



# Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Hochschulstadt Geisenheim



zum 31.12.2022

**Revision des Rheingau-Taunus-Kreises**

## Inhaltsverzeichnis

## Seite

|                                                                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Abbildungsverzeichnis .....                                                                                  | 3  |
| Verzeichnis der Prüfeempfehlungen .....                                                                      | 4  |
| 1. Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen .....                                                            | 5  |
| 1.1. Prüfungsgrundlage und Prüfungsauftrag .....                                                             | 5  |
| 1.2. Prüfungsgegenstand, Art und Umfang der Prüfung .....                                                    | 6  |
| 1.2.1. Prüfungsgegenstand .....                                                                              | 6  |
| 1.2.2. Art und Umfang der Prüfung .....                                                                      | 7  |
| 1.3. Entlastung des Magistrats für das Haushaltsjahr des Vorjahres .....                                     | 8  |
| 1.4. Umsetzung der Prüfeempfehlungen der Schlussberichte aus Vorjahren .....                                 | 8  |
| 1.5. Haushaltssatzung und –plan 2022 .....                                                                   | 9  |
| 1.5.1. Zustandekommen der Haushaltssatzung sowie der Nachtragshaushaltssatzung ..                            | 9  |
| 1.5.2. Inhalt der Haushaltssatzung .....                                                                     | 10 |
| 2. Zusammenfassende Prüfungsfeststellungen .....                                                             | 12 |
| 3. Feststellungen zum Jahresabschluss gem. §131 (1) Nr. 1 i. V. m. §128 (1) HGO ..                           | 13 |
| 3.1. Feststellungen zur Einhaltung des Haushaltsplans .....                                                  | 13 |
| 3.1.1. Erreichen des Haushaltsausgleichs in der Rechnung .....                                               | 13 |
| 3.1.2. Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen .....                                | 13 |
| 3.1.2.1. Einhaltung Ergebnishaushalt .....                                                                   | 14 |
| 3.1.2.2. Einhaltung Finanzhaushalt .....                                                                     | 14 |
| 3.1.3. Einhaltung der Kreditermächtigung und nachrangige Inanspruchnahme .....                               | 16 |
| 3.1.4. Einhaltung Verpflichtungsermächtigungen .....                                                         | 17 |
| 3.1.5. Einhaltung des Rahmens für Liquiditätskredite .....                                                   | 17 |
| 3.1.6. Einhaltung Stellenplan .....                                                                          | 17 |
| 3.1.7. Zusammenfassende Feststellung zur Einhaltung des Haushaltsplans .....                                 | 17 |
| 3.2. Feststellungen zur Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft .....                                      | 18 |
| 3.3. Feststellungen zur Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung .....                                          | 18 |
| 3.3.1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen .....                                                     | 18 |
| 3.3.2. Jahresabschluss .....                                                                                 | 19 |
| 3.3.3. Vollständigkeit und Richtigkeit der Anlagen zum Jahresabschluss .....                                 | 19 |
| 3.3.4. Zutreffende Berichterstattung über die finanzielle Lage nach § 112 HGO .....                          | 20 |
| 4. Feststellungen zu den weiteren Prüfungen gem. § 131 (1) HGO .....                                         | 26 |
| 4.1. Feststellungen über die lfd. Prüfung der Kassenvorgänge .....                                           | 26 |
| 4.2. Feststellungen über die dauernde Überwachung der Kassen der Gemeinde .....                              | 27 |
| 4.3. Feststellungen zur Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit .....                                          | 27 |
| 4.3.1. Eigene Schwerpunktprüfungen .....                                                                     | 27 |
| 4.3.2. Feststellungen der überörtlichen Prüfung kommunaler Körperschaften aus .....                          | 28 |
| vergleichenden Prüfungen der Hochschulstadt Geisenheim .....                                                 | 28 |
| 4.3.3. Feststellungen von allgemeiner Bedeutung der überörtlichen Prüfung kommunaler<br>Körperschaften ..... | 28 |

## Anlagen

### Anlage 1 Jahresabschluss der Hochschulstadt Geisenheim für das Haushaltsjahr 2022

- Vermögensrechnung
- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Anhang/Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr 2022
- Anlagen zum Jahresabschluss

## Abbildungsverzeichnis

|                                                                                   |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----|
| Abbildung 1: Inanspruchnahme investiver Ermächtigungen .....                      | 15 |
| Abbildung 2: Finanzielle Leistungsfähigkeit nach K. A. S. H. (Finanzstatus) ..... | 21 |
| Abbildung 3: Nachhaltig positives ordentliches Ergebnis je Einwohner.....         | 21 |
| Abbildung 4: Doppische freie Spitze .....                                         | 22 |
| Abbildung 5: Haushaltslage nach dem Mehrkomponentenmodell des HRH .....           | 23 |
| Abbildung 6: Selbstfinanzierungsquote .....                                       | 23 |
| Abbildung 7: Pro-Kopf-Verschuldung .....                                          | 24 |
| Abbildung 8: Reinvestitionsquote .....                                            | 25 |
| Abbildung 9: Anlagenabnutzungsgrad.....                                           | 25 |
| Abbildung 10: Anlagenabnutzungsgrade nach Sachkonten .....                        | 26 |

## Verzeichnis der Prüfeempfehlungen

|                                                                                                         |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Prüfeempfehlung 1 Genehmigung ÜPL/APL unterjährig einholen .....                                        | 14 |
| Prüfeempfehlung 2 Genehmigung ÜPL/APL unterjährig einholen .....                                        | 15 |
| Prüfeempfehlung 3 Anhang mit Anlagen bereits bei Aufstellung des Jahresabschlusses<br>ausfertigen ..... | 19 |

## **1. Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen**

### **1.1. Prüfungsgrundlage und Prüfungsauftrag**

Die Revision des Rheingau-Taunus-Kreises ist als Rechnungsprüfungsamt im Sinne des § 129 der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) in Verbindung mit § 131 (1) HGO zur Erledigung nachstehender Aufgaben verpflichtet:

- Prüfung des Jahresabschlusses,
- laufende Prüfung der Kassenvorgänge,
- dauernde Überwachung der Kassen der Gemeinde und der Eigenbetriebe einschließlich der Sonderkassen sowie die Vornahme der regelmäßigen und unvermuteten Kassenprüfungen,
- Prüfung, ob im Rahmen der Erfüllung der vorgenannten Aufgaben, zweckmäßig und wirtschaftlich verfahren wird; dabei hat die Revision die Umsetzung der Feststellungen der überörtlichen Prüfung kommunaler Körperschaften zu berücksichtigen.

Neben den Pflichtaufgaben nach § 131 (1) HGO waren der Revision keine weiteren Prüfungsaufträge nach § 131 (2) HGO erteilt worden.

Ziel der Prüfung gemäß § 131 (1) Nr. 1 in Verbindung mit § 128 HGO ist festzustellen, ob

- der Haushaltsplan eingehalten ist,
- die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt sind,
- bei den Erträgen, Einzahlungen, Aufwendungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
- die Anlagen zum Jahresabschluss vollständig und richtig sind,
- die Jahresabschlüsse nach § 112 HGO ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde darstellen,
- die Berichte nach § 112 HGO eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Gemeinde vermitteln.

Nach Abschluss der Prüfung (§ 128 HGO) ist der Jahresabschluss mit unserem Bericht der Stadtverordnetenversammlung zur Beratung und Beschlussfassung vorzulegen (§ 114 HGO).

Der Schlussbericht dient der Stadtverordnetenversammlung, zusammen mit den Unterlagen des Jahresabschlusses und dem Anhang, zur Information nach § 50 (2) HGO – Überwachung der Verwaltung – und zur Beratung des Jahresabschlusses sowie der Entlastung des Magistrats nach § 51 Nr. 9 HGO.

Der Schlussbericht hat alle wesentlichen Beanstandungen, auch wenn sie inzwischen ausgeräumt sind, zu enthalten. Über den von der Revision geprüften Jahresabschluss soll die Stadtverordnetenversammlung bis spätestens 31. Dezember des zweiten auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres (hier: 31.12.2024) beschließen und über die Entlastung des Magistrats entscheiden.

Der Schlussbericht ist

- dem Präsidenten des Hess. Rechnungshofes,
- der Kommunalaufsicht des Rheingau-Taunus-Kreises

vorzulegen.

Für das Berichtsjahr 2022 waren als Rechtsgrundlagen für die Haushaltswirtschaft die Hessische Gemeindeordnung (HGO) in der Fassung vom 01.04.2005, zuletzt geändert durch Gesetz vom 11.12.2020 (GVBl. S. 915) sowie die Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) vom 02.04.2006, zuletzt geändert durch Verordnung vom 30.07.2021 (GVBl. I S. 498 ff.), maßgebend.

Nach § 112 (5) HGO soll der Gemeindevorstand den Jahresabschluss innerhalb von vier Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres aufstellen.

## **1.2. Prüfungsgegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

### **1.2.1. Prüfungsgegenstand**

Der Magistrat hat den Jahresabschluss am 26. April 2023 aufgestellt. Der aufgestellte Jahresabschluss ist durch den Bürgermeister am 18. April 2023 unterschrieben worden. Der Jahresabschluss 2022 wurde uns am 1. Juni 2023 vorgelegt.

Zur Prüfung des Jahresabschlusses 2022 standen folgende Unterlagen zur Verfügung:

- die Haushaltssatzung 2022 mit dem Haushaltsplan und dessen Anlagen,
- die Kassenanordnungen mit den zahlungsbegründenden Unterlagen,
- sonstigen Unterlagen, wie z.B. Unterlagen über die in 2022 vorgenommenen Investitionsmaßnahmen, Sachakten der Verwaltung und Saldenlisten.
- der aufgestellte Jahresabschluss, bestehend aus
  - der Vermögensrechnung zum 31.12.2022,
  - der Ergebnisrechnung vom 01.01. bis 31.12.2022
  - der Finanzrechnung vom 01.01. bis 31.12.2022
  - dem Anhang und dem Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss
  - Übersichten gemäß § 52 GemHVO i.V.m. § 112 (4) HGO

Die seitens der Hochschulstadt Geisenheim bereitgestellten Unterlagen sind von ihrem Aufbau und ihrer Aussagekraft geeignet, um als Grundlage für den Einstieg in die jeweiligen Prüfungshandlungen zu dienen. Die bereitgestellten Unterlagen sind unmittelbar aus dem Buchungssystem heraus generiert und entsprechen grundsätzlich den verbindlichen Mustern.

Nach § 112 (9) HGO soll der Magistrat den Jahresabschluss innerhalb von vier Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres aufstellen.

### **Prüfungsfeststellung:**

Die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte somit fristgerecht.

### **1.2.2. Art und Umfang der Prüfung**

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2022 erfolgte in einem zusammengefassten Prüfverfahren mit der Prüfung des Abschlusses für das Haushaltsjahr 2021 durch den Prüfer Herr Demirkbilek. Mit der Zusammenfassung der Prüfungsverfahren der Jahresabschlüsse von den Haushaltsjahren 2021 und 2022 reagieren wir auf bestehende Rückstände.

Unsere Prüfungshandlungen wurden in Anlehnung an die vom Institut der Rechnungsprüfer (IDR) festgestellten deutschen Grundsätzen ordnungsgemäßer Durchführung von Abschlussprüfungen durchgeführt. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob die Buchführung, der Jahresabschluss, der Anhang und der Rechenschaftsbericht frei von wesentlichen Mängeln sind. Im Rahmen der Prüfung werden Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss, Anhang und Rechenschaftsbericht auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Gliederungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der gesetzlichen Vertreter sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Lagedarstellung im Rechenschaftsbericht.

Unsere Prüfungshandlungen folgten einer risikoorientierten Prüfungsplanung, aus der eine Prüfungsstrategie abgeleitet wurde. Diese beruhte auf der Einschätzung des wirtschaftlichen und rechtlichen Umfelds der Hochschulstadt Geisenheim. Dabei wurden insbesondere die Niederschriften der gemeindlichen Gremien und die durch die zuständigen Gremien gefassten Beschlüsse hinsichtlich ihrer für die Haushaltswirtschaft und Rechnungslegung verbundenen Risiken untersucht.

Die Prüfung des Jahresabschlusses erfolgte anhand der vorgelegten Unterlagen mittels Stichprobe. Sie war darauf ausgerichtet, festzustellen, dass die Werte des Jahresabschlusses nach § 112 HGO ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage darstellen. Der detaillierte Prüfungsumfang ist in unseren Arbeitspapieren dokumentiert.

Die Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems erfolgte durch aussagebezogene Prüfungshandlungen. Die Erkenntnisse aus den vorangegangenen Prüfungshandlungen sind ebenfalls in unseren Arbeitspapieren dokumentiert.

Alle von uns erbetenen Aufklärungen und Nachweise wurden erteilt. Die Hochschulstadt Geisenheim hat uns durch Vollständigkeitserklärung versichert, dass alle Vermögens- und Schuldposten vollständig enthalten sind.

In analoger Anwendung der IDR- und IDW-Prüfungsstandards wenden wir das Konzept der Wesentlichkeit an,

- für die Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung sowie die Festlegung von Art, Zeitpunkt und

- Umfang der Prüfungshandlungen,
- für die Beurteilung der Auswirkungen von festgestellten falschen Angaben auf die Prüfungsdurchführung und von nicht korrigierten falschen Angaben auf die Rechnungslegung sowie
- bei der Bildung unserer Zusammenfassenden Prüfungsfeststellungen.

Unrichtigkeiten und Verstöße gelten als wesentlich, wenn sie wegen ihrer Größenordnung oder Bedeutung Einfluss auf den Aussagewert haben bzw. die auf Basis der Rechnungslegung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen beeinflussen könnten.

Als Gesamtwesentlichkeitsgrenze für die Vermögensrechnung wird ein nach der Höhe der Bilanzsumme gestaffelter Grundwert (155,0T€ zuzüglich 0,25% der Bilanzsumme) von 275,2 T€ festgelegt.

Für erforderliche Korrekturen der Ergebnisrechnung haben wir als Gesamtwesentlichkeitsgrenze eine Veränderung des Jahresergebnisses um mehr als 10 % festgelegt, wenn der Betrag zugleich mehr als 0,25 % der Bilanzsumme ausmacht.

