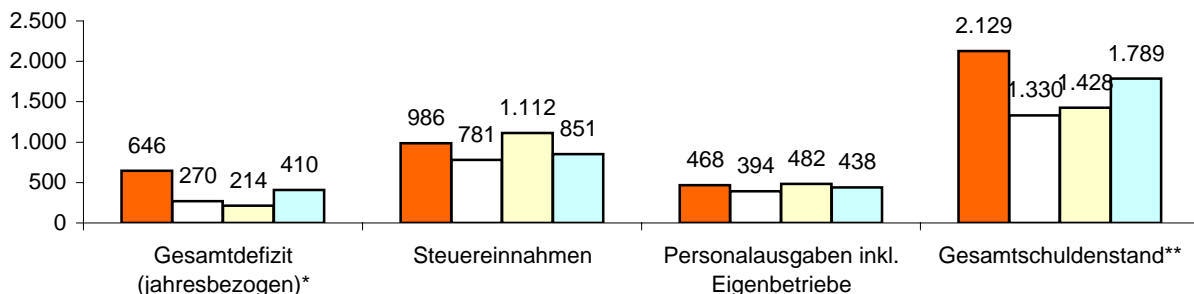


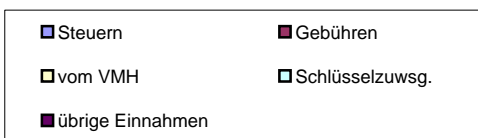
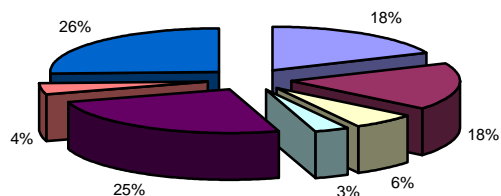
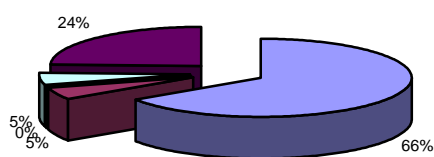
Kennziffern pro Einwohner in €



Heppenheim (Landkreis Bergstraße)			
25.804	Einwohner	Verwaltung	
7	Ortsteile	200	Mitarbeiter zuzügl. 45 in Eigenbetrieben
124 km	Straßennetz	Einrichtungen in kommunaler Trägerschaft	
Eigenbetriebe für	Wasser, Abwasser	3	Kindergärten mit 200 Plätzen
über Landkreis		2	Jugendzentren 0 Seniorenheime
Zweckverband für	Abfall	2	Stadthallen 6 Bürgerhäuser
Privatisierung		2	Freibäder 0 Hallenbäder
Eigengesellschaft für		6	Sporthallen 7 Sportplätze
		1	Museum 0 Theater

