

Eppstein (Landkreis Main-Taunus)			
1	Einwohner	<b>Verwaltung</b>	
5	Ortsteile	0 Mitarbeiter zuzügl.	0 in Eigenbetrieben
		<b>Einrichtungen in kommunaler Trägerschaft</b>	
42 km	Straßennetz	4 Kindergärten mit	275 Plätzen
Eigenbetriebe für	Wasser, Abwasser	0 Jugendzentren	0 Seniorenheime
über Landkreis		0 Stadthallen	2 Bürgerhäuser
Zweckverband für		0 Freibäder	0 Hallenbäder
Privatisierung		0 Sporthallen	3 Sportplätze
Eigengesellschaft für		1 Museum	0 Theater

### Einnahmen VWH

### Ausgaben VWH

1%  
|  
**ab 2007**

1%  
|  
**doppischer  
Haushalt**

<span style="color: blue;">■</span> Steuern	<span style="color: red;">■</span> Gebühren
<span style="color: green;">■</span> vom VMH	<span style="color: orange;">■</span> Schlüsselzuwsg.
<span style="color: purple;">■</span> übrige Einnahmen	

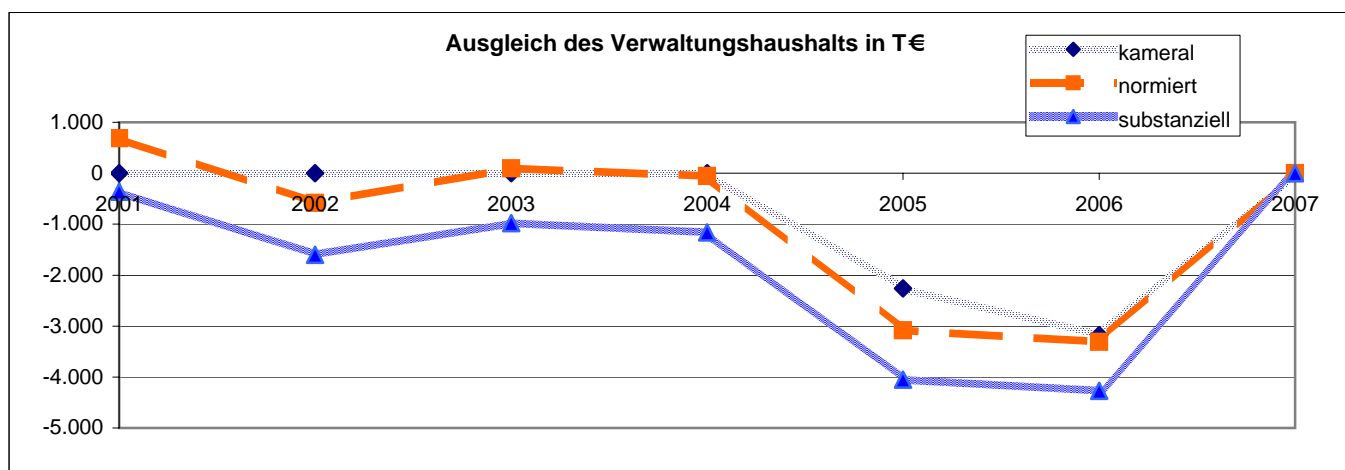
<span style="color: blue;">■</span> Personal	<span style="color: red;">■</span> sächl.Verw./ Betriebsaufwand
<span style="color: green;">■</span> Zuweisungen	<span style="color: orange;">■</span> Gewerbesteuerumlage
<span style="color: purple;">■</span> Umlagen	<span style="color: red;">■</span> zum VMH
<span style="color: blue;">■</span> 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 €						2006	2007	
Einwohner	Grupp.-Nr.	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007		
		13.615	13.618	13.515	13.557	13.463	13.369			
Einn. VWH	HG 0 bis HG 2	19.078	19.479	20.049	20.363	18.162	17.546		114.678	
Ausg. VWH	HG 4 bis HG 8	19.078	19.479	20.049	20.363	20.421	20.727		120.118	
<b>Defizit kameral <sup>1</sup></b>		0	0	0	0	-2.259	-3.181		-5.440	
davon Altdefizit	892	0	0	0	0	0	0			
