung hinreichend(+)/zu gering(-)		1.277	243	-501	3.489	2.143	1.155	2.341		10.147	
normiertes Defizit(-)/freie Spitze(+)³		1.277	243	-3.068	3.489	2.143	1.155	2.341		7.580	
notw. freie Spitze zum Substanzerhalt		599	544	282	1.022	740	892	894			
substanzielles Defizit/Überschuss⁴		678	-301	-3.350	2.467	1.403	263	1.447		2.607	
Finanzierungssaldo⁵											
Einn.VWH	HG 0 bis HG 2	13.024	12.618	9.498	18.518	14.754	16.877	16.463		101.751	
+ Einn.VMH	HG 3	2.009	1.010	1.213	3.912	2.799	3.526	2.432		16.899	
./. Rücklagenentnahme	31	0	425	700	0	0	1.369	0		2.494	
./. Kreditaufnahme	37	0	0	0	0	0	0	0		0	
Einnahmen		15.032	13.203	10.010	22.430	17.553	19.034	18.895		116.156	
Ausg. VWH	HG 4 bis HG 8	13.024	12.618	12.065	18.518	14.754	16.877	16.463		104.318	
+ Ausg. VMH	HG 9	2.009	1.010	1.213	3.912	2.799	3.526	2.432		16.899	
./. Rücklagenzuführung	91	729	85	7	2.368	471	83	1.114		4.858	
./. Deckung v. Fehlbeträgen	892 u.992	0	0	0	2.567	0	0	0		2.567	
./. Kredittilgung	97	37	38	39	39	331	366	0		851	
Ausgaben		14.266	13.505	13.231	17.455	16.750	19.953	17.781		112.942	
Finanzierungssaldo		766	-302	-3.221	4.975	803	-920	1.114		3.214	



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	
		7.449	7.502	7.502	7.450	7.519	7.442	7.442	
VWH gesamt	HG 0 bis HG 2	13.024	12.618	9.498	18.518	14.754	16.877	16.463	14.536
jährl. Veränderung			-3,1%	-24,7%	95,0%	-20,3%	14,4%	-2,5%	
Steuereinnahmen		6.751	6.899	3.251	12.948	8.301	11.683	11.400	8.748
Anteil an Einnahmen VWH		51,8%	54,7%	34,2%	69,9%	56,3%	69,2%	69,2%	57,9%
jährl. Veränderung			2,2%	-52,9%	298,2%	-35,9%	40,7%	-2,4%	
pro Kopf		906 €	920 €	433 €	1.738 €	1.104 €	1.570 €	1.532 €	1.172 €
Grundsteuer A	000	9	10	10	8	10	10	10	10
Anteil an Steuereinnahmen		0,1%	0,1%	0,3%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
Grundsteuer A Hebesatz		230	230	230	230	230	230	230	
Grundsteuer B	001	501	497	500	580	519	542	545	526
Anteil an Steuereinnahmen		7,4%	7,2%	15,4%	4,5%	6,2%	4,6%	4,8%	7,2%
Grundsteuer B Hebesatz		214	214	214	220	220	220	220	
Gewerbsteuer brutto	003	3.445	3.781	361	10.011	5.277	8.400	8.000	5.611
Anteil an Steuereinnahmen		51,0%	54,8%	11,1%	77,3%	63,6%	71,9%	70,2%	57,1%
Anteil an Einnahmen VWH		26,5%	30,0%	3,8%	54,1%	35,8%	49,8%	48,6%	35,5%
jährl. Veränderung			9,8%	-90,5%	2674,6%	-47,3%	59,2%	-4,8%	
Gewerbsteuer Hebesatz		350	350	350	400	350	350	350	
Gewerbsteuer netto	003./810	2.319	2.355	-528	8.765	4.267	6.478	6.575	4.319
jährl. Veränderung			1,6%	-122,4%	-1760,8%	-51,3%	51,8%	1,5%	
pro Kopf		311 €	314 €	-70 €	1.177 €	567 €	871 €	883 €	579 €
Einkommensteuer	010	2.535	2.351	2.121	2.083	2.217	2.418	2.568	2.328
Anteil an Steuereinnahmen		37,5%	34,1%	65,2%	16,1%	26,7%	20,7%	22,5%	31,8%
Umsatzsteuer	012	246	245	245	250	261	295	259	257
Anteil an Steuereinnahmen		3,6%	3,5%	7,5%	1,9%	3,1%	2,5%	2,3%	3,5%
Bagatellsteuern⁶	02 bis 03	16	15	14	16	16	18	18	16
Anteil an Steuereinnahmen		0,2%	0,2%	0,4%	0,1%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
Schlüsselzuweisungen	04	974	449	371	307	764	37	130	433
Anteil an Einnahmen VWH		7,5%	3,6%	3,9%	1,7%	5,2%	0,2%	0,8%	3,3%
jährl. Veränderung			-53,9%	-17,3%	-17,3%	149,3%	-95,1%	249,9%	
Familienleistungsausgleich	091	143	144	128	126	123	151	158	139
Anteil an Einnahmen VWH		1,1%	1,1%	1,3%	0,7%	0,8%	0,9%	1,0%	1,0%
Steuern, allg. Zuweisung	HG 0	7.868	7.492	3.750	13.380	9.188	11.871	11.688	9.320
Anteil an Einnahmen VWH		60,4%	59,4%	39,5%	72,3%	62,3%	70,3%	71,0%	62,2%
jährl. Veränderung			-4,8%	-49,9%	256,8%	-31,3%	29,2%	-1,5%	
Verkauf, Mieten, Pachten	13 bis 15	507	368	411	483	500	585	558	487
Zinseinnahmen, Gewinnant.	20 bis 22	239	371	249	156	577	616	354	366
Gewerbsteuerumlage	810	1.126	1.426	889	1.246	1.011	1.922	1.425	1.292
Allgemeine Deckungsmittel⁷		7.489	6.806	3.521	12.774	9.254	11.151	11.175	8.881
pro Kopf		1.005 €	907 €	469 €	1.715 €	1.231 €	1.498 €	1.502 €	1.190 €
Gebühren	10 bis 12	2.377	2.302	2.511	2.329	2.415	2.214	2.283	2.347
pro Kopf		319 €	307 €	335 €	313 €	321 €	298 €	307 €	314 €