Einnahmen VWH 38.783.300 €

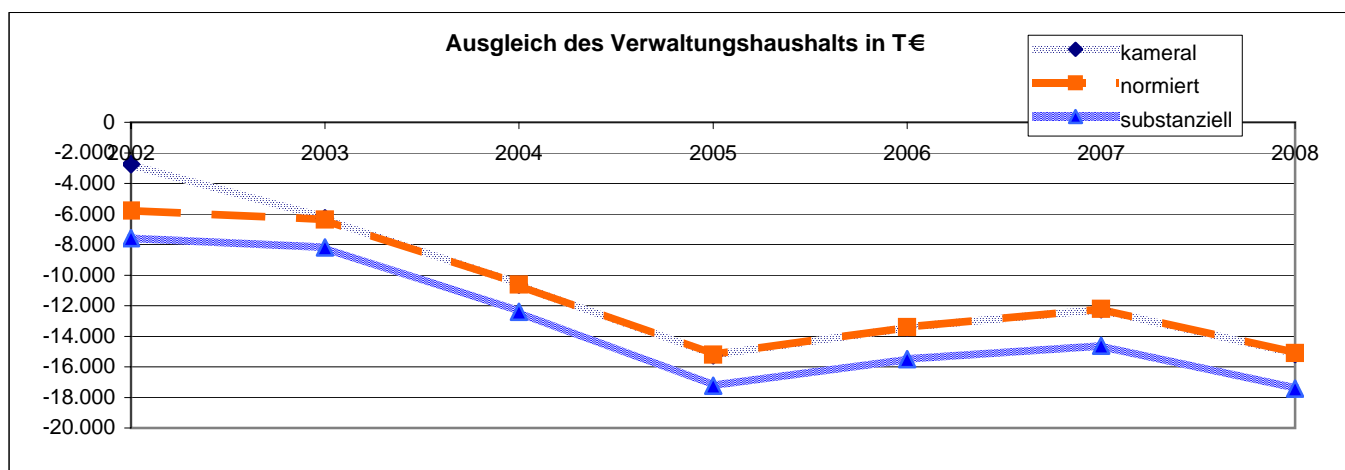
Ausgaben VWH 53.953.000 €



* 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

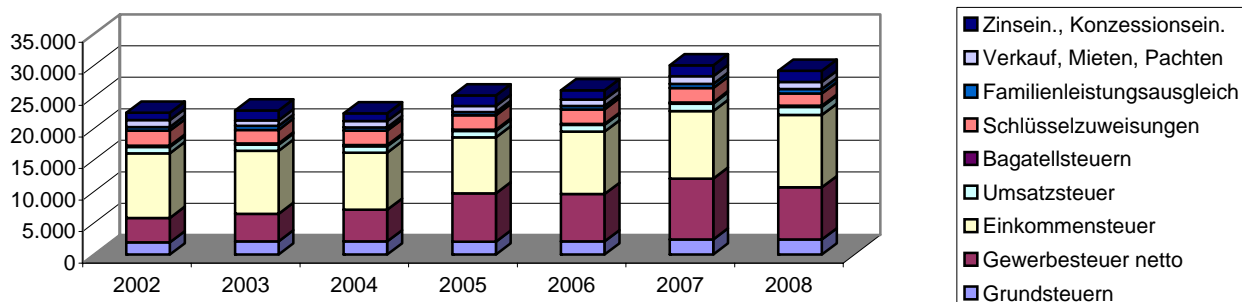
Ausgleich des Verwaltungshaushalts		Rechnungsergebnisse						Planansätze		Summe
		sofern keine Dimension ausgewiesen, alle Angaben in T €								
Einwohner	Grupp.-Nr.	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008		
		27.582	25.449	25.389	25.839	25.434	25.416	25.804		
Einn. VWH	HG 0 bis HG 2	36.683	34.764	36.289	35.907	37.367	40.195	38.783	259.987	
Ausg. VWH	HG 4 bis HG 8	39.427	41.036	46.907	51.143	50.795	52.435	53.953	335.697	
Defizit kameral ¹		-2.744	-6.273	-10.618	-15.236	-13.428	-12.240	-15.170	-75.710	
davon Altdefizit	892	-2.378	-2.155	-6.275	-10.618	-15.236	-13.429	-12.240		
strukturelles Defizit ²		-366	-4.117	-4.343	-4.618	0	0	-2.930		
Zuführung zum VMH	86	1.885	1.987	1.917	1.970	1.962	1.986	2.156	13.864	
Zuführung zum VWH	90	3.192	97	61	0	0	0	0	3.349	
Nettozuführung zum VMH		-1.307	1.890	1.856	1.970	1.962	1.986	2.156	10.515	
ordentliche Tilgung	97 ohne 978	1.616	1.806	1.801	1.918	1.862	1.885	1.900		
Kreditbeschaffungskosten	990	117	171	51	25	80	80	181		
Pflichtzuführung zum VMH		1.732	1.977	1.852	1.943	1.942	1.965	2.081	13.492	
