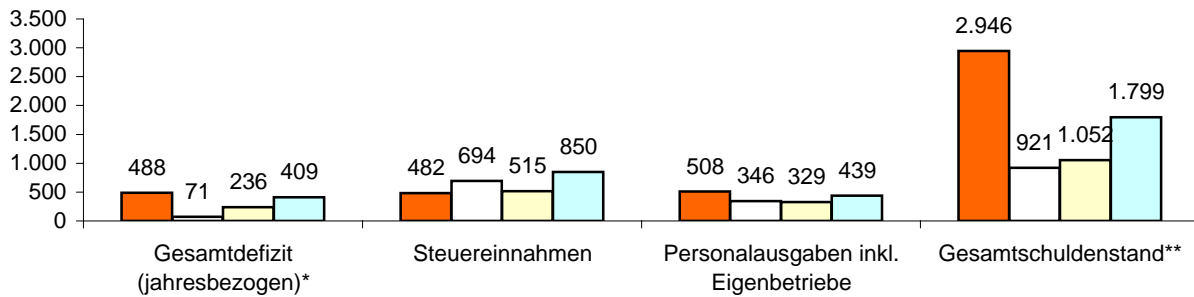




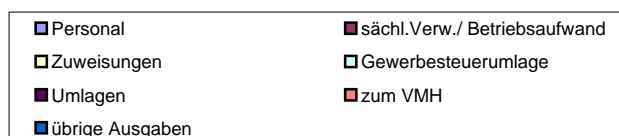
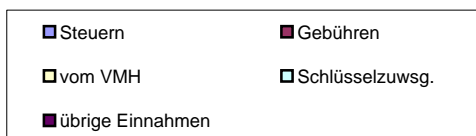
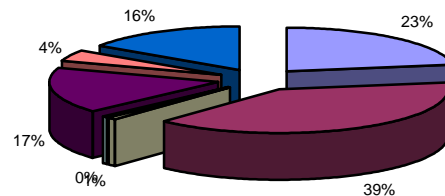
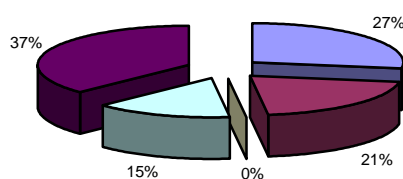
Kennziffern pro Einwohner in €



Hesseneck (Landkreis Odenwald)			
727	Einwohner	Verwaltung	
3	Ortsteile	7	Mitarbeiter zuzügl. 0 in Eigenbetrieben
22 km	Straßennetz	Einrichtungen in kommunaler Trägerschaft	
Eigenbetriebe für		1	Kindergarten mit 20 Plätzen
über Landkreis		0	Jugendzentren 0 Seniorenheime
Zweckverband für	Abfall	0	Stadthallen 1 Bürgerhaus
Privatisierung		0	Freibäder 0 Hallenbäder
Eigengesellschaft für		0	Sporthallen 1 Sportplatz
		0	Museen 0 Theater