Die im Laufe der Prüfung ermittelten Prüfungsfeststellungen machten keine Korrekturen des Jahresabschlusses 2022 bzw. keine Korrektur im nächsten aufzustellenden Jahresabschluss notwendig.

Auskünfte erteilten:

- |                        |                                          |
|------------------------|------------------------------------------|
| ▪ Frau Sarah Fleschner | Kämmerei Hochschulstadt Geisenheim       |
| ▪ Frau Birgit Glaßner  | Kämmerei Hochschulstadt Geisenheim       |
| ▪ Herr Horst Meyer     | Stadtkasse IKZ Hochschulstadt Geisenheim |

Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfungshandlungen eine hinreichend sichere Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

### **1.3. Entlastung des Magistrats für das Haushaltsjahr des Vorjahres**

Die Beschlussfassung über den Jahresabschluss 2021 sowie die Entlastung des Magistrats durch die Stadtverordnetenversammlung befindet sich im Gremienlauf und endet durch die Beschlussfassung am 11. September 2025 durch die Stadtverordnetenversammlung.

### **1.4. Umsetzung der Prüfempfehlungen der Schlussberichte aus Vorjahren**

Die Stadtverordnetenversammlung der Hochschulstadt Geisenheim hat dem Magistrat mit dem Beschluss vom 20.02.2025 (VL-3/2025) die Entlastung für das Jahr 2020 erteilt.

Unsere Feststellungen und Prüfempfehlungen erfolgten jeweils unter der Prämisse, die Prüfempfehlungen umzusetzen. Die Umsetzung werden wir in den Folgejahren prüfen und ggfs. erneut auf Verbesserungsmöglichkeiten hinweisen.

## 1.5. Haushaltssatzung und –plan 2022

### 1.5.1. Zustandekommen der Haushaltssatzung sowie der Nachtragshaushaltssatzung

Die Grundlage für die Haushaltsführung der Hochschulstadt Geisenheim bildete die Haushaltssatzung vom 16.12.2021.

Der Erlass der Haushaltssatzung erfolgte im Rahmen des § 97 HGO wie folgt:

| Nr. | Schritt                                                                          | Datum von  | Datum bis  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1   | Vorlage des Entwurfs der Haushaltssatzung an die Stadtverordnetenversammlung     | 11.11.2021 |            |
| 2   | Beschlussfassung über die Haushaltssatzung durch die Stadtverordnetenversammlung | 16.12.2021 |            |
| 3   | Vorlage der Haushaltssatzung an die Aufsichtsbehörde                             | 22.12.2021 |            |
| 4   | Genehmigung der Haushaltssatzung durch die Aufsichtsbehörde                      | 04.02.2022 |            |
| 5   | Öffentliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung                                  | 17.02.2022 |            |
| 6   | Öffentliche Auslegung des Haushaltsplans                                         | 21.02.2022 | 04.03.2022 |

Der Entwurf des Haushaltsplans ist vorher in den zuständigen Ausschüssen der Stadtverordnetenversammlung behandelt worden. Die Ortsbeiräte sind in besonderen Sitzungen zu dem Entwurf gemäß § 82 (3) HGO gehört worden.

Die Vorlage der beschlossenen Haushaltssatzung gegenüber der Aufsichtsbehörde soll einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres erfolgen, damit eine ggfs. notwendige Genehmigung noch vor Beginn des Haushaltsjahres erteilt werden kann.

Bis zum Ende der Auslegung der genehmigten Haushaltssatzung am 04.03.2022 fanden die Regelungen des § 99 HGO für die vorläufige Haushaltsführung Anwendung.

Im Rahmen der durchgeführten Kassenprüfungen konnten keine Verstöße gegen die Vorschriften der vorläufigen Haushaltsführung festgestellt werden.

#### Prüfungsfeststellung:

Die Haushaltssatzung hat mit dem geschilderten Verfahrensablauf Rechtskraft erlangt.

Die Frist zur Vorlage gegenüber der Aufsichtsbehörde wurde um 22 Tage überschritten. Dies bedingt, dass zu Beginn des Haushaltsjahres zunächst die Regelungen der vorläufigen Haushaltsführung galten.

Die bis zum Ende der Auslegung der genehmigten Haushaltssatzung geltenden Vorschriften der vorläufigen Haushaltsführung wurden eingehalten (§ 99 HGO).

Eine Nachtragssatzung ist erlassen worden. Die Aufstellung und der Erlass der Nachtragshaushaltssatzung erfolgte im Rahmen des § 98 HGO wie folgt:

| Nr. | Schritt                                                                                   | Datum von  | Datum bis  |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1   | Vorlage des Entwurfs der Nachtragshaushaltssatzung an die Stadtverordnetenversammlung     | 27.10.2022 |            |
| 2   | Beschlussfassung über die Nachtragshaushaltssatzung durch die Stadtverordnetenversammlung | 27.10.2022 |            |
| 3   | Vorlage der Nachtragshaushaltssatzung an die Aufsichtsbehörde                             | 02.11.2022 |            |
| 4   | Genehmigung der Nachtragshaushaltssatzung durch die Aufsichtsbehörde                      | 24.11.2022 |            |
| 5   | Öffentliche Bekanntmachung der Nachtragshaushaltssatzung                                  | 01.12.2022 |            |
| 6   | Öffentliche Auslegung der Nachtragshaushaltssatzung                                       | 05.12.2022 | 16.12.2022 |

#### Prüfungsfeststellung:

Die Nachtragshaushaltssatzung hat mit dem geschilderten Verfahrensablauf vor Vervollendung des laufenden Haushaltsjahres 2022 fristgerecht Rechtskraft erlangt (§ 98 HGO).

### 1.5.2. Inhalt der Haushaltssatzung

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2022 weist nach § 1 der Haushaltssatzung

#### im Ergebnishaushalt

##### im ordentlichen Ergebnis

|                                         |                  |
|-----------------------------------------|------------------|
| einen Gesamtbetrag der Erträge von      | 28.008.679,00 €  |
| einen Gesamtbetrag der Aufwendungen von | -27.899.161,00 € |

Somit ein **Ordentliches Ergebnis (Haushaltsüberschuss)** von 109.518,00 €

##### im außerordentlichen Ergebnis

|                                         |              |
|-----------------------------------------|--------------|
| einen Gesamtbetrag der Erträge von      | 653.401,00 € |
| einen Gesamtbetrag der Aufwendungen von | 0,00 €       |

und damit ein **Jahresergebnis von** 762.919,00 €  
aus.

#### im Finanzhaushalt

|                                                                 |              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|
| Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit von | 954.459,00 € |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|

|                                                           |                 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|
| eine Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von | 1.855.739,00 €  |
| eine Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von | -4.037.233,00 € |

|                                                            |                |
|------------------------------------------------------------|----------------|
| eine Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit von | 2.181.494,00 € |
| eine Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit von | - 841.261,00 € |

somit eine geplante Änderung des Zahlungsmittelbestandes von 113.198,00 € aus.

Der **Gesamtbetrag der Kredite** zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wird nach § 2 der Haushaltssatzung auf folgenden Betrag festgesetzt.

2.181.494,00 €

Nach § 3 der Haushaltssatzung sind **Verpflichtungsermächtigungen** in folgender Höhe festgesetzt

575.000,00 €

Der zulässige **Höchstbetrag der Liquiditätskredite** beläuft sich nach § 4 der Haushaltssatzung auf:

5.000.000,00 €

Die **Steuersätze der Gemeindesteuern** werden nach § 5 der Haushaltssatzung wie folgt festgesetzt:

|                  |          |
|------------------|----------|
| a) Grundsteuer A | 480 v.H. |
| b) Grundsteuer B | 480 v.H. |
| c) Gewerbesteuer | 380 v.H. |

Es gilt gem. § 7 der Haushaltssatzung der von der Stadtverordnetenversammlung als Teil des Haushaltsplans beschlossene **Stellenplan** in der Fassung vom 16.12.2021.

## 2. Zusammenfassende Prüfungsfeststellungen

Die einzelnen Feststellungen zu den Ergebnissen der Prüfung des Jahresabschlusses haben wir in den nachfolgenden Kapiteln 3.1 Einhaltung des Haushaltsplans (§ 128 (1) Nr. 1 HGO), 3.2 Ordnungsgemäße Führung der Haushaltswirtschaft (§ 128 (1) Nr. 2 und 3 HGO) und 3.3 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung (§ 128 (1) Nr. 4 bis 6 HGO) dargestellt. Die Einzelfeststellungen zu unseren weiteren Prüfungsaufgaben sind in Kapitel 4 dargestellt. Daraus ergeben sich folgende zusammenfassende Prüfungsfeststellungen:

### Prüfungsfeststellungen:

Wir stellen fest, dass:

1. der Haushaltsplan der Hochschulstadt Geisenheim im Wesentlichen eingehalten wurde.
2. die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt waren.
3. bei den Erträgen, Einzahlungen, Aufwendungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren wurde.
4. die Anlagen zum Jahresabschluss vollständig und richtig sind,
5. die Jahresabschlüsse nach § 112 ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Hochschulstadt Geisenheim darstellen.
6. die Berichte nach §112 eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Hochschulstadt Geisenheim vermitteln.
7. im Rahmen unserer Prüfungshandlungen keine Verstöße gegen das Gebot der Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit festzustellen waren.

**Revision  
des Rheingau-Taunus-Kreises**

**Bad Schwalbach, den 11. September 2025**

**gez.**  
Demirbilek  
Revisor

**gez.**  
Brömser  
Leitung Revision

### **3. Feststellungen zum Jahresabschluss gem. §131 (1) Nr. 1 i. V. m. §128 (1) HGO**

#### **3.1. Feststellungen zur Einhaltung des Haushaltsplans**

##### **3.1.1. Erreichen des Haushaltsausgleichs in der Rechnung**

Das ordentliche Ergebnis wurde gegenüber dem Plan um rund 2.188,5 T€ übertroffen und schließt mit rund 2.298,0 T€ ab. Der in § 92 (6) Nr. 1 HGO geforderte Haushaltsausgleich in der Rechnung wurde erreicht.

Die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung von Krediten sowie die Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse konnten nur bis zur Höhe von 321.835,43 € aus dem Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit geleistet werden. Der verbleibende Fehlbetrag in Höhe von 811.072,37 € mindert die liquiden Mittel. Somit hat die Hochschulstadt Geisenheim den gem. § 92 (6) Nr.2 HGO geforderten Ausgleich in der Finanzrechnung nicht erreicht.

##### **Prüfungsfeststellungen:**

Wir stellen fest, dass der für das Haushaltsjahr 2022 in der Planung vorgesehene Ergebnisausgleich in der Rechnung erzielt wurde.

Ferner erkennen wir, dass der in der Planung für das Haushaltsjahr 2022 vorgesehene Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung nicht erreicht wurde.

##### **3.1.2. Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen**

Magistrat und Verwaltung sind grundsätzlich an die im Haushaltsplan veranschlagten Ansätze für Aufwendungen und Auszahlungen gebunden. Abweichungen von den Planansätzen lassen sich in der Praxis jedoch nicht immer vermeiden. Besteht keine Deckungsfähigkeit im Sinne von §§ 19 und 20 GemHVO, ist für einen Mehrbedarf nach den Regelungen für über- bzw. außerplanmäßige Aufwendungen bzw. Auszahlungen (§ 100 HGO) zu verfahren, sofern wegen der Höhe oder Folgen des Mehrbedarfs keine Nachtragssatzung zu erlassen ist (§ 98 HGO).

Nach § 100 (1) HGO sind über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen nur zulässig, wenn sie unvorhergesehen und unabweisbar sind und die Deckung gewährleistet ist. Über die Leistung dieser Aufwendungen bzw. Auszahlungen entscheidet der Magistrat, soweit die Stadtverordnetenversammlung keine andere Regelung trifft. Sind die Aufwendungen und Auszahlungen nach Umfang oder Bedeutung erheblich, bedürfen sie der vorherigen Zustimmung der Gemeindevertretung; im Übrigen ist diese davon alsbald in Kenntnis zu setzen.

Die Hochschulstadt Geisenheim hat in ihrem Haushalt verschiedene Regelungen bezüglich der Deckungsfähigkeit von Ansätzen getroffen. Unter Position 7.8, in den Leitlinien für eine budgetorientierte Haushaltsaufstellung, der Haushaltssatzung für das Jahr 2022 wurde kein Wert für die Erheblichkeit von über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Ausgaben bestimmt. Ferner wird dort festgehalten, zur Gewährleistung eines flexiblen Mitteleinsatzes, dass die Sachkonten innerhalb der zur Verfügung stehenden Budgets untereinander deckungsfähig sind.

Zur Feststellung von etwaigen, nach Anwendung der Deckungsregeln sich ergebenden Überschreitungen, haben wir einen Plan- /Ist-Vergleich auf der Ebene der Teilhaushalte durchgeführt.

### 3.1.2.1. Einhaltung Ergebnishaushalt

Innerhalb der Budgetebenen sind gegenseitige Deckungsmöglichkeiten vorgesehen, eine budgetübergreifende Bewirtschaftung ist danach nur mit Zustimmung der Gremien zulässig. Nach Anwendung der vorangegangenen Deckungsregeln war insgesamt eine genehmigungspflichtige Überschreitung der Ansätze in Höhe von 306.308,12 € festzustellen, die zugehörige Genehmigung wurde durch die Stadtverordnetenversammlung erst mit Beschluss vom 01.06.2023 erteilt, sodass die Genehmigung entgegen den rechtlichen Vorschriften erst im Rahmen der Jahresabschlusserstellung erfolgte. Somit waren im Berichtsjahr, aufgrund der fehlenden bzw. zeitlich verschobenen Genehmigung, über- und/oder außerplanmäßige Aufwendungen zu verzeichnen für die vorab keine entsprechende Genehmigung vorlag.

Die Gesamtdeckung nach § 18 GemHVO definiert den zentralen Grundsatz und regelt dabei vornehmlich die Sicht auf den Gesamthaushalt. Aus § 18 GemHVO lässt sich keine im Haushaltsvollzug anwendbare Deckungsregelung ableiten.