<b>strukturelles Defizit <sup>2</sup></b>		0	0	0	0	-2.259	-3.181			
Zuführung zum VMH	86	1.244	836	814	775	694	753		5.115	
Zuführung zum VWH	90	4	858	0	1	702	5		1.570	
Nettozuführung zum VMH		1.241	-22	814	774	-8	748		3.546	
ordentliche Tilgung	97 ohne 978	522	527	653	752	756	815			
Kreditbeschaffungskosten	990	33	33	63	75	60	60		4.349	
Pflichtzuführung zum VMH		555	560	716	828	816	875			
Zuführung hinreichend(+)/zu gering(-)		686	-582	98	-54	-824	-127		-804	
<b>normiertes Defizit(-)/freie Spitze(+)<sup>3</sup></b>		686	-582	93	-54	-3.083	-3.308		-6.249	
notw. freie Spitze zum Substanzerhalt		1.051	1.020	1.072	1.105	971	965			
<b>substanzielles Defizit/Überschuss<sup>4</sup></b>		-365	-1.602	-979	-1.159	-4.054	-4.273		-12.432	
<b>Finanzierungssaldo<sup>5</sup></b>										
Einn.VWH	HG 0 bis HG 2	19.078	19.479	20.049	20.363	18.162	17.546		114.678	
+ Einn.VMH	HG 3	7.406	5.356	3.721	4.127	4.150	5.928		30.687	
./. Rücklagenentnahme	31	1.331	1.053	50	5	718	58		3.214	
./. Kreditaufnahme	37	1.872	1.294	1.528	2.624	1.313	4.195		12.825	
<b>Einnahmen</b>		<b>23.281</b>	<b>22.489</b>	<b>22.192</b>	<b>21.861</b>	<b>20.282</b>	<b>19.222</b>		<b>129.326</b>	
Ausg. VWH	HG 4 bis HG 8	19.078	19.479	20.049	20.363	20.421	20.727		120.118	
+ Ausg. VMH	HG 9	7.406	5.356	3.721	4.127	4.150	5.928		30.687	
./. Rücklagenzuführung	91	580	787	44	290	0	0		1.701	
./. Deckung v. Fehlbeträgen	892 u.992	0	0	0	0	0	0		0	
./. Kredittilgung	97	522	527	653	752	756	2.448		5.657	
<b>Ausgaben</b>		<b>25.382</b>	<b>23.521</b>	<b>23.073</b>	<b>23.447</b>	<b>23.815</b>	<b>24.207</b>		<b>143.447</b>	
<b>Finanzierungssaldo</b>		<b>-2.102</b>	<b>-1.032</b>	<b>-881</b>	<b>-1.586</b>	<b>-3.534</b>	<b>-4.986</b>		<b>-14.121</b>	