Zuführung hinreichend(+)/zu gering(-)		-3.039	-87	4	28	20	21	76	-2.977	
normiertes Defizit(-)/freie Spitze(+)³		-5.783	-6.359	-10.614	-15.209	-13.408	-12.219	-15.094	-78.687	
notw. freie Spitze zum Substanzerhalt		1.800	1.829	1.793	2.019	2.085	2.402	2.331		
substanzielles Defizit/Überschuss⁴		-7.583	-8.188	-12.408	-17.228	-15.493	-14.621	-17.425	-92.947	
Finanzierungssaldo⁵										
Einn.VWH	HG 0 bis HG 2	36.683	34.764	36.289	35.907	37.367	40.195	38.783	259.987	
+ Einn.VMH	HG 3	14.414	14.367	4.579	3.673	4.339	7.234	8.030	56.637	
./. Rücklagenentnahme	31	140	97	322	0	0	665	75	1.299	
./. Kreditaufnahme	37	1.356	6.688	228	261	900	2.173	1.488	13.094	
Einnahmen		49.601	42.346	40.317	39.319	40.805	44.592	45.251	302.231	
Ausg. VWH	HG 4 bis HG 8	39.427	41.036	46.907	51.143	50.795	52.435	53.953	335.697	
+ Ausg. VMH	HG 9	10.870	14.367	4.579	3.673	4.339	7.234	8.030	53.093	
./. Rücklagenzuführung	91	93	272	65	475	262	21	16	1.204	
./. Deckung v. Fehlbeträgen	892 u.992	2.378	2.155	6.275	10.618	15.236	13.429	12.240	62.332	
./. Kredittilgung	97	1.616	1.806	1.801	2.679	1.925	3.658	4.301	17.786	
Ausgaben		46.211	51.171	43.345	41.044	37.710	42.562	45.426	307.469	
Finanzierungssaldo		3.390	-8.825	-3.027	-1.725	3.095	2.030	-176	-5.237	