#### **Prüfungsfeststellung:**

Wir stellen fest, dass die Haushaltsansätze im Rahmen der Budgetrichtlinien punktuell nicht eingehalten wurden. Die Genehmigung nach § 100 HGO erfolgte zeitlich versetzt mit der Jahresabschlusserstellung.

Wir verweisen diesbezüglich auf die grundsätzliche Regelung des § 100 HGO.

#### **Prüfungsempfehlung:**

Wir empfehlen, unterjährig die vorherige Zustimmung der Stadtverordnetenversammlung in Bezug auf über- und außerplanmäßige Aufwendungen entsprechend der Vorgaben des § 100 HGO einzuholen.

*Prüfungsempfehlung 1 Genehmigung ÜPL/APL unterjährig einholen*

### **Beachtung von Sperrvermerken**

Die Hochschulstadt Geisenheim hatte im Berichtsjahr keine Sperrvermerke in Ihrem Haushaltsplan, gemäß Hinweis Nr. 5 zu § 17 GemHVO, zu verzeichnen.

### 3.1.2.2. Einhaltung Finanzhaushalt

Die Stadtverordnetenversammlung hatte im Haushaltsjahr 2022 investive Auszahlungsermächtigungen in Höhe von 4.037.233,00 € zur Verfügung gestellt (2.737.233,00 € zuzüglich 1.300.000,00 € aus dem Nachtragshaushalt). Hinzu kommen übertragene Ermächtigungen von 2021 nach 2022 in Höhe von 2.821.722,84 €, sodass ein Gesamtbetrag (fortgeschriebener Ansatz) in Höhe von 6.858.955,84 € zur Verfügung stand.

Wir haben im Rahmen unserer Prüfungshandlungen untersucht, ob für die vorangegangenen Auszahlungen in Höhe von 700.000,00 € für Investitionen in das Finanzanlagevermögen unter der Position 27 in der Gesamtfinanzrechnung die getätigt wurden eine Genehmigung vorlag. Hierbei haben wir festgestellt, dass für die Investitionstätigkeit der vorangegangenen Position der korrespondierende genehmigungspflichtige Ansatz fehlt, sodass der Sachverhalt zum 31.12.2022 zu einer außerplanmäßigen Auszahlung in Höhe von 700.000,00 € führt.

Darüber hinaus haben wir im Rahmen unserer Prüfungshandlungen untersucht, inwieweit die investiven Auszahlungsermächtigungen in Anspruch genommen wurden. In der nachstehenden Abbildung haben wir die fortgeschriebenen Ansätze im Vergleich zu den Rechnungsergebnissen dargestellt.

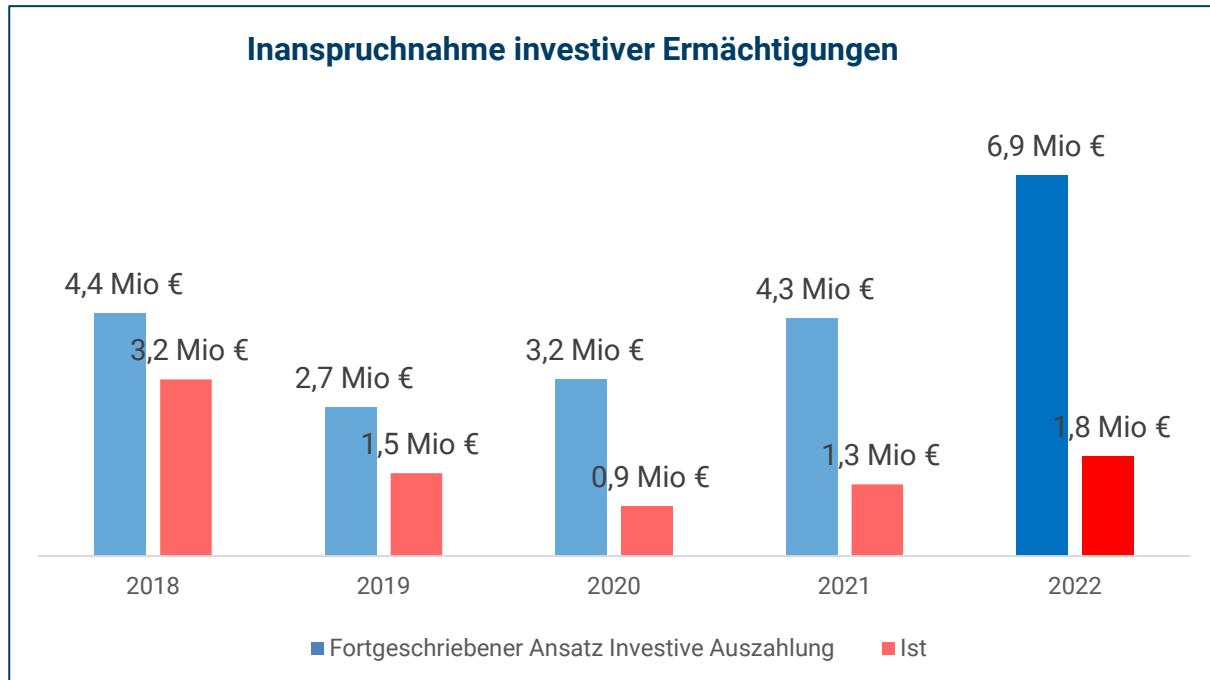


Abbildung 1: Inanspruchnahme investiver Ermächtigungen

Insgesamt ist festzustellen, dass die Umsetzung investiver Maßnahmen im Haushaltsjahr 2022, wie in den Jahren zuvor, hinter der Planung zurückbleibt.

#### Prüfungsfeststellung:

Wir stellen fest, dass der Haushaltsansatz für die Auszahlungen der Investitionstätigkeit punktuell nicht eingehalten wurde. Es war im Grunde eine wesentliche Überschreitung des Planansatzes zur Position 27 der Gesamtfinanzrechnung in Höhe von 700.000,00 € festzustellen, für diese Überschreitung lag nach den Regelungen für über- und außerplanmäßige Aufwendungen gem. § 100 HGO keine Genehmigung zum 31.12.2022 vor.

Wir verweisen diesbezüglich auf die grundsätzliche Regelung des § 100 HGO.

#### Prüfungsempfehlung:

Wir empfehlen, unterjährig die vorherige Zustimmung der Stadtverordnetenversammlung in Bezug auf über- und außerplanmäßige Auszahlungen entsprechend der Vorgaben des § 100 HGO einzuholen.

Prüfungsempfehlung 2 Genehmigung ÜPL/APL unterjährig einholen

#### Beachtung von Sperrvermerken

Die Hochschulstadt Geisenheim hat im Berichtsjahr im Finanzhaushalt keine Sperrvermerke gemäß Hinweis Nr. 5 zu § 17 GemHVO angebracht.

### 3.1.3. Einhaltung der Kreditermächtigung und nachrangige Inanspruchnahme

#### Einhaltung der Kreditermächtigung

Gemäß § 2 der Haushaltssatzung 2022 wurde die Kreditermächtigung für die Aufnahme von Krediten zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen auf 2.181.494,00 € festgesetzt. Darin waren keine Kredite aus dem Hessischen Investitionsfonds enthalten.

Aus dem Haushaltsjahr 2021 standen noch Kreditermächtigungen in Höhe von 1.437.499,00 € zur Verfügung.

Im Haushaltsjahr 2022 waren keine neu aufgenommenen Kredite zu verzeichnen.

Die ungenutzte Kreditermächtigung 2021 in Höhe von 1.437.499,00 € gilt bis zur Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2023.

Die ungenutzte Kreditermächtigung 2022 über 2.181.494,00 € gilt nach § 103 (3) HGO bis zum Ende des Jahres 2023 bzw. bis zur Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2024.

#### Prüfungsfeststellung:

Der Ermächtigungsrahmen 2022 für die Aufnahme von Krediten wurde somit eingehalten.

#### Nachrangige Inanspruchnahme

Nach § 103 (1) HGO i.V.m. § 93 (3) HGO soll die Kreditaufnahme nachrangig erfolgen und nur zur Finanzierung von Investitionen oder zur Umschuldung verwendet werden. Aus der Finanzrechnung ergibt sich, dass aus der Investitionstätigkeit ein zu finanzierender Zahlungsmittelbedarf in Höhe von 1.132.907,36 € (Pos. 29 der Finanzrechnung) bestand. Aus lfd. Verwaltungstätigkeit standen nach Abzug der ordentlichen Tilgungsleistungen Überschüsse zur Finanzierung zur Verfügung. Die Deckung erfolgte fast vollständig über den Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungs- und Investitionstätigkeit.

Nachstehende Tabelle zeigt die Einhaltung im drei-Jahres-Vergleich:

|                                                                      | 2022<br>T€ | 2021<br>T€ | 2020<br>T€ |
|----------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Finanzmittelbedarf aus Investitionstätigkeit                         | -1.132,9   | -873,1     | 425,4      |
| abzüglich Finanzmittelsaldo lfd. Verwaltung<br>(Zeile 19)            | 321,8      | 655,7      | 2.189,3    |
| Zuzüglich Tilgung                                                    | -842,3     | -889,6     | -722,0     |
| ergibt verbleibenden Finanzierungssaldo                              | -1.653,4   | -1.107,0   | 1.892,7    |
| zuzüglich Tilgungsleistung Umschuldung                               | 0          | 0          | 0          |
| ergibt Finanzierungsbedarf/-überschuss aus<br>Finanzierungstätigkeit | -1.653,4   | -1.107,0   | 1.892,7    |
| zuzüglich Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit                    | 0,0        | 0,0        | 94,0       |
| ergibt Über-/ Unterfinanzierung                                      | -1.653,4   | -1.107,0   | 1.986,70   |

#### Prüfungsfeststellung:

Das Nachrangigkeitsgebot gem. § 103 (1) In Verbindung mit § 93 (3) HGO wurde beachtet.

#### **3.1.4. Einhaltung Verpflichtungsermächtigungen**

Für das Haushaltsjahr 2022 waren Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 575.000,00 € veranschlagt. Auf eine Prüfung von Seiten der Revision wurde verzichtet, da sich keine Ansätze ergeben haben, die eine Nichteinhaltung bezweifeln lassen.

#### **3.1.5. Einhaltung des Rahmens für Liquiditätskredite**

Der Höchstbetrag der Liquiditätskredite, die im Haushaltsjahr zur rechtzeitigen Leistung und Auszahlung in Anspruch genommen werden dürfen, wurde gemäß § 4 der Haushaltssatzung auf 5.000.000,00 € festgesetzt.

Zum 31.12.2022 beträgt der Bestand der Liquiditätskredite 0,00 €. Der Eigenbeitrag aus der Verbindlichkeit gegenüber dem Sondervermögen HESSENKASSE zum 31.12.2022 beträgt 5.497.900,00 € und wird bis 2041 abgetragen.

##### **Prüfungsfeststellungen:**

Wir stellen fest, dass der von den Stadtverordneten beschlossene Rahmen für Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung eingehalten wurde und die Liquidität der Hochschulstadt Geisenheim gesichert war.

Wir stellen weiter fest, dass die in § 105 (1) S.3 HGO zum Jahresende 2022 erforderliche Rückführung der Liquiditätskredite auf 0,- € von der Hochschulstadt Geisenheim erreicht wurde.

Die Hochschulstadt Geisenheim hat ihre Verpflichtung nach dem § 2 (2) S.1 und (3) S.1 Hessenkassengesetz erfüllt.

#### **3.1.6. Einhaltung Stellenplan**

Der in § 7 der Haushaltssatzung 2022 festgestellte Stellenplan der Hochschulstadt Geisenheim wurde auf Grundlage der im Stellenplans 2023 gemachten Angaben zum Stand der besetzten Stellen zum 30.06.2022 geprüft. Von den geplanten 110,53 Stellen waren 91,63 Stellen besetzt (Stellenbesetzungsquote 82,9%).

##### **Prüfungsfeststellung:**

Wir stellen fest, dass der von den Stadtverordneten beschlossene Stellenplan eingehalten wurde.

#### **3.1.7. Zusammenfassende Feststellung zur Einhaltung des Haushaltsplans**

Unter Berücksichtigung der vorstehenden Einzelfeststellungen kommen wir zu nachfolgender zusammenfassenden Feststellung:

##### **Prüfungsfeststellung:**

Wir stellen fest, dass der Haushaltsplan der Hochschulstadt Geisenheim im Jahr 2022 im Wesentlichen eingehalten wurde.

### **3.2. Feststellungen zur Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft**

Im Rahmen der Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft ist eine Feststellung darüber zu treffen, ob die Hochschulstadt Geisenheim insgesamt die geltenden gesetzlichen Vorschriften beachtet hat. Durch die Prüfung des Jahresabschlusses ist unter anderem sicherzustellen, dass auch die haushaltsrechtlichen Vorschriften, die sich explizit auf den Jahresabschluss beziehen, beachtet wurden. Unsere Prüfungshandlungen werden sich dabei zukünftig an der IDR-Prüfungsleitlinie 720 und den in dieser Leitlinie gelisteten Fragen orientieren.

Dabei ist durch die Prüfung festzustellen, ob auch die haushaltsrechtlichen Vorschriften, die sich nicht explizit auf den Jahresabschluss beziehen, beachtet werden. Hierzu zählen insbesondere Vorschriften zu den Allgemeinen Haushaltsgrundsätzen, dem Haushaltssicherungskonzept, den Grundsätzen der Einnahmebeschaffung, der Haushaltssatzung und dem Haushaltsplan. Darüber hinaus sind ortsrechtliche Bestimmungen wie z. B. Vergabedienstankweisungen, Beitragssatzungen, Gebührensatzungen etc. zu beachten.

Um eine Konzentration auf das Wesentliche zu gewährleisten, berichten wir an dieser Stelle nach dem Grundsatz: „So wenig wie möglich und so viel wie nötig“ nach eigenem Ermessen nur über wesentliche Feststellungen. Die vollständigen Antworten sind in unseren Arbeitspapieren dokumentiert.