doppischer Haushalt



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

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

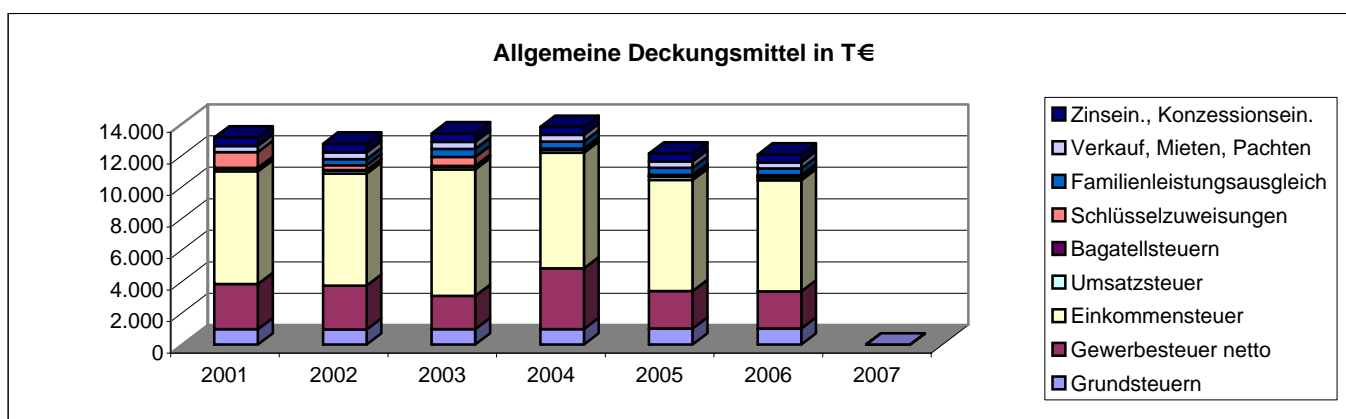
<sup>3</sup> Das normierte Defizit berücksichtigt zusätzlich die Zuführungen an den Vermögenshaushalt. Sollte die Pflichtzuführung nicht erreicht werden, wird diese Differenz dem Defizit hinzugerechnet. Ist die Zuführung höher als die Pflichtzuführung, entspricht dieser Wert der so genannten freien Spitze.

<sup>4</sup> Das substanzuelle 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.

<sup>5</sup> 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 €							
	Grupp.-Nr.	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	
Einwohner		13.615	13.618	13.515	13.557	13.463	13.369		
<b>VWH gesamt</b>	HG 0 bis HG 2	19.078	19.479	20.049	20.363	18.162	17.546		16.383
jährl. Veränderung			2,1%	2,9%	1,6%	-10,8%	-3,4%		
<b>Steuereinnahmen</b>		12.551	12.434	13.326	14.126	11.298	11.297		10.719
Anteil an Einnahmen VWH		65,8%	63,8%	66,5%	69,4%	62,2%	64,4%		56,0%
jährl. Veränderung			-0,9%	7,2%	6,0%	-20,0%	0,0%		
pro Kopf									0 €
<b>Grundsteuer A</b>	000	13	13	13	14	13	13		11
Anteil an Steuereinnahmen									0,0%
Grundsteuer A Hebesatz		230	230	230	230	230	230		
<b>Grundsteuer B</b>	001	956	951	969	972	1.000	1.000		835
Anteil an Steuereinnahmen									0,0%
Grundsteuer B Hebesatz		230	230	230	230	230	230		
<b>Gewerbsteuer brutto</b>	003	4.193	4.140	4.093	5.627	3.000	3.000		3.436
Anteil an Steuereinnahmen									0,0%
Anteil an Einnahmen VWH									0,0%
jährl. Veränderung			-1,2%	-1,1%	37,5%	-46,7%	0,0%		
Gewerbsteuer Hebesatz		310	310	310	310	310	310		
<b>Gewerbsteuer netto</b>	003./810	2.864	2.775	2.103	3.850	2.385	2.357		2.333
jährl. Veränderung			-3,1%	-24,2%	83,1%	-38,1%	-1,2%		
pro Kopf									0 €
<b>Einkommensteuer</b>	010	7.158	7.104	8.026	7.326	7.050	7.050		6.245
Anteil an Steuereinnahmen									0,0%
<b>Umsatzsteuer</b>	012	189	185	184	184	191	191		161
Anteil an Steuereinnahmen									0,0%
<b>Bagatellsteuern<sup>6</sup></b>	02 bis 03	42	42	41	3	44	43		31
Anteil an Steuereinnahmen									0,0%
<b>Schlüsselzuweisungen</b>	04	1.000	302	573	95	94	94		308
Anteil an Einnahmen VWH									0,0%
jährl. Veränderung			-69,8%	89,4%	-83,4%	-0,9%	-0,5%		
<b>Familienleistungsausgleich</b>	091	0	402	498	442	436	427		315
Anteil an Einnahmen VWH									0,0%
<b>Steuern, allg. Zuweisung</b>	HG 0	13.551	13.139	14.397	14.662	11.828	11.817		11.342
Anteil an Einnahmen VWH									0,0%
jährl. Veränderung			-3,0%	9,6%	1,8%	-19,3%	-0,1%		
<b>Verkauf, Mieten, Pachten</b>	13 bis 15	385	421	458	424	407	377		353
Zinseinnahmen, Gewinnant.	20 bis 22	534	556	536	505	513	507		450
Gewerbsteuerumlage	810	1.328	1.366	1.990	1.776	615	643		1.103
<b>Allgemeine Deckungsmittel<sup>7</sup></b>		13.141	12.749	13.401	13.815	12.132	12.058		11.042
pro Kopf									0 €
<b>Gebühren</b>	10 bis 12	1.582	1.691	1.835	1.741	1.789	1.799		1.491
pro Kopf									0 €