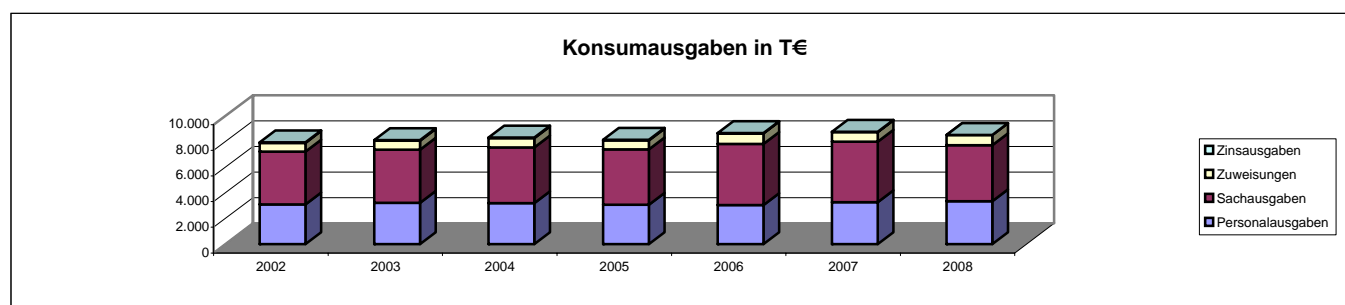
Allgemeine Deckungsmittel in T €



⁶ Unter den Begriff Bagatellsteuern fällt eine Vielzahl von kommunalen Steuerarten. So z.B. die Vergnügungsteuer, die Hundesteuer, die Getränkesteuer, die Gaststättenerlaubnissteuer 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 €								
Einwohner	Grupp.-Nr.	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008		
		7.449	7.502	7.502	7.450	7.519	7.442	7.442		
VWH gesamt	HG 4 bis HG 8	13.024	12.618	12.065	18.518	14.754	16.877	16.463	14.903	
jährl. Veränderung			-3,1%	-4,4%	53,5%	-20,3%	14,4%	-2,5%		
Personalausgaben	HG 4	3.090	3.207	3.182	3.072	3.038	3.261	3.337	3.170	
Anteil an Ausgaben VWH		23,7%	25,4%	26,4%	16,6%	20,6%	19,3%	20,3%	21,8%	
jährl. Veränderung			3,8%	-0,8%	-3,5%	-1,1%	7,3%	2,3%		
pro Kopf		415 €	427 €	424 €	412 €	404 €	438 €	448 €	424 €	
Personalbestand Kernhaushalt		76,50	72,60	71,50	71,50	67,50	69,80	71,70		
Personalkosten Eigenbetriebe		0	0	0	0	0	0	0		
Personalbestand Eigenbetriebe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Personalausgaben inkl. Eigenbetriebe		3.090	3.207	3.182	3.072	3.038	3.261	3.337	3.170	
pro Kopf		415 €	427 €	424 €	412 €	404 €	438 €	448 €	424 €	
Gesamtpersonal (Kernhaushalt und EB)		76,50	72,60	71,50	71,50	67,50	69,80	71,70		
Personalintensität⁸		97,37	103,33	104,92	104,20	111,39	106,62	103,79		
Sachausgaben	HG 5 bis HG 6	4.127	4.162	4.344	4.305	4.774	4.718	4.379	4.401	
Anteil an Ausgaben VWH		31,7%	33,0%	36,0%	23,2%	32,4%	28,0%	26,6%	30,1%	
jährl. Veränderung			0,8%	4,4%	-0,9%	10,9%	-1,2%	-7,2%		
Zuweisungen	HG 7	680	688	740	712	826	764	799	744	