### **3.3. Feststellungen zur Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**

#### **3.3.1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen**

Die Aufzeichnungen der Geschäftsvorfälle der Hochschulstadt Geisenheim sind vollständig, fortlaufend und zeitgerecht. Soweit im Rahmen der Prüfung Buchungsbelege eingesehen wurden, enthielten diese alle zur ordnungsgemäßen Dokumentation erforderlichen Angaben. Die Belegablage ist numerisch geordnet, so dass der Zugriff auf die Belege unmittelbar anhand der Angaben in den Konten möglich ist. Die Buchführung entspricht somit für das gesamte Geschäftsjahr den gesetzlichen Anforderungen.

Die Organisation der Buchführung, das interne Kontrollsystem, der Datenfluss und das Belegwesen ermöglichen die vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Erfassung und Buchung der Geschäftsvorfälle.

Der von der Hochschulstadt Geisenheim im Jahresabschluss 2022 verwendete Kontenplan entspricht dem Kommunalen Verwaltungskontenrahmen (KVKR, Muster 12 zur GemHVO).

Die Hochschulstadt Geisenheim verwendet das Buchführungsprogramm „New System Kommunal“ (NSK) der Fa. Infoma Datenverarbeitungs- und Beratungsgesellschaft mbH Ulm.

Die Hochschulstadt Geisenheim ist an ein Rechenzentrum angeschlossen (ekom21-KGRZ Hessen).

Das Programm beinhaltet die Funktionen Finanzbuchhaltung, Anlagenbuchhaltung, Planung, Vermögensverwaltung und Kostenrechnung (KLR).

Für die Software NSK in der Version 7 liegt für das Berichtsjahr ein Zertifikat der Firma TÜVIT vom 12.01.2018 vor, das bestätigt, dass das Programm die Anforderungen aus den Katalogen OKKSA (Offener Katalog Kommunalen Softwareanforderungen) FÜ.B V4.03 und DP.HE V7.00 erfüllt. Für den Anforderungskatalog wurden die kommunalrechtlichen Vorschriften des Landes Hessen herangezogen. Das Zertifikat ist gültig bis 30.04.2023. Ein Folgetestat liegt nicht vor.

### 3.3.2. Jahresabschluss

Unsere Aufgabe ist es, im Rahmen der Berichterstattung festzustellen, ob innerhalb des Jahresabschlusses alle für die Rechnungslegung geltenden gesetzlichen Vorschriften und landesrechtlichen Regelungen sowie Satzungen berücksichtigt worden sind.

#### Prüfungsfeststellungen:

In dem zum Abschluss der Prüfung für das Entlastungsverfahren vorgelegten, nach den hessischen gemeinderechtlichen Rechnungslegungsvorschriften endgültigen Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 wurden die für die Rechnungslegung geltenden Vorschriften, einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Kommunen, beachtet.

Die Bilanz, die Ergebnisrechnung und die Finanzrechnung der Hochschulstadt Geisenheim für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022 sind ordnungsmäßig aus der Buchführung und aus den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Den einschlägigen Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften wurde gefolgt.

### 3.3.3. Vollständigkeit und Richtigkeit der Anlagen zum Jahresabschluss

Zu den Anlagen zählt nach § 112 (4) Nr. 1 HGO der Anhang (in Verbindung mit § 50 GemHVO) sowie die in § 52 GemHVO näher beschriebenen Anlagen (Anlagen-, Verbindlichkeiten-, Forderungs- und Rückstellungsübersicht).

Nach § 112 (4) Nr. 2 HGO ist dem Jahresabschluss ferner eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen beizufügen.

#### Prüfungsfeststellungen:

Der Anhang lag uns zum Zeitpunkt des Beginns der Jahresabschlussprüfung noch nicht vor und wurde uns erst nach unserer Anforderung eingereicht. Die im Anhang gemachten Angaben sind vollständig und im gesetzlich vorgeschriebenen Umfang ausgeführt worden. Die vorgelegten und dem Jahresabschluss beigefügten Anlagen entsprechen den jeweiligen Mustern der GemHVO.

Jedoch stellen wir fest, dass der im Ratsinformationssystem abgelegte Jahresabschluss als Vorlage ohne Anhang als Bestandteil hinterlegt war. Somit gehen wir davon aus, dass der Stadtverordnetenversammlung ein Jahresabschluss ohne Anhang als Bestandteil vorgelegt wurde. Somit waren die beizufügenden Anlagen nicht vollständig.

#### Prüfungsempfehlung:

Wir empfehlen, in Bezug auf § 112 (4) Nr.1 HGO, den Anhang als Jahresabschlussbestandteil mit vorzulegen.

*Prüfungsempfehlung 3 Anhang mit Anlagen bereits bei Aufstellung des Jahresabschlusses ausfertigen*

### **3.3.4. Zutreffende Berichterstattung über die finanzielle Lage nach § 112 HGO**

Im Rahmen unserer Prüfung haben wir die finanzielle Lage der Hochschulstadt Geisenheim anhand der uns vorliegenden Daten der geprüften Jahresabschlüsse der letzten fünf Jahre analysiert und uns ein eigenes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Hochschulstadt Geisenheim gemacht.

Als Datengrundlage wurden die letzten fünf geprüften Jahresabschlüsse der Hochschulstadt Geisenheim vom 31.12.2018 bis zum 31.12.2022 verwendet. Die Anzahl der Einwohner zum Bilanzstichtag ist der jeweiligen Hessischen Gemeindestatistik entnommen.

### **Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit nach dem Kommunalen Auswertungssystem Hessen (K.A.S.H.)**

Zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit haben wir die Entwicklungen auf Landesebene berücksichtigt und die standardisierten Indikatoren/ Kennzahlen des Kommunalen Auswertungssystems Hessen (K. A. S. H.) verwendet.

Wir haben weiter auch die Kennzahlen des Mehrkomponentenmodells des Hessischen Rechnungshofs, zur Beurteilung der Gemeindefinanzen in unsere Betrachtungen eingearbeitet.

Die zu bewertenden Indikatoren sind (in Klammern die Gewichtung des Indikators):

- Ordentliches Ergebnis (40%)
- Ordentliche Rücklage (5%)
- Fehlbeträge aus Vorjahren (5%)
- Bestand Liquiditätsreserve (5%)
- Ausweis von Eigenkapital (5%)
- Bestand Liquiditätskredite (5%)
- Bestand Kredite Hessenkasse (5%)
- Vorhandensein einer „doppischen freien Spitze“ (30%)

Die Leistungsfähigkeit wird danach wie folgt beurteilt:

- weniger als 40 Prozentpunkte = stark gefährdete Leistungsfähigkeit,
- zwischen 40 und 70 Prozentpunkten = gefährdete Leistungsfähigkeit,
- größer als 70 Prozentpunkte = finanzielle Leistungsfähigkeit ist gegeben.

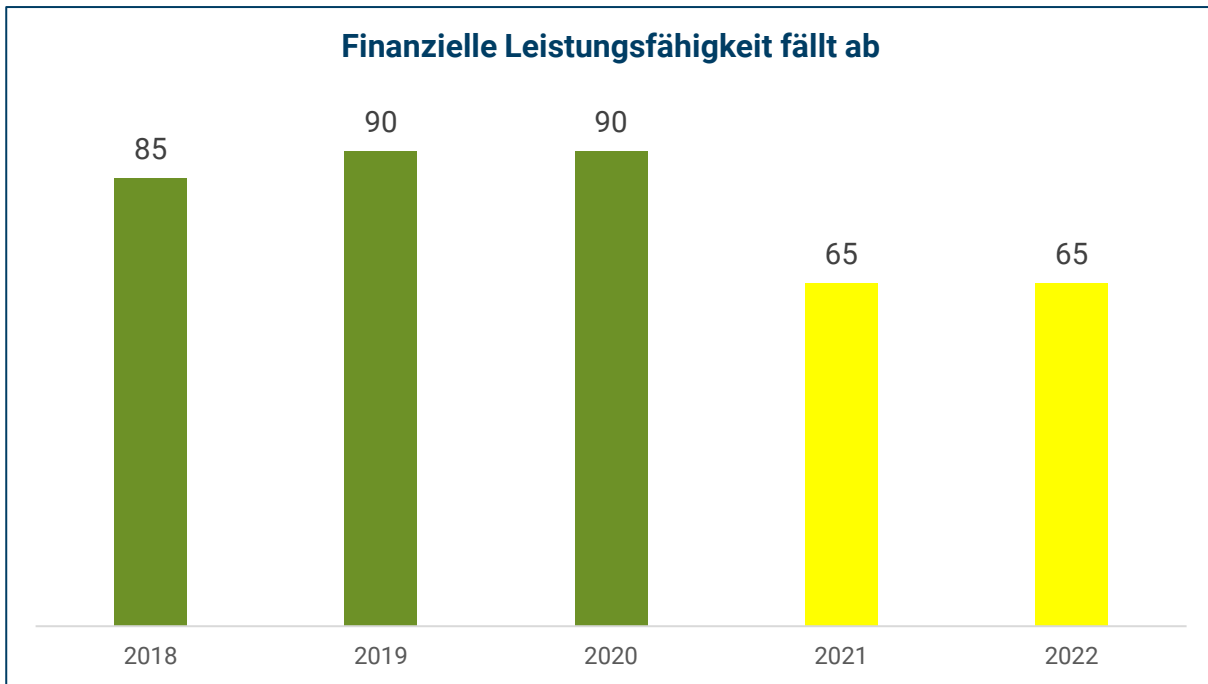


Abbildung 2: Finanzielle Leistungsfähigkeit nach K. A. S. H. (Finanzstatus)

Die vorstehende Abbildung zeigt, dass die finanzielle Leistungsfähigkeit im Betrachtungszeitraum 2018 bis 2022 in den letzten beiden Jahren wieder gefährdet war.

Die beiden nachstehenden Abbildungen zeigen die Entwicklung der beiden wichtigsten Indikatoren in dem K. A. S. H., die den jahresbezogenen Haushaltsausgleich in der Ergebnis- und Finanzrechnung darstellen.

Zu erkennen ist dabei, dass in der Ergebnisrechnung der Haushaltsausgleich im gesamten Betrachtungszeitraum erreicht wurde, das Ordentliche Ergebnis war jeweils positiv.

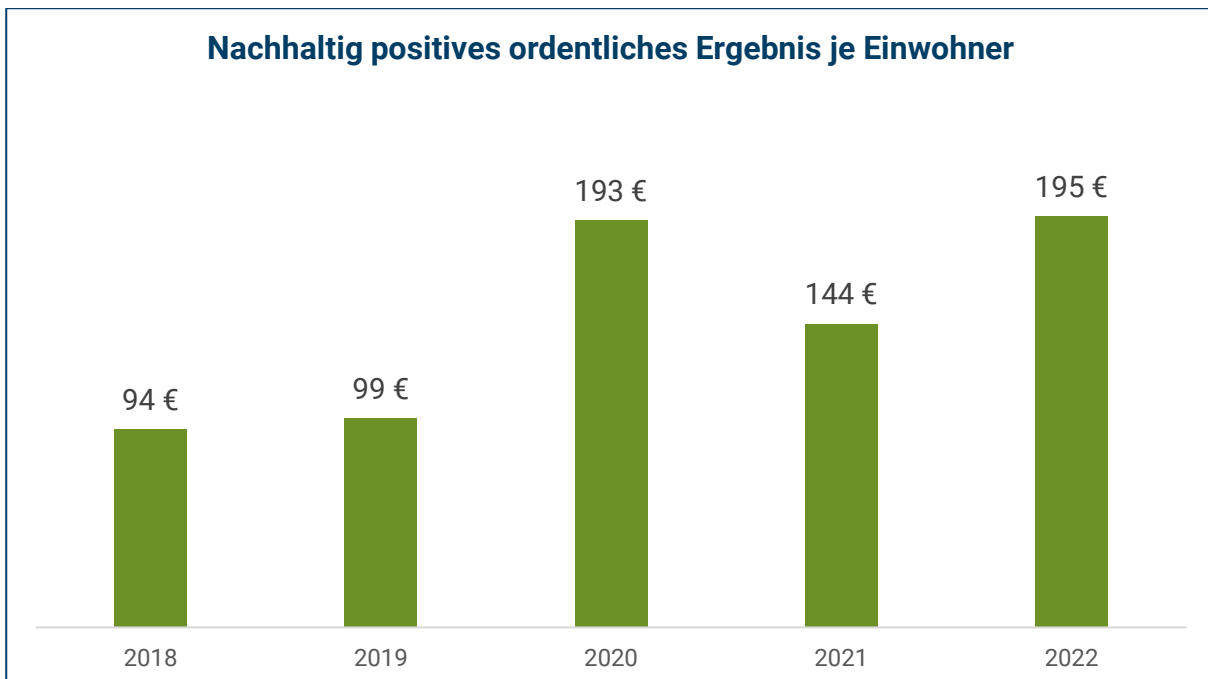


Abbildung 3: Ordentliches Ergebnis pro Einwohner

Formel:  $\text{Ordentliches Ergebnis} / \text{Anzahl der Einwohner}$

Anders stellt sich die Situation in der Finanzrechnung dar. Hier konnte die Hochschulstadt Geisenheim den für die ordentliche Tilgung der investiven Kredite und der Hessenkasse erforderlichen Überschuss aus der laufenden Verwaltungstätigkeit nicht erreichen.