doppischer Haushalt

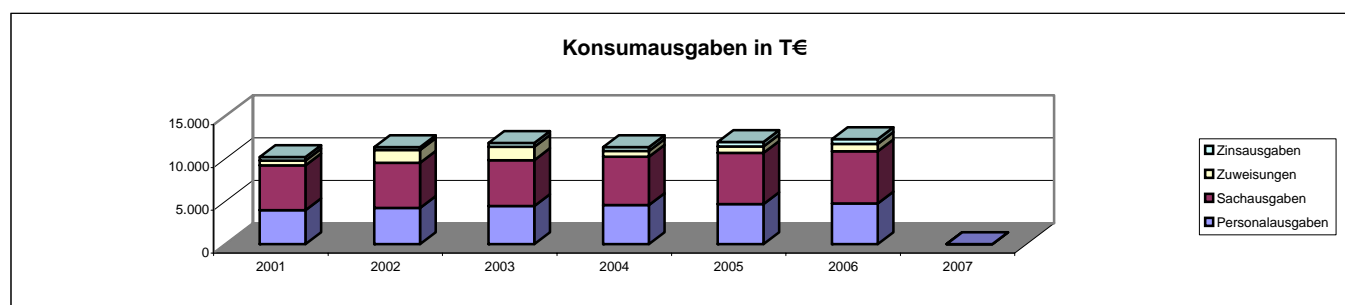


<sup>6</sup> Unter den Begriff Bagatellsteuern fällt eine Vielzahl von kommunalen Steuerarten. So z.B. die Vergnügungsteuer, die Hundesteuer, die Getränkesteuer, die Gaststättenenerlaubnissteuer sowie die Zweitwohnungsteuer.