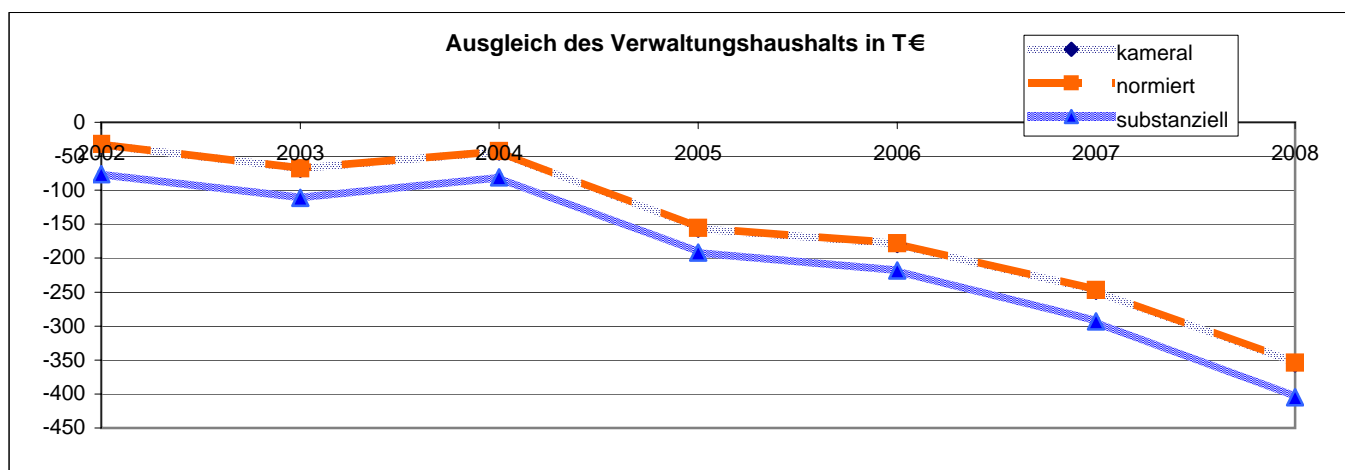
Einnahmen VWH 1.278.950 €

Ausgaben VWH 1.633.550 €



* 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		
		737	756	749	749	740	732	727		
Einn. VWH	HG 0 bis HG 2	866	899	991	986	1.081	1.143	1.279	7.245	
Ausg. VWH	HG 4 bis HG 8	898	968	1.034	1.143	1.260	1.391	1.634	8.327	
Defizit kameral ¹		-33	-69	-43	-156	-179	-248	-355	-1.082	
davon Altdefizit	892	0	-33	0	0	-69	-43	-156		
strukturelles Defizit ²		-33	-36	-43	-156	-111	-205	-198		
Zuführung zum VMH	86	0	0	1	10	39	55	66	171	
Zuführung zum VWH	90	0	0	0	0	0	0	0	0	
Nettozuführung zum VMH		0	0	1	10	39	55	66	171	
ordentliche Tilgung	97 ohne 978	0	0	0	9	38	54	65		
Kreditbeschaffungskosten	990	0	0	0	0	0	0	0		
Pflichtzuführung zum VMH		0	0	0	9	38	54	65	166	
Zuführung hinreichend(+)/zu gering(-)		0	0	1	1	1	1	1	5	
normiertes Defizit(-)/freie Spitze(+)³		-32	-68	-42	-156	-178	-247	-354	-1.077	
notw. freie Spitze zum Substanzerhalt		44	43	39	36	40	46	51		
substanzielles Defizit/Überschuss⁴		-76	-111	-81	-192	-218	-293	-405	-1.376	
Finanzierungssaldo⁵										
Einn.VWH	HG 0 bis HG 2	866	899	991	986	1.081	1.143	1.279	7.245	
+ Einn.VMH	HG 3	1.078	1.619	1.293	39	151	189	187	4.558	
./. Rücklagenentnahme	31	12	0	21	22	0	48	50	153	
./. Kreditaufnahme	37	-72	510	978	0	0	0	0	1.416	
Einnahmen		2.004	2.008	1.285	1.004	1.232	1.285	1.416	10.234	
Ausg. VWH	HG 4 bis HG 8	898	968	1.034	1.143	1.260	1.391	1.634	8.327	
+ Ausg. VMH	HG 9	1.078	1.619	1.293	39	151	189	187	4.558	
./. Rücklagenzuführung	91	0	5	1	1	49	1	1	58	
./. Deckung v. Fehlbeträgen	892 u.992	0	33	0	0	69	43	156	301	
./. Kredittilgung	97	0	0	0	9	38	54	65	166	
Ausgaben		1.976	2.549	2.326	1.172	1.255	1.483	1.598	12.360	
Finanzierungssaldo		28	-541	-1.041	-168	-24	-198	-182	-2.127	



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.