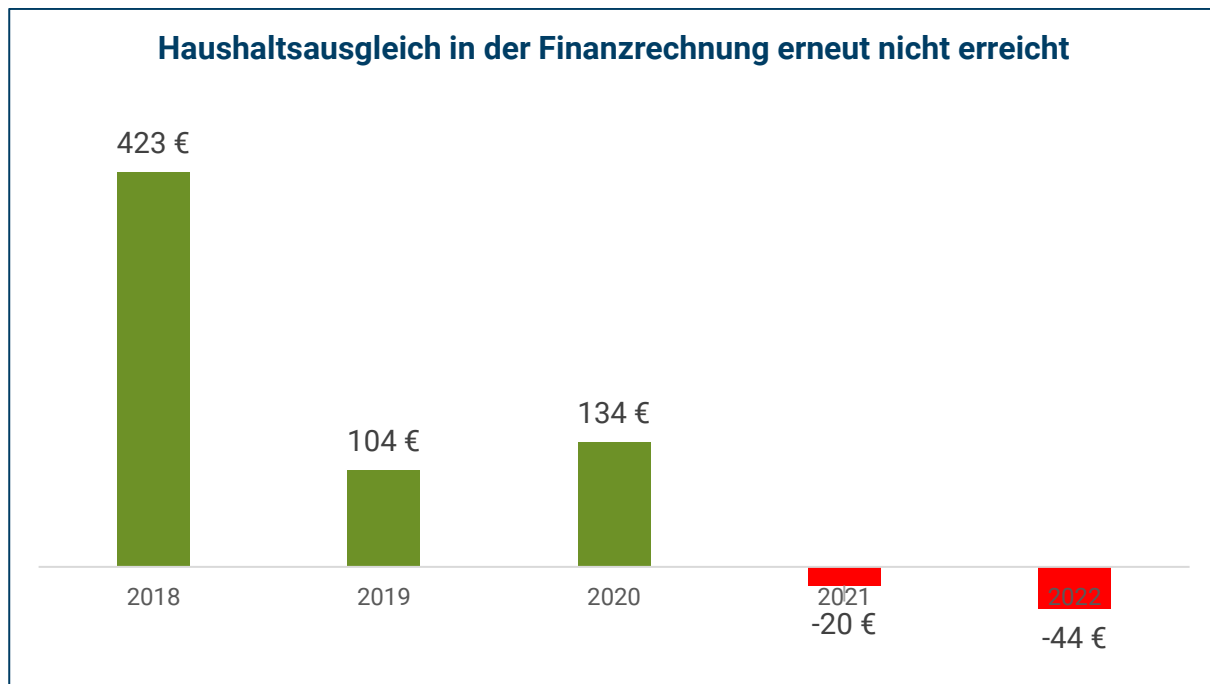


Abbildung 4: Doppische freie Spitze

Formel:  $\frac{\text{Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit abzgl. Auszahlungen ordentliche Tilgung}}{\text{Anzahl der Einwohner}}$

### Beurteilung der Haushaltslage nach dem Mehrkomponentenmodell

Neben der Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit nach K. A. S. H. hat auch der Hessische Rechnungshof ein sogenanntes Mehrkomponentenmodell entwickelt, in dem er verschiedene Indikatoren bewertet und daraus ableitet, ob die Haushaltslage der jeweiligen Kommune stabil ist. Bei den Indikatoren werden die Betrachtungsebenen Kapitalerhaltung (1. Ebene, maximal 55 Punkte) und Substanzerhaltung (2. Ebene, maximal 45 Punkte) bewertet.

Zu bewerten sind folgende Indikatoren zur Kapitalerhaltung (max. 55 Punkte):

- Ordentliches Ergebnis abzgl. Ordentliche Fehlbeträgen aus Vorjahren  $\geq 0,-$  € (45 Punkte)
- oder Ordentliches Ergebnis zzgl. Ordentliche Rücklage aus Vorjahren  $\geq 0,-$  € (35 Punkte)
- Jahresergebnis  $\geq 0,-$  € (5 Punkte)
- Positives Eigenkapital am Ende des Haushaltsjahres (5 Punkte)

Zu bewerten sind folgende Indikatoren zur Substanzerhaltung (max. 45 Punkte):

- „Doppische freie Spitze“ im Verhältnis zu den verfügbaren allgemeinen Deckungsmitteln  $\geq 8\%$ , sog. Selbstfinanzierungsquote (40 Punkte)
- Oder „Doppische freie Spitze“  $\geq 0,-$  € (30 Punkte)
- Oder Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit  $\geq 0,-$  € (10 Punkte)
- Stand der liquiden Mittel abzgl. der Liquiditätskredite  $\geq 0,-$  € (5 Punkte)

Von einer stabilen Haushaltslage ist danach auszugehen, wenn die Summe der vergebenen Punkte einen Wert von  $\geq 70$  Punkten ergibt. Von einer instabilen Haushaltslage ist auszugehen, wenn die Summe der vergebenen Punkte einen Wert von  $< 70$  Punkten ergibt.

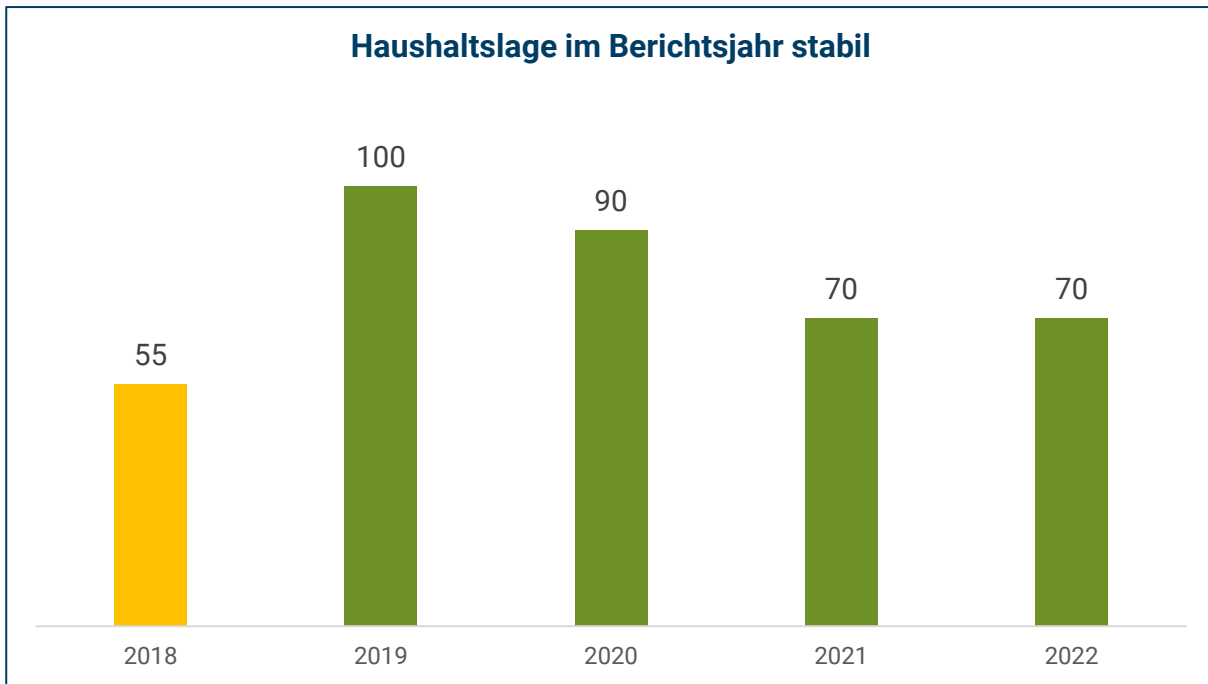


Abbildung 5: Haushaltslage nach dem Mehrkomponentenmodell des HRH

Die sprunghafte Stabilisierung der Haushaltslage im Jahr 2019 resultiert im Wesentlichen aus der Übernahme der Liquiditätskredite durch die Hessenkasse im Jahr 2018 und die in diesem Zusammenhang durchgeführte Verrechnung der Fehlbeträge aus Vorjahren. Die in der Zeitreihe erkennbare Verschlechterung der Haushaltslage seit dem Vorjahr resultiert wie bei der Beurteilung nach dem k.a.s.h. auch beim Mehrkomponentenmodell aus der Betrachtung der Liquidität und hier insbesondere aus der nicht erwirtschafteten „doppischen freien Spitze“.

Die nachstehende Abbildung stellt das vorangegangene instabile Jahr auch in der Selbstfinanzierungsquote vom Hessischen Rechnungshof dar, hier sind als Zielgröße acht Prozentpunkte definiert.

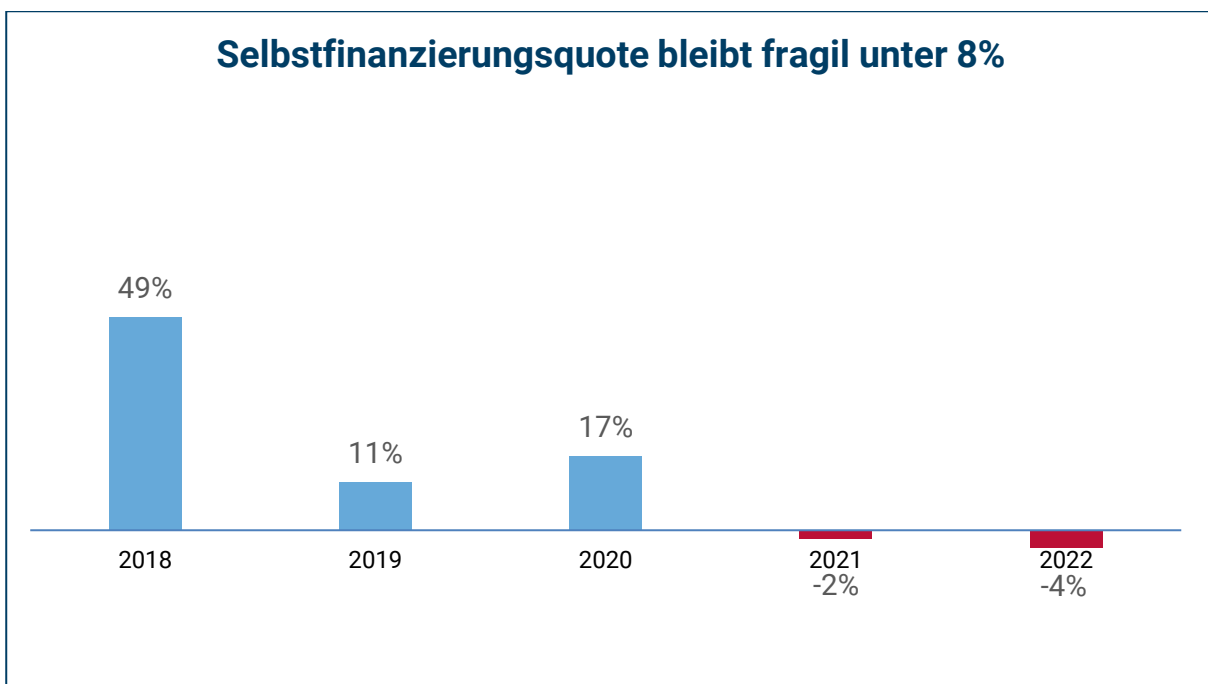


Abbildung 6: Selbstfinanzierungsquote

Formel:  $\frac{\text{Finanzmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit abzgl. Auszahlung ordentliche Tilgung}}{\text{Verfügbare allgemeine Deckungsmittel}}$

**Prüfungsfeststellung:**

In der zusammenfassenden Beurteilung der letzten fünf Jahre muss man feststellen, dass die Haushaltslage der Hochschulstadt Geisenheim sich seit dem letzten Jahr negativ entwickelt hat.

**Weitere Kennzahlen zur Beurteilung der Haushaltslage der Hochschulstadt Geisenheim:**

Unsere Auswahl weiterer Kennzahlen lehnt sich an die Kennzahlen gemäß KGSt-Bericht Nr. 1/2011 „Jahresabschlussanalyse im neuen Haushalts- und Rechnungswesen“ und an den KGSt-Bericht 15/2014 „Kommunalpolitisch steuern mit dem Haushalt“ an.

Dabei greifen wir Kennzahlen auf, die eine markante Entwicklung darstellen, wie die nachstehende Abbildung zur Entwicklung der Pro-Kopf-Verschuldung. Ebenfalls berichtsrelevant erachten wir die Kennzahlen zur Entwicklung des Vermögens der Stadt und der Investitionspolitik der Stadt zum Erhalt des Vermögens.

Die Entwicklung der nachstehend abgebildeten Pro-Kopf-Verschuldung lässt sich insbesondere damit erklären, dass die Hochschulstadt Geisenheim in den Haushaltsjahren 2018 bis 2022 keine Nettoneuverschuldung ausweist. Zusätzlich entlastend wirkte die Übernahme der Liquiditätskredite durch die Hessenkasse.

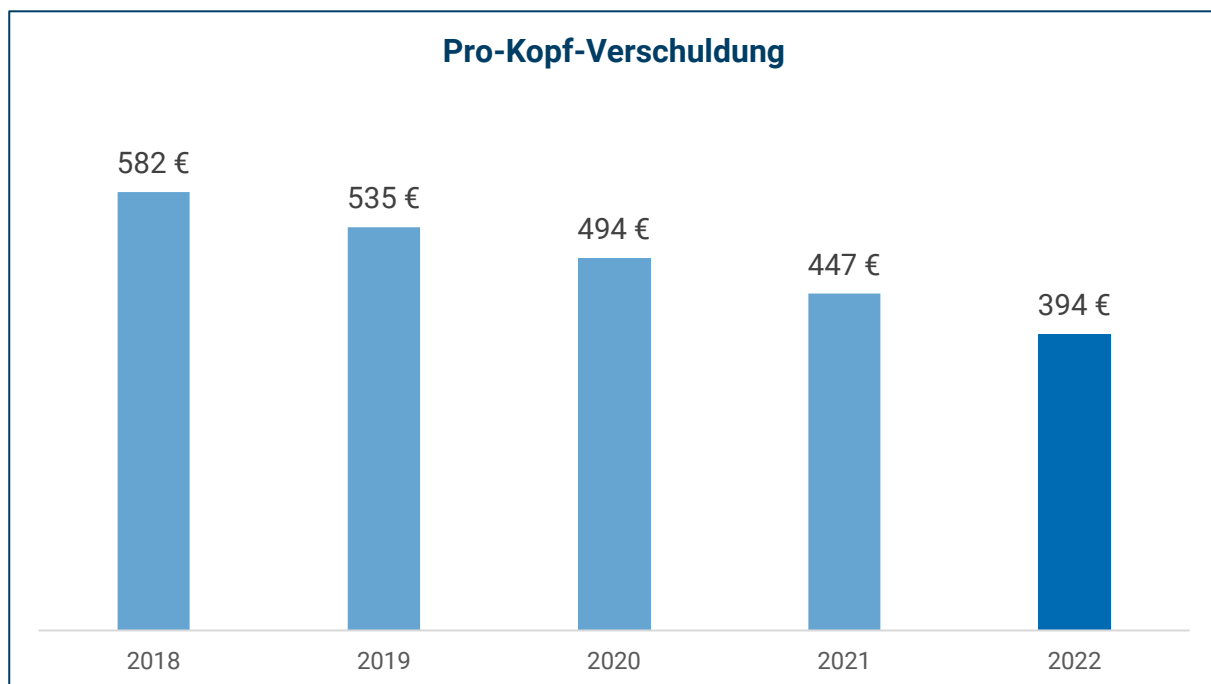


Abbildung 7: Pro-Kopf-Verschuldung

Formel:  $\text{Summe der Investitions- und Liquiditätskredite} / \text{Anzahl der Einwohner}$

Aus der Analyse der Investitionstätigkeit lässt sich ableiten, dass die Hochschulstadt Geisenheim in den letzten Jahren über den Werteverzehr hinaus investiert hat. Bislang reicht dies aber noch nicht für eine wesentliche Verbesserung des Anlagenabnutzungsgrads.