<sup>7</sup> 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 €					2007		
	Grupp.-Nr.	2001	2002	2003	2004	2005	2006		
Einwohner		13.615	13.618	13.515	13.557	13.463	13.369		
<b>VWH gesamt</b>	HG 4 bis HG 8	19.078	19.479	20.049	20.363	20.421	20.727	17.160	
jährl. Veränderung			2,1%	2,9%	1,6%	0,3%	1,5%		
<b>Personalausgaben</b>	HG 4	3.971	4.209	4.438	4.551	4.657	4.765	3.799	
Anteil an Ausgaben VWH								0,0%	
jährl. Veränderung			6,0%	5,4%	2,6%	2,3%	2,3%		
pro Kopf								0 €	
Personalbestand Kernhaushalt		94,85	94,45	88,20	90,40	98,00	95,40		
<b>Personalkosten Eigenbetriebe</b>		250	252	261	255	204	261		
Personalbestand Eigenbetriebe		0,00	5,00	5,00	4,00	4,00	4,00		
<b>Personalausgaben inkl. Eigenbetriebe</b>		4.220	4.461	4.699	4.806	4.860	5.026	4.010	
pro Kopf		310 €	328 €	348 €	355 €	361 €	376 €	297 €	
Gesamtpersonal (Kernhaushalt und EB)		94,85	99,45	93,20	94,40	102,00	99,40		
<b>Personalintensität<sup>8</sup></b>		143,54	136,93	145,01	143,61	131,99	134,50		
<b>Sachausgaben</b>	HG 5 bis HG 6	5.240	5.288	5.385	5.664	6.011	6.091	4.811	
Anteil an Ausgaben VWH								0,0%	
jährl. Veränderung			0,9%	1,8%	5,2%	6,1%	1,3%		
<b>Zuweisungen</b>	HG 7	560	1.499	1.570	674	730	858	842	
Anteil an Ausgaben VWH								0,0%	
jährl. Veränderung			167,7%	4,7%	-57,1%	8,3%	17,6%		
davon Sozialhilfe	73 bis 79	10	7	8	8	11	11	8	
<b>Zinsausgaben<sup>9</sup></b>	80	411	353	439	460	544	572	397	
Anteil an Ausgaben VWH								0,0%	
jährl. Veränderung			-13,9%	24,1%	4,8%	18,4%	5,1%		
<b>Konsumausgaben<sup>10</sup></b>		10.181	11.349	11.831	11.349	11.942	12.286	9.848	
Anteil an Ausgaben VWH								0,0%	
pro Kopf								0 €	
<b>GwSt-Umlage</b>	810	1.328	1.366	1.990	1.776	615	643	1.103	
Anteil an Ausgaben VWH								0,0%	
jährl. Veränderung			2,8%	45,7%	-10,7%	-65,4%	4,6%		
<b>Umlage an Gemeinden<sup>11</sup></b>	83	5.471	5.929	5.414	5.654	6.191	6.026	4.955	
Anteil an Ausgaben VWH								0,0%	
jährl. Veränderung			8,4%	-8,7%	4,4%	9,5%	-2,7%		
<b>Umlage gesamt</b>		6.799	7.295	7.404	7.430	6.806	6.669		
Anteil an Ausgaben VWH								0,0%	
pro Kopf								0 €	
<b>Kreis- inkl. Schulumlagebesatz</b>		49,5	49,5	49,5	49,5	49,5	52	42,79	
<b>ber. Ausg. VWH<sup>12</sup></b>		15.735	16.535	17.557	17.375	17.486	17.632	14.617	
<b>Steuern, allg. Zuw. (netto)</b>	HG 0 ./ 810	12.223	11.773	12.407	12.886	11.213	11.174	10.239	
<b>Steuerdeckungsquote<sup>13</sup></b>		77,68%	71,20%	70,67%	74,16%	64,13%	63,38%	60,17%	
jährl. Veränderung			-8,3%	-0,7%	4,9%	-13,5%	-1,2%		

doppischer Haushalt



<sup>8</sup> 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.

<sup>9</sup> Hierin sind auch die Zinsausgaben für innere Darlehen erfasst.

<sup>10</sup> 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.