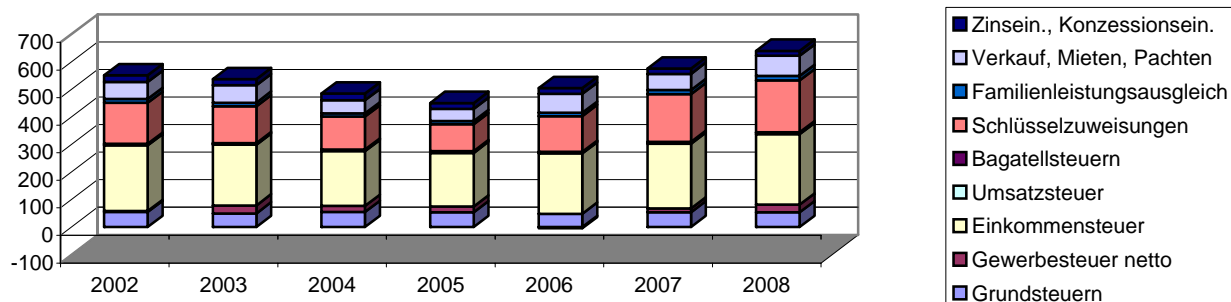
³ Das normierte Defizit berücksichtigt zusätzlich die Zuführungen an den Vermögenshaushalt. Sollte die Pflichtzuführung nicht erreicht werden, wird diese Differenz dem Defizit hinzugerechnet. Ist die Zuführung höher als die Pflichtzuführung, entspricht dieser Wert der so genannten freien Spitze.

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	
		737	756	749	749	740	732	727	
VWH gesamt	HG 0 bis HG 2	866	899	991	986	1.081	1.143	1.279	1.035
jährl. Veränderung			3,9%	10,2%	-0,5%	9,6%	5,8%	11,9%	
Steuereinnahmen		306	305	303	282	268	313	351	304
Anteil an Einnahmen VWH		35,4%	34,0%	30,6%	28,6%	24,8%	27,4%	27,4%	29,7%
jährl. Veränderung			-0,2%	-0,6%	-7,0%	-5,1%	16,8%	12,0%	
pro Kopf		415 €	404 €	405 €	377 €	362 €	428 €	482 €	411 €
Grundsteuer A	000	8	9	10	9	9	9	9	9
Anteil an Steuereinnahmen		2,8%	2,8%	3,2%	3,3%	3,3%	2,8%	2,5%	3,0%
Grundsteuer A Hebesatz		300	300	300	300	300	300	300	
Grundsteuer B	001	46	41	44	44	39	45	45	43
Anteil an Steuereinnahmen		15,1%	13,3%	14,6%	15,6%	14,7%	14,4%	12,8%	14,3%
Grundsteuer B Hebesatz		300	300	300	300	300	300	300	
Gewerbsteuer brutto	003	7	31	45	28	-5	18	35	23
Anteil an Steuereinnahmen		2,4%	10,1%	14,8%	10,1%	-1,9%	5,7%	10,0%	7,3%
Anteil an Einnahmen VWH		0,9%	3,4%	4,5%	2,9%	-0,5%	1,6%	2,7%	2,2%
jährl. Veränderung			310,5%	46,4%	-36,9%	-118,1%	-450,8%	94,4%	
Gewerbsteuer Hebesatz		310	310	320	320	320	320	320	