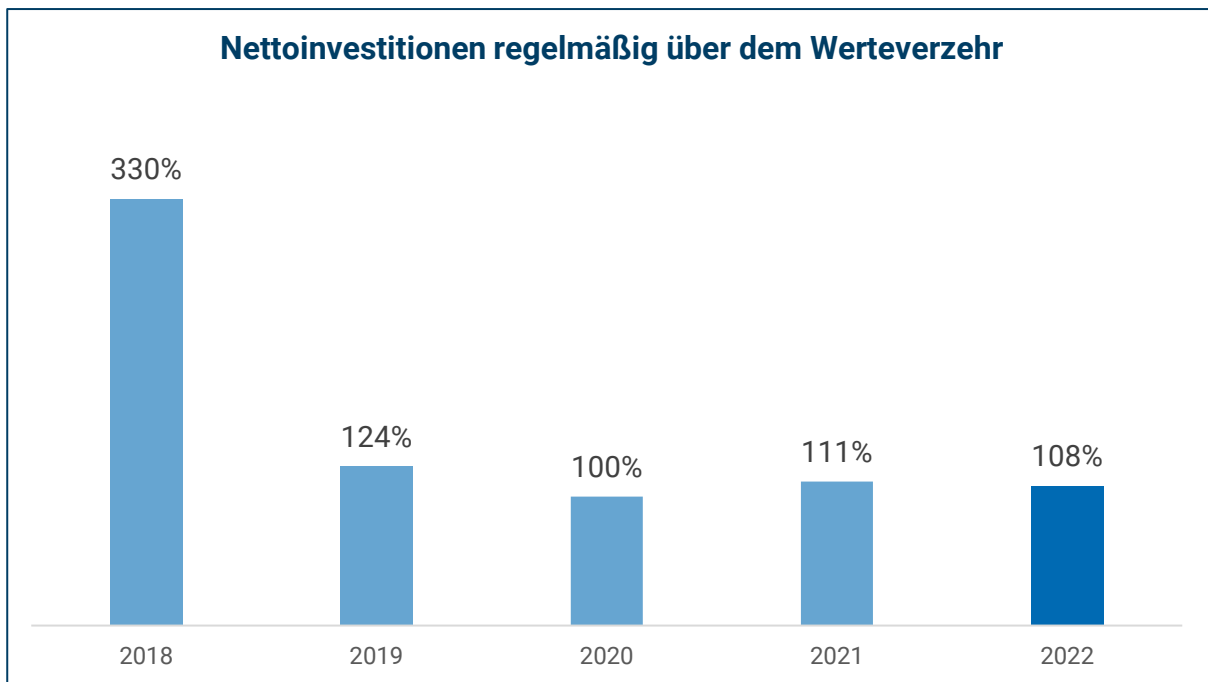


Abbildung 8: Reinvestitionsquote

Formel:  $\text{Nettoinvestition Sachanlagevermögen} \cdot 100 / \text{Jahresabschreibungen auf Sachanlagevermögen}$

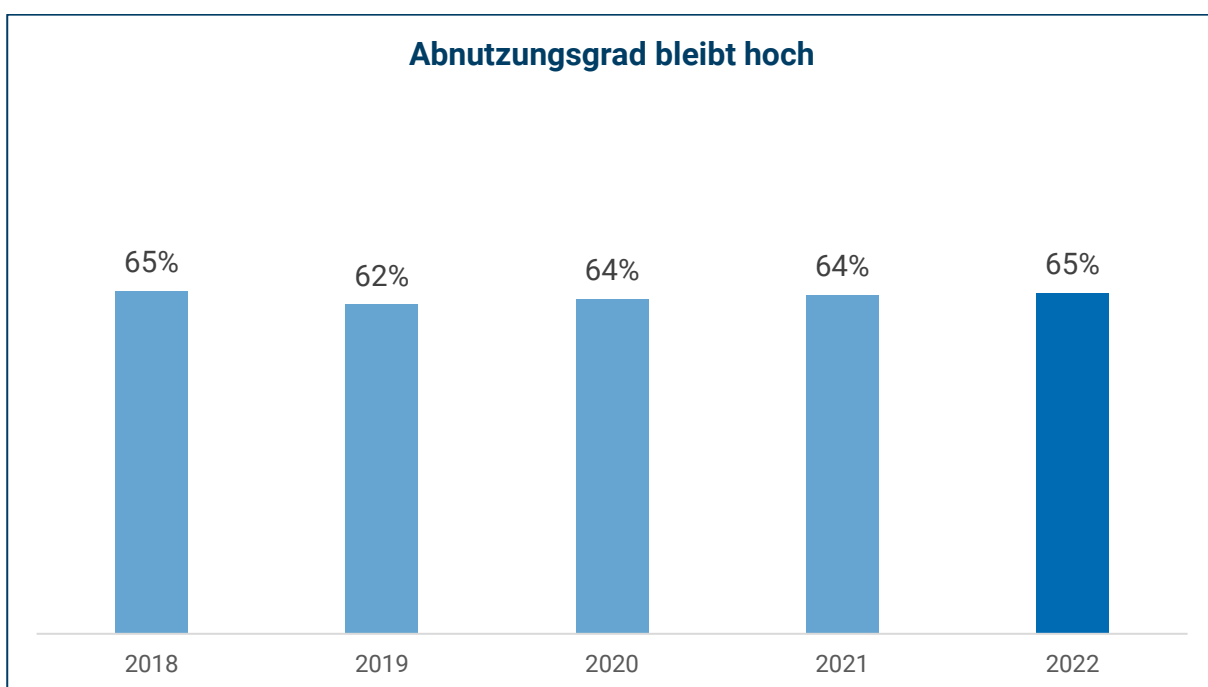


Abbildung 9: Anlagenabnutzungsgrad

Formel:  $\text{Kumulierte Abschreibungen auf Sachanlagevermögen zum Jahresende} \cdot 100 / \text{AK/HK abnutzbares Sachanlagevermögen zum 31.12.}$

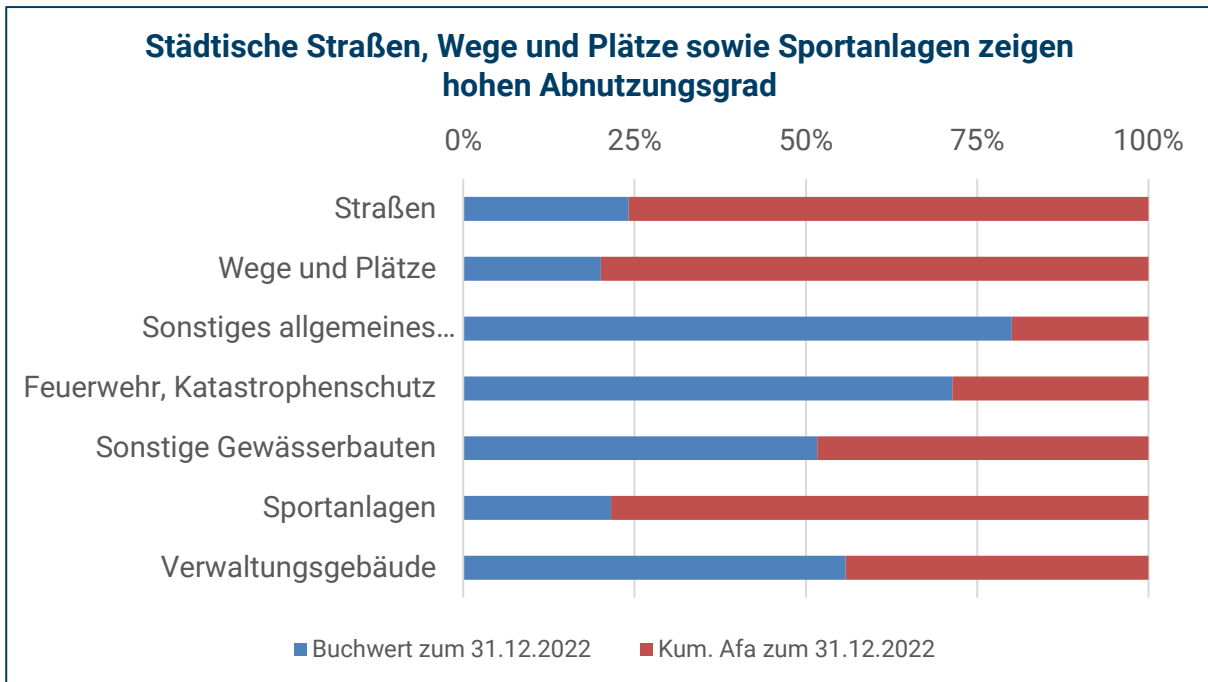


Abbildung 10: Anlagenabnutzungsgrade nach Sachkonten

Formel:  $\text{Kumulierte Abschreibungen der entsprechenden Anlagenklasse zum Jahresende} \cdot 100 / \text{AK/HK der entsprechenden Anlagenklasse zum 31.12.}$

### Fazit:

Die Kennzahlen zeigen mithilfe der Jahresabschlussanalyse ein detailliertes Bild von der Lage der Hochschulstadt Geisenheim. Die Lage der Hochschulstadt Geisenheim unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Aufgabenerfüllung zu beschreiben, ist Aufgabe des Rechenschaftsberichts. Aufgabe des Rechnungsprüfungsamtes ist es unter anderem, den Jahresabschluss daraufhin zu prüfen, ob dieses Bild den tatsächlichen Verhältnissen entspricht.

## 4. Feststellungen zu den weiteren Prüfungen gem. § 131 (1) HGO

### 4.1. Feststellungen über die lfd. Prüfung der Kassenvorgänge

Die laufende Prüfung der Kassenvorgänge und Belege dient der Vorbereitung der Prüfung des Jahresabschlusses. Wird die laufende Prüfung in entsprechendem Umfang durchgeführt, braucht der Jahresabschluss nach seiner Aufstellung nur noch daraufhin überprüft werden, ob er aus den Büchern ordnungsgemäß abgeleitet wurde und ob die Anlagen zum Jahresabschluss vollständig und richtig sind. Die „laufende“ Prüfung lässt zu, dass diese Prüfung auch in größeren Abständen erfolgen kann. Wegen des engen Zusammenhangs zu der Jahresabschlussprüfung nach § 131 (1) Nr. 1 HGO verzichten wir auf eine gesonderte Darstellung der Prüfungsergebnisse an dieser Stelle.

## **4.2. Feststellungen über die dauernde Überwachung der Kassen der Gemeinde**

Die IKZ Stadtkasse wickelt den gesamten Zahlungsverkehr und die Kassengeschäfte für die Hochschulstadt Geisenheim ab.

Sie ist in zwei Bereiche wie folgt gegliedert:

- der Buchhaltung (Sachbuch, Zeitbuch, Personenkonten, Zahlungsverkehr)
- der Mahnabteilung.

Der gesamte Zahlungsverkehr der Hochschulstadt Geisenheim wird über die gemeinsame IKZ-Stadtkasse abgewickelt. Eine Barkasse besteht formell nicht. Anzumerken ist, dass in der IKZ Stadtkasse in seltenen Ausnahmefällen Bareinzahlungen von Bürgern entgegengenommen werden. Jede Bareinzahlung wird mit einer Quittung bestätigt. Diese Beträge werden auskunftsgemäß von dem Kassenverwalter umgehend auf das Bankkonto bei der Hausbank eingezahlt.

Nach § 39 GemKVO ist bei der IKZ Stadtkasse, den Sonderkassen und den Zahlstellen in jedem Jahr mindestens eine unvermutete Kassenprüfung und eine unvermutete Kassenbestandsaufnahme durchzuführen.

Die Prüfungen erfolgten am 23.03.2022 und am 04.11.2022. Die Berichte liegen der Revision vor, durch die beanstandungsfreie Führung erübrigt sich eine Aufnahme der Berichte in den Prüfbericht. Es ergibt sich nachstehende Prüfungsfeststellung:

### **Prüfungsfeststellung:**

Die Kasse wurde ordnungsgemäß geführt. Beanstandungen ergaben sich nicht.

In der Finanzrechnung werden haushaltsunwirksame Einzahlungen i. H. v. 1.150.238,76 € und haushaltsunwirksame Auszahlungen i. H. v. 1.057.237,76 € ausgewiesen.

## **4.3. Feststellungen zur Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit**

Die Jahresabschlussprüfung umfasst neben der Prüfung der Buchführung und des Jahresabschlusses auch die Beurteilung der Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit des Verwaltungshandelns, das heißt der Umfang der kommunalen Jahresabschlussprüfung ist auf die Prüfung der wirtschaftlich-finanziellen Situation und der Verwaltungsführung ausgerichtet.

### **4.3.1. Eigene Schwerpunktprüfungen**

Die kommunale Jahresabschlussprüfung ist damit grundsätzlich geeignet, die bisher eigenständigen Prüfungen der Revision inhaltlich aufzugreifen und organisatorisch-inhaltlich in den Prüfungs- bzw. Berichterstattungsprozess zu integrieren. Hierzu zählen unter anderem Vergabeprüfungen, Bau- und Investitionsprüfungen, Gebühren- und Beitragsprüfungen, Personal- und Organisationsprüfungen.