Anteil an Ausgaben VWH		5,2%	5,5%	6,1%	3,8%	5,6%	4,5%	4,9%	5,1%	
jährl. Veränderung			1,2%	7,6%	-3,8%	15,9%	-7,5%	4,6%		
davon Sozialhilfe	73 bis 79	20	19	14	16	19	19	19	18	
Zinsausgaben⁹	80	43	44	38	37	29	11	0	29	
Anteil an Ausgaben VWH		0,3%	0,3%	0,3%	0,2%	0,2%	0,1%	0,0%	0,2%	
jährl. Veränderung			1,2%	-12,2%	-4,9%	-21,5%	-62,7%	k.A.		
Konsumausgaben¹⁰		7.940	8.101	8.304	8.126	8.667	8.754	8.514	8.344	
Anteil an Ausgaben VWH		61,0%	64,2%	68,8%	43,9%	58,7%	51,9%	51,7%	57,2%	
pro Kopf		1.066 €	1.080 €	1.107 €	1.091 €	1.153 €	1.176 €	1.144 €	1.117 €	
GwSt-Umlage	810	1.126	1.426	889	1.246	1.011	1.922	1.425	1.292	
Anteil an Ausgaben VWH		8,6%	11,3%	7,4%	6,7%	6,8%	11,4%	8,7%	8,7%	
jährl. Veränderung			26,6%	-37,7%	40,2%	-18,9%	90,1%	-25,8%		
Umlage an Gemeinden¹¹	83	2.620	2.810	2.871	3.001	2.901	5.025	4.178	3.344	
Anteil an Ausgaben VWH		20,1%	22,3%	23,8%	16,2%	19,7%	29,8%	25,4%	22,5%	
jährl. Veränderung			7,3%	2,2%	4,5%	-3,3%	73,2%	-16,9%		
Umlage gesamt		3.746	4.236	3.760	4.247	3.911	6.946	5.603		
Anteil an Ausgaben VWH		28,8%	33,6%	31,2%	22,9%	26,5%	41,2%	34,0%	31,2%	
pro Kopf		503 €	565 €	501 €	570 €	520 €	933 €	753 €	621 €	
Kreis- inkl. Schulumlagebesatz		52	53	53	55	56,75	56,75	56,75	54,75	
ber. Ausg. VWH¹²		10.041	10.578	10.217	10.609	10.759	14.496	12.947	11.378	
Steuern, allg. Zuw. (netto)	HG 0 ./ 810	6.743	6.066	2.861	12.134	8.177	9.950	10.263	8.028	
Steuerdeckungsquote¹³		67,15%	57,35%	28,01%	114,38%	76,01%	68,64%	79,26%	70,11%	
jährl. Veränderung			-14,6%	-51,2%	308,4%	-33,5%	-9,7%	15,5%		



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.