Gewerbsteuer netto	003./810	3	29	23	21	-5	14	28	16
jährl. Veränderung			776,0%	-21,7%	-9,6%	-124,0%	-372,1%	103,7%	
pro Kopf		5 €	39 €	30 €	28 €	-7 €	18 €	38 €	22 €
Einkommensteuer	010	238	220	198	195	219	235	255	223
Anteil an Steuereinnahmen		77,9%	72,0%	65,3%	69,0%	81,7%	75,0%	72,7%	73,4%
Umsatzsteuer	012	4	4	4	4	4	4	5	4
Anteil an Steuereinnahmen		1,2%	1,2%	1,2%	1,3%	1,4%	1,4%	1,3%	1,3%
Bagatellsteuern⁶	02 bis 03	2	2	2	2	2	2	3	2
Anteil an Steuereinnahmen		0,7%	0,7%	0,8%	0,8%	0,8%	0,7%	0,7%	0,7%
Schlüsselzuweisungen	04	149	134	119	98	129	173	188	141
Anteil an Einnahmen VWH		17,2%	14,9%	12,0%	9,9%	11,9%	15,1%	14,7%	13,7%
jährl. Veränderung			-10,1%	-10,9%	-17,9%	32,0%	34,2%	8,7%	
Familienleistungsausgleich	091	13	13	12	12	12	15	16	13
Anteil an Einnahmen VWH		1,6%	1,5%	1,2%	1,2%	1,1%	1,3%	1,3%	1,3%
Steuern, allg. Zuweisung	HG 0	468	453	434	392	409	501	555	459
Anteil an Einnahmen VWH		54,1%	50,3%	43,8%	39,7%	37,9%	43,8%	43,4%	44,7%
jährl. Veränderung			-3,4%	-4,0%	-9,8%	4,4%	22,5%	10,7%	
Verkauf, Mieten, Pachten	13 bis 15	62	64	47	44	68	59	73	60
Zinseinnahmen, Gewinnant.	20 bis 22	25	22	24	21	21	19	18	21
Gewerbsteuerumlage	810	4	2	22	8	0	5	8	7
Allgemeine Deckungsmittel⁷		551	536	484	450	499	575	639	533
pro Kopf		747 €	709 €	646 €	601 €	674 €	785 €	879 €	720 €
Gebühren	10 bis 12	196	218	308	245	285	264	264	254
pro Kopf		266 €	288 €	411 €	327 €	386 €	360 €	362 €	343 €