Im Berichtsjahr wurden keine Schwerpunktprüfungen oder Einzelfallprüfungen im vorstehenden Sinn durchgeführt.

#### **4.3.2. Feststellungen der überörtlichen Prüfung kommunaler Körperschaften aus vergleichenden Prüfungen der Hochschulstadt Geisenheim**

Die in § 131 (1) Nr. 4 HGO genannte Prüfung der Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit zielt insbesondere auf eine engere Verzahnung unserer örtlichen Prüfungszuständigkeiten mit den Zuständigkeiten der überörtlichen Prüfung.

Danach haben wir im Rahmen der Prüfung der Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit des Verwaltungshandelns auch die Umsetzung der Feststellungen der überörtlichen Prüfung kommunaler Körperschaften nach § 6 Abs. 1 Satz 3 sowie der allgemeinen Feststellungen nach § 6 Abs. 3 Satz 1 des Gesetzes zur Regelung der überörtlichen Prüfung kommunaler Körperschaften in Hessen (ÜPKKG) zu berücksichtigen.

Im Prüfungsjahr war keine vergleichende Prüfung kommunaler Körperschaften des Hessischen Rechnungshofs zu verzeichnen.

#### **4.3.3. Feststellungen von allgemeiner Bedeutung der überörtlichen Prüfung kommunaler Körperschaften**

Zur Berücksichtigung der Feststellungen von allgemeiner Bedeutung gem. § 6 Abs. 3 Satz 1 ÜPKKG werden wir der Hochschulstadt Geisenheim in Zukunft eine Checkliste mit Fragen zur Umsetzung von Feststellungen übersenden. Die Antworten der Hochschulstadt Geisenheim werden wir im Rahmen unserer Prüfungshandlungen berücksichtigen.

**Vermögensrechnung 2022**

Periode: 01.01.22..31.12.22

N\_M20\_EKOM  
BILANZ

| Beschreibung                                                   | Ergebnis Vorjahr      |                      | Summe Abschlussjahr   |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>Aktiva</b>                                                  |                       |                      |                       |
| <b>1 Anlagevermögen</b>                                        | <b>41.034.592,24</b>  | <b>511.629,38</b>    | <b>41.546.221,62</b>  |
| <b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                   | <b>471.563,00</b>     | <b>-59.252,00</b>    | <b>412.311,00</b>     |
| 1.1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähnl. Rechte                   | 660,00                | 81,00                | 741,00                |
| 1.1.2 gel. Investzuw. und -zuschüsse                           | 470.903,00            | -59.333,00           | 411.570,00            |
| <b>1.2 Sachanlagevermögen</b>                                  | <b>33.931.841,37</b>  | <b>-5.195,86</b>     | <b>33.926.645,51</b>  |
| 1.2.1 Grundstücke, grdstgl. Rechte                             | 5.966.247,15          | -94.259,63           | 5.871.987,52          |
| 1.2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstck             | 5.286.697,69          | -197.966,69          | 5.088.731,00          |
| 1.2.3 Sachanl. im Gemeingebr., Infrastrukturverm.              | 19.574.336,27         | 401.589,00           | 19.975.925,27         |
| 1.2.4 Anlagen und Maschinen z. Leistungserstellung             | 138.302,00            | -8.907,00            | 129.395,00            |
| 1.2.5 andere Anl., Betriebs-u. Geschäftsausstattung            | 2.082.167,85          | 185.701,84           | 2.267.869,69          |
| 1.2.6 gel. Anzahlungen und Anlagen im Bau                      | 884.090,41            | -291.353,38          | 592.737,03            |
| <b>1.3 Finanzanlagevermögen</b>                                | <b>6.631.187,87</b>   | <b>576.077,24</b>    | <b>7.207.265,11</b>   |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                       | 4.627.669,57          | 0,00                 | 4.627.669,57          |
| 1.3.3 Beteiligungen                                            | 515.005,62            | 0,00                 | 515.005,62            |
| 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens                          | 247.121,65            | 20.750,17            | 267.871,82            |
| 1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonst. Finanzanlagen)             | 1.241.391,03          | 555.327,07           | 1.796.718,10          |
| <b>2 Umlaufvermögen</b>                                        | <b>8.078.889,13</b>   | <b>-729.796,74</b>   | <b>7.349.092,39</b>   |
| <b>2.1 Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe</b>     | <b>646,14</b>         | <b>0,00</b>          | <b>646,14</b>         |
| <b>2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.</b>          | <b>3.012.252,14</b>   | <b>825.270,54</b>    | <b>3.837.522,68</b>   |
| 2.3.1 F.a. Zuw., Zusch. Transf. L., Inv. Zuw. Zusch. Beitr     | 1.443.862,44          | 498.423,92           | 1.942.286,36          |
| 2.3.2 Forderungen aus Steuern u. steuerähnli. Abgaben, Umlagen | 1.238.246,02          | 350.985,42           | 1.589.231,44          |
| 2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen               | 89.803,97             | -50.395,76           | 39.408,21             |
| 2.3.4 F. geg. verb. Untern. u. Untern. m. Bet. V., und SV.     | 79.676,83             | -24.606,11           | 55.070,72             |
| 2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände                            | 160.662,88            | 50.863,07            | 211.525,95            |
| <b>2.4 Flüssige Mittel</b>                                     | <b>5.065.990,85</b>   | <b>-1.555.067,28</b> | <b>3.510.923,57</b>   |
| <b>3 Rechnungsabgrenzungsposten</b>                            | <b>33.954,64</b>      | <b>-6.824,33</b>     | <b>27.130,31</b>      |
| <b>4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>         | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           |
| <b>Summe Aktiva</b>                                            | <b>49.147.436,01</b>  | <b>-224.991,69</b>   | <b>48.922.444,32</b>  |
| <b>Passiva</b>                                                 |                       |                      |                       |
| <b>1 Eigenkapital</b>                                          | <b>-15.156.635,51</b> | <b>-2.506.833,94</b> | <b>-17.663.469,45</b> |
| <b>1.1 Netto-Position</b>                                      | <b>-4.308.484,40</b>  | <b>0,00</b>          | <b>-4.308.484,40</b>  |
| <b>1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital</b>        | <b>-9.142.087,09</b>  | <b>-1.643.918,77</b> | <b>-10.786.005,86</b> |
| 1.2.1 Rückl. a. Übersch. d. ordentl. Ergebnisses               | -4.490.379,87         | -1.653.548,53        | -6.143.928,40         |
| 1.2.2 Rückl. a. Übersch. d. außerord. Ergebnisses              | -4.444.663,60         | -52.515,49           | -4.497.179,09         |
| 1.2.3 Sonderrücklagen                                          | -207.043,62           | 62.145,25            | -144.898,37           |
| davon: Vortragswerte alte zweckgebundene Rücklagen             | -206.503,83           | 62.145,25            | -144.358,58           |
| davon: Vortragswerte alte sonstige Sonderrücklagen             | -539,79               | 0,00                 | -539,79               |
| <b>1.3 Ergebnisverwendung</b>                                  | <b>-1.706.064,02</b>  | <b>-862.915,17</b>   | <b>-2.568.979,19</b>  |
| 1.3.1 Ergebnisvortrag                                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| 1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren                   | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| 1.3.1.2 Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| 1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                        | -1.706.064,02         | -862.915,17          | -2.568.979,19         |
| 1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                 | -1.653.548,53         | -644.450,92          | -2.297.999,45         |

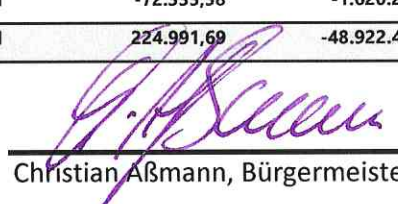
**Vermögensrechnung 2022**

Periode: 01.01.22..31.12.22

N\_M20\_EKOM  
BILANZ

|                                                                                           |                       |                     |                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| 1.3.2.2 Außerord.Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                                        | -52.515,49            | -218.464,25         | -270.979,74           |
|                                                                                           |                       |                     | 0,00                  |
| <b>2 Sonderposten</b>                                                                     | <b>-8.817.551,62</b>  | <b>358.841,73</b>   | <b>-8.458.709,89</b>  |
| 2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw., -zusch. u. -beiträge                                          | -8.218.822,62         | 286.618,73          | -7.932.203,89         |
| 2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich                                                | -5.461.931,39         | 93.643,00           | -5.368.288,39         |
| 2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich                                               | -287.408,50           | 11.312,00           | -276.096,50           |
| 2.1.3 Investitionsbeiträge                                                                | -2.469.482,73         | 181.663,73          | -2.287.819,00         |
| <b>2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich</b>                                        | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>           |
| <b>2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG</b>                                  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>           |
| <b>2.4 Sonstige Sonderposten</b>                                                          | <b>-598.729,00</b>    | <b>72.223,00</b>    | <b>-526.506,00</b>    |
| <b>3 Rückstellungen</b>                                                                   | <b>-9.891.601,95</b>  | <b>867.201,25</b>   | <b>-9.024.400,70</b>  |
| 3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl.Verpflcht.                                         | -7.413.251,15         | -162.414,97         | -7.575.666,12         |
| 3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.                                              | -2.101.123,00         | 924.724,00          | -1.176.399,00         |
| 3.5 Sonstige Rückstellungen                                                               | -377.227,80           | 104.892,22          | -272.335,58           |
| <b>4 Verbindlichkeiten</b>                                                                | <b>-13.733.752,42</b> | <b>1.578.118,23</b> | <b>-12.155.634,19</b> |
| <b>4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnahmen.</b> | <b>-5.147.832,29</b>  | <b>521.791,73</b>   | <b>-4.626.040,56</b>  |
| davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung                                             | -2.704.798,12         | 476,66              | -2.704.321,46         |
| davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr                                           | -2.443.034,17         | 521.315,07          | -1.921.719,10         |
| <b>4.2.1 Verbindlichk.g.Kreditinstituten</b>                                              | <b>-4.040.432,12</b>  | <b>356.110,21</b>   | <b>-3.684.321,91</b>  |
| davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr                                           | -4.040.432,12         | 356.110,21          | -3.684.321,91         |
| <b>4.2.2 Verbindlichk.g.öffentl.Kreditgebern</b>                                          | <b>-1.102.826,70</b>  | <b>165.204,86</b>   | <b>-937.621,84</b>    |
| davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung                                             | -2.700.224,65         | 0,00                | -2.700.224,65         |
| davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr                                           | 1.597.397,95          | 165.204,86          | 1.762.602,81          |
| <b>4.2.3 Verbindlichkeiten gg. sonstigen Kreditgebern</b>                                 | <b>-4.573,47</b>      | <b>476,66</b>       | <b>-4.096,81</b>      |
| davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung                                             | -4.573,47             | 476,66              | -4.096,81             |
| <b>4.3 Verbindlichkeiten a.Kreditaufnahmen f. d. Liquiditätssicherung</b>                 | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>           |
| <b>4.4 Verbindlichk.a.kreditähn.Rechtsgeschäften</b>                                      | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>           |
| <b>4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.</b>                                 | <b>-76.300,34</b>     | <b>-303.398,48</b>  | <b>-379.698,82</b>    |
| <b>4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen</b>                                           | <b>-302.627,17</b>    | <b>-279.651,07</b>  | <b>-582.278,24</b>    |
| <b>4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähn.Abgaben</b>                                           | <b>-228.890,67</b>    | <b>228.890,67</b>   | <b>0,00</b>           |
| <b>4.8 Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Bet.V.u.SV</b>                                     | <b>-125.084,04</b>    | <b>-36.460,51</b>   | <b>-161.544,55</b>    |
| davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung                                             | -130.454,94           | -29.831,51          | -160.286,45           |
| 4.8.3 Verb. aus Lieferungen + Leistungen, Steuern usw.                                    | 5.370,90              | -6.629,00           | -1.258,10             |
| <b>4.9 Sonstige Verbindlichkeiten</b>                                                     | <b>-7.853.017,91</b>  | <b>1.446.945,89</b> | <b>-6.406.072,02</b>  |
| <b>5 Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                                       | <b>-1.547.894,51</b>  | <b>-72.335,58</b>   | <b>-1.620.230,09</b>  |
| <b>Summe Passiva</b>                                                                      | <b>-49.147.436,01</b> | <b>224.991,69</b>   | <b>-48.922.444,32</b> |