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	
VWH gesamt	HG 0 bis HG 2	36.683	34.764	36.289	35.907	37.367	40.195	38.783	37.141
jährl. Veränderung			-5,2%	4,4%	-1,1%	4,1%	7,6%	-3,5%	
Steuereinnahmen		19.162	20.248	18.957	22.610	22.016	26.607	25.442	22.149
Anteil an Einnahmen VWH		52,2%	58,2%	52,2%	63,0%	58,9%	66,2%	65,6%	59,5%
jährl. Veränderung			5,7%	-6,4%	19,3%	-2,6%	20,9%	-4,4%	
pro Kopf		695 €	796 €	747 €	875 €	866 €	1.047 €	986 €	859 €
Grundsteuer A	000	53	49	47	49	50	55	56	51
Anteil an Steuereinnahmen		0,3%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
Grundsteuer A Hebesatz		250	250	250	250	250	290	290	
Grundsteuer B	001	1.898	2.057	2.018	2.008	2.049	2.350	2.350	2.104
Anteil an Steuereinnahmen		9,9%	10,2%	10,6%	8,9%	9,3%	8,8%	9,2%	9,6%
Grundsteuer B Hebesatz		250	250	250	250	250	290	290	
Gewerbsteuer brutto	003	5.766	6.966	6.650	10.462	8.785	12.100	10.100	8.690
Anteil an Steuereinnahmen		30,1%	34,4%	35,1%	46,3%	39,9%	45,5%	39,7%	38,7%
Anteil an Einnahmen VWH		15,7%	20,0%	18,3%	29,1%	23,5%	30,1%	26,0%	23,3%
jährl. Veränderung			20,8%	-4,5%	57,3%	-16,0%	37,7%	-16,5%	
Gewerbsteuer Hebesatz		360	360	360	360	360	360	360	
Gewerbsteuer netto	003./810	3.870	4.349	5.069	7.646	7.506	9.646	8.276	6.623
jährl. Veränderung			12,4%	16,5%	50,8%	-1,8%	28,5%	-14,2%	
pro Kopf		140 €	171 €	200 €	296 €	295 €	380 €	321 €	257 €
Einkommensteuer	010	10.261	9.997	9.045	8.885	9.894	10.700	11.485	10.038
Anteil an Steuereinnahmen		53,5%	49,4%	47,7%	39,3%	44,9%	40,2%	45,1%	45,7%
Umsatzsteuer	012	995	992	993	1.012	1.059	1.200	1.253	1.072
Anteil an Steuereinnahmen		5,2%	4,9%	5,2%	4,5%	4,8%	4,5%	4,9%	4,9%
Bagatellsteuern⁶	02 bis 03	191	187	204	194	180	202	198	194
Anteil an Steuereinnahmen		1,0%	0,9%	1,1%	0,9%	0,8%	0,8%	0,8%	0,9%
Schlüsselzuweisungen	04	2.399	2.156	2.274	2.293	2.299	2.242	1.922	2.226
Anteil an Einnahmen VWH		6,5%	6,2%	6,3%	6,4%	6,2%	5,6%	5,0%	6,0%
jährl. Veränderung			-10,1%	5,5%	0,8%	0,3%	-2,5%	-14,3%	
Familienleistungsausgleich	091	581	615	545	536	549	674	731	604
Anteil an Einnahmen VWH		1,6%	1,8%	1,5%	1,5%	1,5%	1,7%	1,9%	1,6%
Steuern, allg. Zuweisung	HG 0	22.142	23.019	21.776	25.438	24.863	29.523	28.095	24.979
Anteil an Einnahmen VWH		60,4%	66,2%	60,0%	70,8%	66,5%	73,4%	72,4%	67,1%
jährl. Veränderung			4,0%	-5,4%	16,8%	-2,3%	18,7%	-4,8%	
Verkauf, Mieten, Pachten	13 bis 15	1.097	898	991	959	1.010	1.212	1.126	1.042
Zinseinnahmen, Gewinnant.	20 bis 22	1.158	1.560	1.231	1.662	1.468	1.744	1.744	1.510
Gewerbsteuerumlage	810	1.896	2.617	1.581	2.817	1.278	2.454	1.824	2.067
Allgemeine Deckungsmittel⁷		22.501	22.860	22.417	25.243	26.063	30.025	29.141	25.464
pro Kopf		816 €	898 €	883 €	977 €	1.025 €	1.181 €	1.129 €	987 €
Gebühren	10 bis 12	3.432	3.596	6.269	1.565	1.650	1.924	1.941	2.911
pro Kopf		124 €	141 €	247 €	61 €	65 €	76 €	75 €	113 €