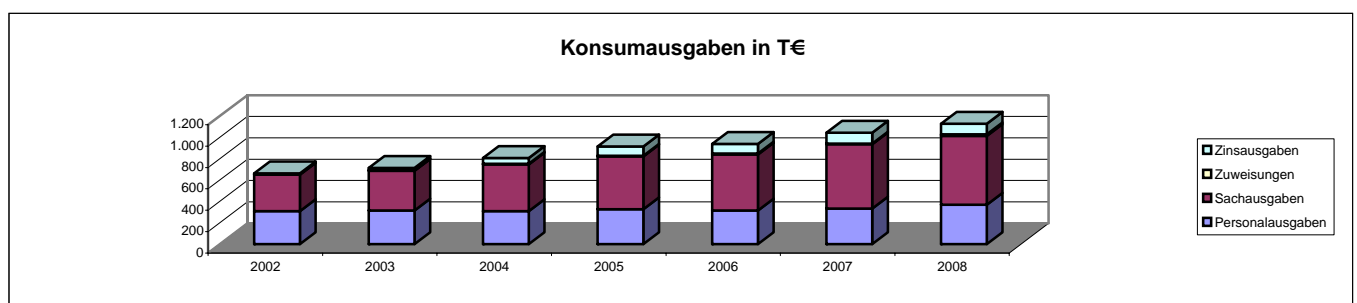
Allgemeine Deckungsmittel in T €



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 €								
Einwohner	Grupp.-Nr.	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008		
VWH gesamt	HG 4 bis HG 8	898	968	1.034	1.143	1.260	1.391	1.634	1.190	
jährl. Veränderung			7,7%	6,8%	10,5%	10,3%	10,4%	17,4%		
Personalausgaben	HG 4	307	315	309	326	315	331	369	325	
Anteil an Ausgaben VWH		34,2%	32,5%	29,8%	28,5%	25,0%	23,8%	22,6%	28,1%	
jährl. Veränderung			2,5%	-2,0%	5,7%	-3,4%	5,1%	11,4%		
pro Kopf		417 €	417 €	412 €	435 €	426 €	452 €	508 €	438 €	
Personalbestand Kernhaushalt		5,60	6,60	5,60	5,80	6,00	6,00	6,50		
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		307	315	309	326	315	331	369	325	
pro Kopf		417 €	417 €	412 €	435 €	426 €	452 €	508 €	438 €	
Gesamtpersonal (Kernhaushalt und EB)		5,60	6,60	5,60	5,80	6,00	6,00	6,50		
Personalintensität⁸		131,61	114,55	133,75	129,14	123,33	122,00	111,85		
Sachausgaben	HG 5 bis HG 6	343	371	438	493	523	603	643	488	
Anteil an Ausgaben VWH		38,2%	38,4%	42,3%	43,2%	41,5%	43,3%	39,4%	40,9%	
jährl. Veränderung			8,3%	17,9%	12,7%	6,0%	15,2%	6,7%		
Zuweisungen	HG 7	5	5	5	6	8	6	14	7	
Anteil an Ausgaben VWH		0,6%	0,5%	0,5%	0,6%	0,6%	0,5%	0,9%	0,6%	
jährl. Veränderung			-4,2%	5,8%	26,4%	20,5%	-16,8%	126,0%		
davon Sozialhilfe	73 bis 79	0	0	0	0	0	0	0	0	
Zinsausgaben⁹	80	7	22	55	87	90	101	99	66	
Anteil an Ausgaben VWH		0,8%	2,2%	5,4%	7,6%	7,1%	7,3%	6,1%	5,2%	
jährl. Veränderung			212,4%	154,8%	57,6%	3,1%	12,4%	-1,8%		
Konsumausgaben¹⁰		662	713	807	913	936	1.041	1.126	885	
Anteil an Ausgaben VWH		73,7%	73,6%	78,0%	79,9%	74,3%	74,8%	68,9%	74,8%	
pro Kopf		898 €	943 €	1.077 €	1.219 €	1.265 €	1.423 €	1.549 €	1.196 €	
GwSt-Umlage	810	4	2	22	8	0	5	8	7	
Anteil an Ausgaben VWH		0,5%	0,2%	2,1%	0,7%	0,0%	0,3%	0,5%	0,6%	
jährl. Veränderung			-62,6%	1326,4%	-65,0%	-102,2%	-2730,5%	66,7%		
Umlage an Gemeinden¹¹	83	232	220	204	211	217	247	277	230	
Anteil an Ausgaben VWH		25,8%	22,7%	19,8%	18,4%	17,2%	17,8%	17,0%	19,8%	
jährl. Veränderung			-5,0%	-7,1%	3,2%	2,8%	14,0%	12,2%		
Umlage gesamt		236	222	226	219	217	252	285		
Anteil an Ausgaben VWH		26,2%	22,9%	21,9%	19,1%	17,2%	18,1%	17,4%	20,4%	
pro Kopf		320 €	293 €	302 €	292 €	293 €	344 €	392 €	319 €	
Kreis- inkl. Schulumlagebesatz		52	53	53	55	56,75	56,75	56,75	54,75	
ber. Ausg. VWH¹²		794	803	873	881	881	1.014	1.095	906	
Steuern, allg. Zuw. (netto)	HG 0 ./ . 810	464	451	412	384	409	497	547	452	
Steuerdeckungsquote¹³		58,47%	56,14%	47,21%	43,58%	46,47%	48,96%	49,99%	50,12%	
jährl. Veränderung			-4,0%	-15,9%	-7,7%	6,6%	5,3%	2,1%		



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.