Geisenheim, den 10. September 2025

  
 Christian Aßmann, Bürgermeister

## Gesamtergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2022

| Pos.       | Bezeichnung                                                | Ergebnis<br>2021      | Ansatz<br>2022        | Ergebnis<br>2022      | Vergleich<br>Ansatz/Ergebnis |
|------------|------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|
| <b>00</b>  | <b>Ergebnishaushalt</b>                                    |                       |                       |                       |                              |
| 01         | 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                       | -839.613,04           | -776.135,00           | -775.917,13           | 217,87                       |
| 02         | 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                  | -521.589,18           | -832.770,00           | -632.621,56           | 200.148,44                   |
| 03         | 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen                 | -1.485.882,33         | -1.724.283,00         | -1.828.496,63         | -104.213,63                  |
| 04         | 4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.              |                       |                       |                       |                              |
| 05         | 5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml          | -15.927.414,49        | -17.252.599,00        | -17.249.478,82        | 3.120,18                     |
| 06         | 6 Erträge aus Transferleistungen                           | -494.080,80           | -515.825,00           | -509.642,39           | 6.182,61                     |
| 07         | 7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.         | -6.838.933,09         | -5.765.567,00         | -5.872.545,78         | -106.978,78                  |
| 08         | 8 Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.         | -593.544,59           | -552.018,00           | -569.879,66           | -17.861,66                   |
| 09         | 9 Sonstige ordentliche Erträge                             | -4.158.848,11         | -515.662,00           | -3.547.223,52         | -3.031.561,52                |
| <b>10</b>  | <b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>       | <b>-30.859.905,63</b> | <b>-27.934.859,00</b> | <b>-30.985.805,49</b> | <b>-3.050.946,49</b>         |
| 11         | 11 Personalaufwendungen                                    | 5.142.888,17          | 5.913.499,00          | 5.569.334,88          | -344.164,12                  |
| 12         | 12 Versorgungsaufwendungen                                 | 2.701.547,60          | 996.496,00            | 1.053.262,31          | 56.766,31                    |
| 13         | 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen             | 4.946.684,23          | 4.263.348,00          | 4.398.168,02          | 134.820,02                   |
| 14         | 14 Abschreibungen                                          | 1.354.665,51          | 1.190.647,00          | 1.307.584,61          | 116.937,61                   |
| 15         | 15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw         | 4.178.482,54          | 4.294.218,00          | 4.505.743,15          | 211.525,15                   |
| 16         | 16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.               | 10.761.622,42         | 11.093.887,00         | 11.741.150,64         | 647.263,64                   |
| 17         | 17 Transferaufwendungen                                    |                       |                       |                       |                              |
| 18         | 18 Sonstige ordentliche Aufwendungen                       | 7.742,72              | 9.170,00              | 7.663,44              | -1.506,56                    |
| <b>19</b>  | <b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18)</b>  | <b>29.093.633,19</b>  | <b>27.761.265,00</b>  | <b>28.582.907,05</b>  | <b>821.642,05</b>            |
| <b>20</b>  | <b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>           | <b>-1.766.272,44</b>  | <b>-173.594,00</b>    | <b>-2.402.898,44</b>  | <b>-2.229.304,44</b>         |
| 21         | 21 Finanzerträge                                           | -33.858,44            | -73.820,00            | -9.292,68             | 64.527,32                    |
| 22         | 22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen                    | 146.582,35            | 137.896,00            | 114.191,67            | -23.704,33                   |
| <b>23</b>  | <b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>                 | <b>112.723,91</b>     | <b>64.076,00</b>      | <b>104.898,99</b>     | <b>40.822,99</b>             |
| <b>24</b>  | <b>24 Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b> | <b>-30.893.764,07</b> | <b>-28.008.679,00</b> | <b>-30.995.098,17</b> | <b>-2.986.419,17</b>         |
| <b>24A</b> | <b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+ Nr.22)</b>  | <b>29.240.215,54</b>  | <b>27.899.161,00</b>  | <b>28.697.098,72</b>  | <b>797.937,72</b>            |
| <b>24B</b> | <b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>          | <b>-1.653.548,53</b>  | <b>-109.518,00</b>    | <b>-2.297.999,45</b>  | <b>-2.188.481,45</b>         |
| 25         | 27 Außerordentliche Erträge                                | -94.328,42            | -653.401,00           | -272.482,96           | 380.918,04                   |
| 26         | 28 Außerordentliche Aufwendungen                           | 41.812,93             |                       | 1.503,22              | 1.503,22                     |
| <b>27</b>  | <b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>    | <b>-52.515,49</b>     | <b>-653.401,00</b>    | <b>-270.979,74</b>    | <b>382.421,26</b>            |
| <b>28</b>  | <b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>               | <b>-1.706.064,02</b>  | <b>-762.919,00</b>    | <b>-2.568.979,19</b>  | <b>-1.806.060,19</b>         |
| 29         | 31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen                | -380.032,85           | -397.788,00           | -406.458,63           | -8.670,63                    |
| 30         | 32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen                | 380.032,85            | 397.788,00            | 406.458,63            | 8.670,63                     |
| <b>31</b>  | <b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>       |                       |                       |                       |                              |
| <b>32</b>  | <b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>  | <b>-1.706.064,02</b>  | <b>-762.919,00</b>    | <b>-2.568.979,19</b>  | <b>-1.806.060,19</b>         |
| 33         | Nachrichtlich:                                             |                       |                       |                       |                              |
| 34         | Summe der Jahresfehlbeträge                                |                       |                       |                       |                              |
| <b>35</b>  | <b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>                      |                       |                       |                       |                              |
| <b>36</b>  | <b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>           |                       |                       |                       |                              |

Geisenheim, den 10. September 2025

ID 5010477

  
Christian Aßmann, Bürgermeister

**Gesamtfinanzrechnung**  
**Rechnungsjahr 2022**

| Pos.       | Bezeichnung                                                                                        | Ergebnis<br>2021      | Ansatz<br>2022        | Ergebnis<br>2022      | Vergleich Ansatz<br>Ergebnis |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|
| 01         | 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                               | 857.146,87            | 797.035,00            | 774.206,93            | -22.828,07                   |
| 02         | 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                          | 574.558,54            | 841.650,00            | 734.701,93            | -106.948,07                  |
| 03         | 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                                         | 2.037.763,12          | 1.724.283,00          | 1.189.202,86          | -535.080,14                  |
| 04         | 4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh.<br>Erträgen                                               | 15.230.337,63         | 17.252.599,00         | 16.926.265,23         | -326.333,77                  |
| 04A        | einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen                                                         |                       |                       |                       |                              |
| 05         | 5 Einzahlungen aus Transferleistungen                                                              | 379.303,23            | 515.825,00            | 624.419,96            | 108.594,96                   |
| 06         | 6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen                                                          | 6.296.469,70          | 5.765.567,00          | 5.836.084,91          | 70.517,91                    |
| 07         | 7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                                                           | 43.171,42             | 73.820,00             | 38.159,63             | -35.660,37                   |
| 08         | 8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.                                                           | 661.874,13            | 532.664,00            | 430.271,51            | -102.392,49                  |
| 08A        | die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben                                                          |                       |                       |                       |                              |
| <b>09</b>  | <b>9 SU Einzahlungen aus laufender<br/>Verwaltungstätigk.</b>                                      | <b>26.080.624,64</b>  | <b>27.503.443,00</b>  | <b>26.553.312,96</b>  | <b>-950.130,04</b>           |
| 10         | 10 Personalauszahlungen                                                                            | -4.980.704,37         | -5.913.499,00         | -5.475.299,97         | 438.199,03                   |
| 11         | 11 Versorgungsauszahlungen                                                                         | -762.034,30           | -732.186,00           | -800.868,98           | -68.682,98                   |
| 12         | 12 Auszahlungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                  | -4.951.391,67         | -4.293.128,00         | -4.435.653,21         | -142.525,21                  |
| 13         | 13 Auszahlungen für Transferleistungen                                                             |                       |                       |                       |                              |
| 14         | 14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie<br>besondere Finanzauszahlungen                      | -4.428.620,03         | -4.294.218,00         | -4.171.563,47         | 122.654,53                   |
| 14A        |                                                                                                    |                       |                       |                       |                              |
| 15         | 15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.                                                   | -9.954.635,28         | -11.093.887,00        | -11.223.093,42        | -129.206,42                  |
| 16         | 16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                                                | -147.093,91           | -137.896,00           | -115.671,86           | 22.224,14                    |
| 17         | 17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche<br>Ausz.                                                | -200.429,91           | -84.170,00            | -9.326,62             | 74.843,38                    |
| 17A        | die sich nicht aus Investitionstätigk. ergeben                                                     |                       |                       |                       |                              |
| <b>18</b>  | <b>18 SU Auszahlungen aus laufender<br/>Verwaltungstätigk</b>                                      | <b>-25.424.909,47</b> | <b>-26.548.984,00</b> | <b>-26.231.477,53</b> | <b>317.506,47</b>            |
| <b>19</b>  | <b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.<br/>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9<br/>und 18)</b> | <b>655.715,17</b>     | <b>954.459,00</b>     | <b>321.835,43</b>     | <b>-632.623,57</b>           |
| <b>19A</b> |                                                                                                    |                       |                       |                       |                              |
| 20         | 20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.                                                          | 302.092,22            | 1.047.315,00          | 250.762,31            | -796.552,69                  |
| 21         | 21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens<br>und<br>des immateriellen Anlagevermögens          | 422,21                | 653.401,00            | 282.930,00            | -370.471,00                  |
| 21A        |                                                                                                    |                       |                       |                       |                              |
| 22         | 22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.                                                          | 154.987,89            | 155.023,00            | 155.578,89            | 555,89                       |
| <b>23</b>  | <b>23 Summe Einzahlungen aus<br/>Investitionstätigkeit</b>                                         | <b>457.502,32</b>     | <b>1.855.739,00</b>   | <b>689.271,20</b>     | <b>-1.166.467,80</b>         |
| 24         | 24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden                                                       | -138.311,45           | -1.300.000,00         | -20.769,41            | 1.279.230,59                 |
| 25         | 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                                   | -592.759,74           | -3.962.077,85         | -675.927,45           | 3.286.150,40                 |
| 26         | 26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen<br>und immaterielle Anlagevermögen                     | -579.916,54           | -1.596.877,99         | -394.381,97           | 1.202.496,02                 |
| 26A        |                                                                                                    |                       |                       |                       |                              |
| 27         | 27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.                                                               | -19.579,26            |                       | -731.100,17           | -731.100,17                  |
| <b>28</b>  | <b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit<br/>(Nr. 24-27)</b>                                 | <b>-1.330.566,99</b>  | <b>-6.858.955,84</b>  | <b>-1.822.179,00</b>  | <b>5.036.776,84</b>          |
| <b>28A</b> |                                                                                                    |                       |                       |                       |                              |
| <b>29</b>  | <b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus<br/>Investitions-<br/>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>     | <b>-873.064,67</b>    | <b>-5.003.216,84</b>  | <b>-1.132.907,80</b>  | <b>3.870.309,04</b>          |
| <b>29A</b> |                                                                                                    |                       |                       |                       |                              |
| <b>29B</b> | <b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelb<br/>edarf<br/>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>        | <b>-217.349,50</b>    | <b>-4.048.757,84</b>  | <b>-811.072,37</b>    | <b>3.237.685,47</b>          |
| <b>29C</b> |                                                                                                    |                       |                       |                       |                              |
| 30         | 31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u. wirtschaftl.<br>vergleichb Vorgängen für Investitionen       |                       | 2.181.494,00          |                       | -2.181.494,00                |
| 30A        |                                                                                                    |                       |                       |                       |                              |
| 31         | 32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl., wirtschaftl.                                                  | -889.624,82           | -841.261,00           | -842.313,42           | -1.052,42                    |

| Pos. | Bezeichnung                                                                  | Ergebnis<br>2021 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich Ansatz<br>Ergebnis |
|------|------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------------------|
| 31A  | vergleichb.Vorgängen für Investitionen                                       |                  |                |                  |                              |
| 32   | <b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf<br/>a.Finanz.tätigk.</b>                     | -889.624,82      | 1.340.233,00   | -842.313,42      | -2.182.546,42                |
| 32A  | (Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)                                                    |                  |                |                  |                              |
| 32B  | <b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes<br/>zum</b>                        | -1.106.974,32    | -2.708.524,84  | -1.653.385,79    | 1.055.139,05                 |
| 32C  | <b>Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30<br/>u.33)</b>                      |                  |                |                  |                              |
| 32D  | 35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln<br>zu                            |                  |                |                  |                              |
| 32E  | Beginn des Haushaltsjahres                                                   |                  |                |                  |                              |
| 32F  | <b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an<br/>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b> | -1.106.974,32    | -2.708.524,84  | -1.653.385,79    | 1.055.139,05                 |
| 32G  | <b>37 Geplanter Endbestand an<br/>Zahlungsmitteln am Ende</b>                | -1.106.974,32    | -2.708.524,84  | -1.653.385,79    | 1.055.139,05                 |
| 32H  | <b>des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35<br/>u.36)</b>                      |                  |                |                  |                              |
| 33   | 35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde<br>Finanzm.,                        | 1.813.063,95     |                | 1.150.238,76     | 1.150.238,76                 |
| 33A  | Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)                             |                  |                |                  |                              |
| 34   | 36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde<br>Finanzm.,                        | -989.955,12      |                | -1.057.237,76    | -1.057.237,76                |
| 34A  | mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)                             |                  |                |                  |                              |
| 35   | <b>37</b>                                                                    | 823.108,83       |                | 93.001,00        | 93.001,00                    |
| 35A  | <b>Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed.<br/>aus</b>                     |                  |                |                  |                              |
| 35A  | <b>haushaltsunwirks. Zahlungsvorg<br/>(Nr.35./Nr.36)</b>                     |                  |                |                  |                              |
| 36   | <b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des<br/>Haushaltsjahres</b>                | 5.349.856,34     | -30.361.624,51 | 5.065.990,85     | 35.427.615,36                |
| 37   | Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand                                       |                  |                |                  |                              |
| 37A  | <b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln<br/>(Nr.34und 37)</b>               | -283.865,49      | -2.708.524,84  | -1.560.384,79    | 1.148.140,05                 |
| 38   | <b>40 Best. an Zahlgs.m.am Ende des HHJ<br/>(Nr.38 und 39)</b>               | 5.065.990,85     | -33.070.149,35 | 3.505.606,06     | 36.575.755,41                |
| 50   | <b>38 Gepl. Anfangsbest./ Bestand an<br/>Zahlungsmitteln</b>                 | 5.349.856,34     | -30.361.624,51 | 5.065.990,85     | 35.427.615,36                |
| 50A  | <b>zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                                         |                  |                |                  |                              |
| 50B  | <b>Gepl. Anfangsbestand z. Beginn des<br/>Haushaltsjahres</b>                |                  |                |                  |                              |
| 50C  | <b>Best. an Zahlungsm. z. Beginn des<br/>Haushaltsjahres</b>                 | 5.349.856,34     | -30.361.624,51 | 5.065.990,85     | 35.427.615,36                |
| 51   | <b>39 Gepl. Veränderung d. Bestandes/<br/>Veränderung d.</b>                 | -283.865,49      | -2.708.524,84  | -1.560.384,79    | 1.148.140,05                 |
| 51A  | <b>Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34<br/>und 37)</b>                      |                  |                |                  |                              |
| 52   | <b>40 Gepl. Endbestand an<br/>Zahlungsmitteln/Bestand an</b>                 | 5.065.990,85     | -33.070.149,35 | 3.505.606,06     | 36.575.755,41                |
| 52A  | <b>Zahlungsmitteln am Ende des<br/>Haushaltsjahres</b>                       |                  |                |                  |                              |
| 52B  | <b>(Summe a.d. Summen Nrn. 38 und 39)</b>                                    |                  |                |                  |                              |

Geisenheim, den 10. September 2025

  
Christian Aßmann, Bürgermeister