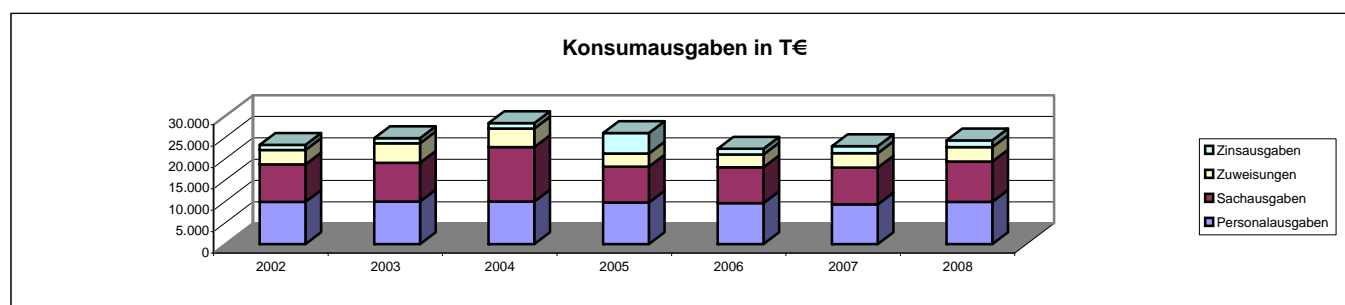
Allgemeine Deckungsmittel in T €



⁶ Unter den Begriff Bagatellsteuern fällt eine Vielzahl von kommunalen Steuerarten. So z.B. die Vergnügungsteuer, die Hundesteuer, die Getränkesteuer, die Gaststätten-erlaubnissteuer 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		
VWH gesamt	HG 4 bis HG 8	39.427	41.036	46.907	51.143	50.795	52.435	53.953	47.957	
jährl. Veränderung			4,1%	14,3%	9,0%	-0,7%	3,2%	2,9%		
Personalausgaben	HG 4	9.877	9.960	9.939	9.698	9.564	9.262	9.887	9.741	
Anteil an Ausgaben VWH		25,1%	24,3%	21,2%	19,0%	18,8%	17,7%	18,3%	20,6%	
jährl. Veränderung			0,8%	-0,2%	-2,4%	-1,4%	-3,2%	6,7%		
pro Kopf		358 €	391 €	391 €	375 €	376 €	364 €	383 €	377 €	
Personalbestand Kernhaushalt		230,55	229,12	221,37	204,80	206,05	201,35	199,60		
Personalkosten Eigenbetriebe		1.850	1.995	2.102	2	1.945	1.964	2.194		
Personalbestand Eigenbetriebe		42,25	43,75	44,00	40,00	44,50	44,50	44,50		
Personalausgaben inkl. Eigenbetriebe		11.728	11.955	12.041	9.700	11.509	11.226	12.081	11.463	
pro Kopf		425 €	470 €	474 €	375 €	452 €	442 €	468 €	444 €	
Gesamtpersonal (Kernhaushalt und EB)		272,80	272,87	265,37	244,80	250,55	245,85	244,10		
Personalintensität⁸		101,11	93,26	95,67	105,55	101,51	103,38	105,71		
Sachausgaben	HG 5 bis HG 6	8.780	9.030	12.717	8.412	8.376	8.619	9.454	9.341	
Anteil an Ausgaben VWH		22,3%	22,0%	27,1%	16,4%	16,5%	16,4%	17,5%	19,8%	
jährl. Veränderung			2,9%	40,8%	-33,8%	-0,4%	2,9%	9,7%		
Zuweisungen	HG 7	3.344	4.598	4.359	3.039	3.032	3.363	3.321	3.579	
Anteil an Ausgaben VWH		8,5%	11,2%	9,3%	5,9%	6,0%	6,4%	6,2%	7,6%	
jährl. Veränderung			37,5%	-5,2%	-30,3%	-0,2%	10,9%	-1,2%		
davon Sozialhilfe	73 bis 79	91	90	92	89	88	101	99	93	
Zinsausgaben⁹	80	1.224	1.198	1.296	4.808	1.335	1.642	1.563	1.867	
Anteil an Ausgaben VWH		3,1%	2,9%	2,8%	9,4%	2,6%	3,1%	2,9%	3,8%	
jährl. Veränderung			-2,1%	8,2%	270,8%	-72,2%	23,0%	-4,8%		
Konsumausgaben¹⁰		23.225	24.785	28.312	25.957	22.306	22.886	24.226	24.528	
Anteil an Ausgaben VWH		58,9%	60,4%	60,4%	50,8%	43,9%	43,6%	44,9%	51,8%	
pro Kopf		842 €	974 €	1.115 €	1.005 €	877 €	900 €	939 €	950 €	
GwSt-Umlage	810	1.896	2.617	1.581	2.817	1.278	2.454	1.824	2.067	
Anteil an Ausgaben VWH		4,8%	6,4%	3,4%	5,5%	2,5%	4,7%	3,4%	4,4%	
jährl. Veränderung			38,0%	-39,6%	78,1%	-54,6%	92,0%	-25,7%		
Umlage an Gemeinden¹¹	83	9.952	9.450	8.777	9.649	9.931	11.615	13.452	10.404	
Anteil an Ausgaben VWH		25,2%	23,0%	18,7%	18,9%	19,6%	22,2%	24,9%	21,8%	
jährl. Veränderung			-5,0%	-7,1%	9,9%	2,9%	17,0%	15,8%		
Umlage gesamt		11.848	12.067	10.358	12.466	11.209	14.069	15.276		
Anteil an Ausgaben VWH		30,0%	29,4%	22,1%	24,4%	22,1%	26,8%	28,3%	26,2%	
pro Kopf		430 €	474 €	408 €	482 €	441 €	554 €	592 €	483 €	
Kreis- inkl. Schulumlagebesatz		48	48	48	53	53	53,75	53,75	51,07	
ber. Ausg. VWH¹²		30.754	32.640	34.305	33.811	29.101	32.871	35.240	32.675	
Steuern, allg. Zuw. (netto)	HG 0 ./ 810	20.246	20.402	20.195	22.622	23.585	27.069	26.271	22.913	
Steuerdeckungsquote¹³		65,83%	62,51%	58,87%	66,91%	81,05%	82,35%	74,55%	70,29%	
jährl. Veränderung			-5,0%	-5,8%	13,7%	21,1%	1,6%	-9,5%		



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.