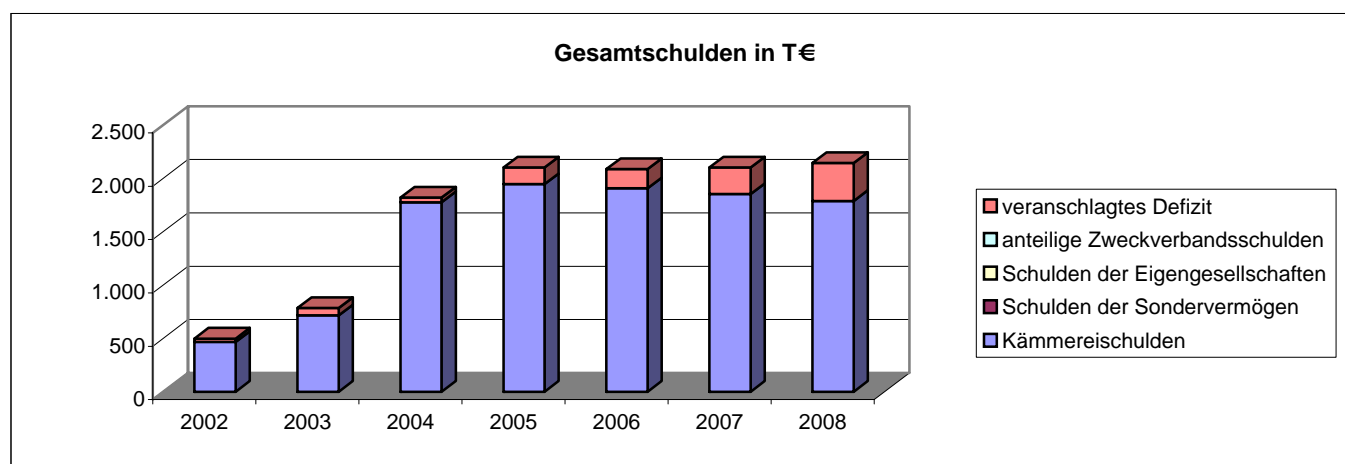
¹⁰ Durch die kombinierte Kennziffer Konsumausgaben kann z.B. dargestellt werden, ob die durch Auslagerung erreichte Senkung der Personalausgaben tatsächlich zu geringeren Ausgaben geführt hat oder ob aufgrund höherer Zuschüsse lediglich eine Ausgabenverlagerung stattfand.

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.	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008		
Sofern keine Dimension ausgewiesen, alle Angaben in T €									
Einwohner		737	756	749	749	740	732	727	
Gesamtausgaben	9	1.078	1.619	1.293	39	151	189	187	4.558
Kreditaufnahme	37	-72	510	978	0	0	0	0	1.416
Tilgung von Krediten	97	0	0	0	9	38	54	65	166
Differenz ¹⁴		-72	510	978	-9	-38	-54	-65	1.250
Rücklagenentnahme	31	12	0	21	22	0	48	50	153
Zuführung zu Rücklage	91	0	5	1	1	49	1	1	58
Differenz		11	-5	21	21	-49	47	49	95
Bestand allg. Rücklage		39	43	22	0	48	91	41	
Pflichtbestand ¹⁵		18	18	18	19	21	23	25	
Differenz ¹⁶		21	25	3	-19	27	68	16	
Freie Spitze ¹⁷		-32	-68	-42	-156	-178	-247	-354	-1.077
Gesamtschulden		498	784	1.818	2.100	2.085	2.100	2.142	
jährl. Veränderung			57,5%	132,0%	15,5%	-0,7%	0,7%	2,0%	
pro Kopf		675 €	1.036 €	2.427 €	2.804 €	2.817 €	2.869 €	2.946 €	
Schulden des Kernhaushalts		465	715	1.775	1.944	1.906	1.852	1.787	
Schulden der Sondervermögen		0	0	0	0	0	0	0	
Schulden der Eigengesellschaften		0	0	0	0	0	0	0	
anteilige Zweckverbandsschulden		0	0	0	0	0	0	0	
Schulden-Steuer-Quote ¹⁸		1,5	2,3	5,8	6,9	7,1	5,9	5,1	
rechn. Kreditlaufzeit Kernhaushalt ¹⁹		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	209,2	50,2	34,3	27,5	
veranschlagtes Defizit ²⁰		33	69	43	156	179	248	355	



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.