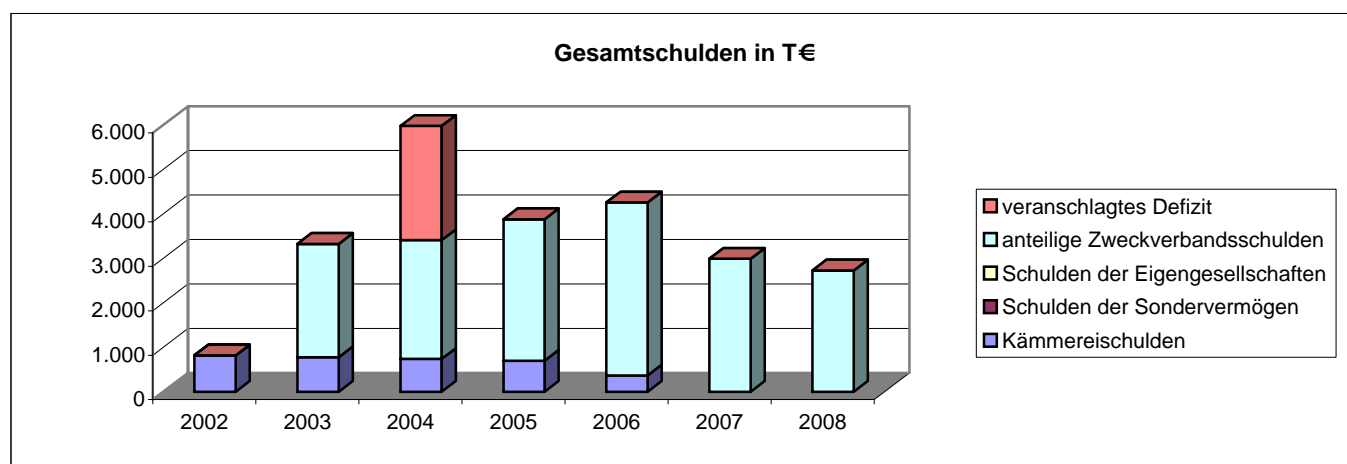
¹⁰ Durch die kombinierte Kennziffer Konsumausgaben kann z.B. dargestellt werden, ob die durch Auslagerung erreichte Senkung der Personalausgaben tatsächlich zu geringeren Ausgaben geführt hat oder ob aufgrund höherer Zuschüsse lediglich eine Ausgabenverlagerung stattfand.

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 Nettosteuerereinnahmen 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		7.449	7.502	7.502	7.450	7.519	7.442	7.442	
Gesamtausgaben	9	2.009	1.010	1.213	3.912	2.799	3.526	2.432	16.899
Kreditaufnahme	37	0	0	0	0	0	0	0	0
Tilgung von Krediten	97	37	38	39	39	331	366	0	851
Differenz¹⁴		-37	-38	-39	-39	-331	-366	0	-851
Rücklagenentnahme	31	0	425	700	0	0	1.369	0	2.494
Zuführung zu Rücklage	91	729	85	7	2.368	471	83	1.114	4.858
Differenz		-729	340	693	-2.368	-471	1.286	-1.114	-2.363
Bestand allg. Rücklage		1.388	969	275	2.569	3.110	1.812	2.924	
Pflichtbestand¹⁵		246	254	255	251	288	302	334	
Differenz¹⁶		1.143	715	20	2.318	2.822	1.510	2.590	
Freie Spitze¹⁷		1.277	243	-3.068	3.489	2.143	1.155	2.341	7.580
Gesamtschulden		813	3.324	5.974	3.879	4.255	2.988	2.726	
jährl. Veränderung			308,6%	79,8%	-35,1%	9,7%	-29,8%	-8,8%	
pro Kopf		109 €	443 €	796 €	521 €	566 €	402 €	366 €	
Schulden des Kernhaushalts		813	775	737	697	366	0	0	
Schulden der Sondervermögen		0	0	0	0	0	0	0	
Schulden der Eigengesellschaften		0	0	0	0	0	0	0	
anteilige Zweckverbandsschulden		0	2.548	2.671	3.182	3.889	2.988	2.726	
Schulden-Steuer-Quote¹⁸		0,1	0,1	0,2	0,1	0,0	0,0	0,0	
rechn. Kreditlaufzeit Kernhaushalt¹⁹		21,8	20,4	19,0	17,7	11,5	0,0	#DIV/0!	
veranschlagtes Defizit²⁰		0	0	2.567	0	0	0	0	



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 Nettozuführung 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.