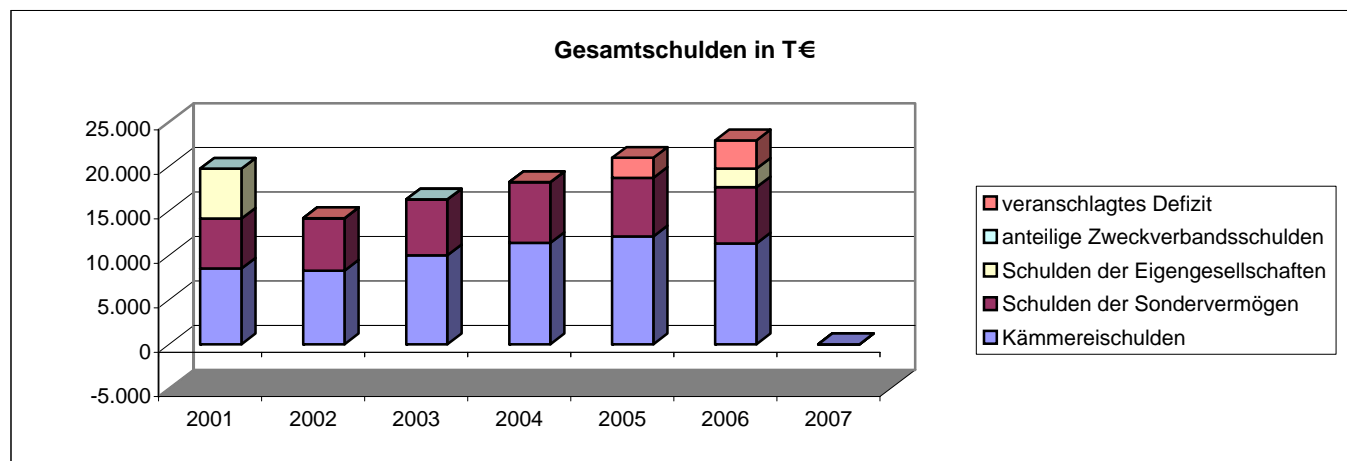
<sup>11</sup> Hierunter fällt vor allem die Kreisumlage.

<sup>12</sup> HG 4 bis HG 8 minus Grupp.-Nr. 679, minus Grupp.-Nr. 68, minus Grupp.-Nr. 86, minus Grupp.-Nr. 892

<sup>13</sup> 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.	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	
Einwohner		13.615	13.618	13.515	13.557	13.463	13.369		
<b>Gesamtausgaben</b>	9	7.406	5.356	3.721	4.127	4.150	5.928		30.687
<b>Kreditaufnahme</b>	37	1.872	1.294	1.528	2.624	1.313	4.195		12.825
<b>Tilgung von Krediten</b>	97	522	527	653	752	756	2.448		5.657
<b>Differenz<sup>14</sup></b>		1.351	767	875	1.871	557	1.747		7.168
<b>Rücklagenentnahme</b>	31	1.331	1.053	50	5	718	58		3.214
<b>Zuführung zu Rücklage</b>	91	580	787	44	290	0	0		1.701
<b>Differenz</b>		751	265	6	-285	718	58		1.513
<b>Bestand allg. Rücklage</b>		2.035	1.116	1.116	460	407	400		
<b>Pflichtbestand<sup>15</sup></b>		0	0	0	0	0	0		
<b>Differenz<sup>16</sup></b>		2.035	1.116	1.116	460	407	400		
<b>Freie Spitze<sup>17</sup></b>		686	-582	93	-54	-3.083	-3.308		-6.249
<b>Gesamtschulden</b>		19.725	14.177	16.275	18.226	20.969	22.919		
jährl. Veränderung			-28,1%	14,8%	12,0%	15,0%	9,3%		
<b>pro Kopf</b>									
<b>Schulden des Kernhaushalts</b>		8.506	8.275	10.006	11.382	12.128	11.328		
<b>Schulden der Sondervermögen</b>		5.609	5.902	6.269	6.844	6.582	6.325		
<b>Schulden der Eigengesellschaften</b>		5.609	0	0	0	0	2.085		
<b>anteilige Zweckverbandsschulden</b>		0	0	0	0	0	0		
<b>Schulden-Steuer-Quote<sup>18</sup></b>		0,7	0,7	0,8	0,8	1,1	1,0		
<b>rechn. Kreditlaufzeit Kernhaushalt<sup>19</sup></b>		16,3	15,7	15,3	15,1	16,0	13,9		
<b>veranschlagtes Defizit<sup>20</sup></b>		0	0	0	0	2.259	3.181		

doppischer Haushalt



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		

<sup>14</sup> Ein positiver Wert drückt z.B. eine Nettoneuverschuldung aus.

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

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

<sup>17</sup> 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.

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

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

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