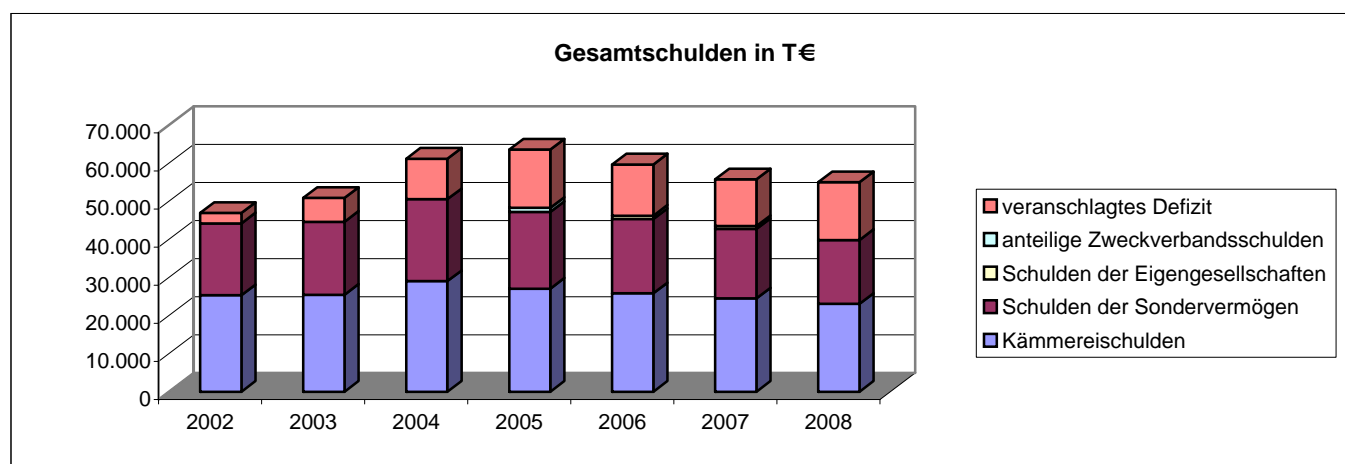
¹⁰ Durch die kombinierte Kennziffer Konsumausgaben kann z.B. dargestellt werden, ob die durch Auslagerung erreichte Senkung der Personalausgaben tatsächlich zu geringeren Ausgaben geführt hat oder ob aufgrund höherer Zuschüsse lediglich eine Ausgabenverlagerung stattfand.

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
	Grupp.-Nr.	Sofern keine Dimension ausgewiesen, alle Angaben in T €							
		2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	
Einwohner		27.582	25.449	25.389	25.839	25.434	25.416	25.804	
Gesamtausgaben	9	10.870	14.367	4.579	3.673	4.339	7.234	8.030	53.093
Kreditaufnahme	37	1.356	6.688	228	261	900	2.173	1.488	13.094
Tilgung von Krediten	97	1.616	1.806	1.801	2.679	1.925	3.658	4.301	17.786
Differenz¹⁴		-260	4.882	-1.573	-2.418	-1.025	-1.485	-2.813	-4.692
Rücklagenentnahme	31	140	97	322	0	0	665	75	1.299
Zuführung zu Rücklage	91	93	272	65	475	262	21	16	1.204
Differenz		48	-175	258	-475	-262	644	59	95
Bestand allg. Rücklage		0	262	0	447	689	106	32	
Pflichtbestand¹⁵		741	775	794	849	927	992	1.029	
Differenz¹⁶		-741	-513	-794	-402	-238	-886	-997	
Freie Spitze¹⁷		-5.783	-6.359	-10.614	-15.209	-13.408	-12.219	-15.094	-78.687
Gesamtschulden		46.889	50.841	61.127	63.481	59.605	55.686	54.949	
jährl. Veränderung			8,4%	20,2%	3,9%	-6,1%	-6,6%	-1,3%	
pro Kopf		1.700 €	1.998 €	2.408 €	2.457 €	2.344 €	2.191 €	2.129 €	
Schulden des Kernhaushalts		25.310	25.438	29.000	27.020	25.807	24.450	23.045	
Schulden der Sondervermögen		18.835	19.131	21.509	20.142	19.466	18.233	16.735	
Schulden der Eigengesellschaften		0	0	0	0	904	764	k.A.	
anteilige Zweckverbandsschulden		0	0	0	1.084	0	0	0	
Schulden-Steuer-Quote¹⁸		1,3	1,3	1,5	1,2	1,2	0,9	0,9	
rechn. Kreditlaufzeit Kernhaushalt¹⁹		15,7	14,1	16,1	14,1	13,9	13,0	12,1	
veranschlagtes Defizit²⁰		2.744	6.273	10.618	15.236	13.428	12.240	15.170	



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.