

Hochschulstadt Geisenheim

Anhang zum Jahresabschluss der Hochschulstadt Geisenheim

2021



Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss	2
2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	2
3 Erläuterungen zur Vermögensrechnung (Bilanz)	5
3.1 Aktiva	7
3.2 Passiva	14
4 Sonstige Angaben	23
4.1 Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen	23
4.2 Kautionen	23
4.3 Personalbestand	23
4.4 Organe	24
5 Anlagen zum Anhang	25
5.1 Forderungsspiegel	25
5.2 Verbindlichkeitspiegel	25
5.3 Rückstellungsübersicht	26
5.4 Anlagenübersicht	27
5.5 Vermögens-, Ergebnis-, Finanzrechnung mit Teilergebnisrechnung	28
5.6 Haushalts- und Abschlußübersichten	28

1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Gemäß § 51 GemHVO-Doppik sind im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Hochschulstadt Geisenheim unter dem Gesichtspunkt der stetigen Aufgabenerfüllung so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Die Bilanzierung und Bewertung des Jahresabschlusses 20XX der Hochschulstadt Geisenheim am Rhein basiert auf den Bestimmungen der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) und der Gemeindehaushaltsverordnung Doppik (GemHVO-Doppik). Grundlage sind ferner das Handelsgesetzbuch (HGB), das Einkommensteuergesetz (EstG) und die Bewertungsempfehlungen des Rechnungsprüfungsamtes vom Rheingau-Taunus-Kreis (RPA).

Für die Festlegung der Nutzungsdauern wurde die vom Land Hessen empfohlene Abschreibungstabelle, als auch die Vorgaben des RPA zu Grunde gelegt.

Für Sachverhalte von untergeordneter Bedeutung gelten vereinfachte Verfahren und Wertgrenzen zur Ermittlung der Bilanzansätze.

Die Gliederung der Vermögensrechnung entspricht den Vorgaben des § 49 GemHVO-Doppik.

Das Haushaltsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

Die Hochschulstadt Geisenheim verwendet für ihr Haushalts- und Rechnungswesen die Finanzsoftware „Infoma newsystem“ in der Version 7 OKKSA FÜ.B V5.02 und DP.HE V7.00) der Firma Infoma, Ulm. Die Hochschulstadt Geisenheim ist an das Rechenzentrum ekom21, Darmstadt, angeschlossen.

2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bewertung des Anlagevermögens der Hochschulstadt Geisenheim am Rhein erfolgte zu den fortgeschriebenen Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK).

Die gesamten Eigentumsflächen der Hochschulstadt Geisenheim wurden über das Liegenschaftskataster GeoAs ermittelt. Diese Grundstücke sind in der Regel nach dem Bodenrichtwerten vom Gutachterausschuss des Rheingau-Taunus-Kreises, zum 31. Dezember 2005, bewertet.

Erbpachtgrundstücke wurden mit dem diskontierten Bodenwert bilanziert.

Beim Infrastrukturvermögen, zu dem u. a. Straßen- und Parkplatzgrundstücke, Wege und Plätze gehören, ist in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsamt, eine Durchschnittsbewertung basierend auf dem Bodenrichtwert Ackerland vorgenommen worden.

Der Wald wurde anhand der Bestandsfläche lt. Forstamt Rüdesheim ermittelt und pauschal gemäß Empfehlung des Rechnungsprüfungsamtes mit einem m²-Preis bewertet. Das Waldvermögen wird unterteilt in Aufwuchs und Grund und Boden.

Die bebauten Grundstücke, die mit kommunalnutzungsorientierten Gebäuden bebaut sind, wurden wegen der eingeschränkten Nutzungs- und Verwertungsmöglichkeit mit einem verminderten Bodenrichtwert bewertet.

Bei der Bewertung der Gebäude wurden die Normalherstellungskosten 2000 (NHK) zu Grunde gelegt. Diese Werte wurden zurück indiziert auf den (fiktiven) Herstellungszeitpunkt der jeweiligen Gebäude. Sofern für Gebäude echte Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK) vorlagen, sind diese verwendet.

Der Straßenaufbau ist mit den AHK ermittelt und unter Verwendung von sachgerechten Schadenszustandsklassen bewertet worden.

Die Nutzungsdauer von Straßen und Straßennebenflächen (Parkplätze, Wege und Plätze) wurde einheitlich auf 30 Jahre festgelegt.

Bei vorhandenen Anlagennachweisen wurden die Bewertungsmethoden beibehalten.

Selbständig nutzbare Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich einzeln erfasst und bewertet.

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung der Verwaltung wurde mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen, angesetzt.

Die Kulturdenkmäler und Zierbrunnen wurden, wenn keine AHK ermittelbar waren und der Vermögensgegenstand älter als 30 Jahre ist, mit dem Erinnerungswert angesetzt.

Es gilt der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität.

Die Zugänge des Anlagevermögens wurden ab dem 01. Januar 2008 mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Von der Möglichkeit, Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten einzubeziehen, wurde kein Gebrauch gemacht. Die Anlagenabgänge erfolgten zu vorgetragenen Restbuchwerten.

Die Anlagenbestände wurden nach der linearen Methode auf Basis der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer abgeschrieben.

Die Zugänge des Berichtsjahres wurden grundsätzlich zeitanteilig abgeschrieben.

Die Bewertungsfreiheit gemäß § 6 Abs. 2 und 2a ESTG fand Anwendung. Geringwertige Anlagegüter bis zu einem Wert von EUR 800 (netto) werden im Jahr des Zugangs voll abgeschrieben und ihr sofortiger Abgang unterstellt. Die Sammelabschreibung (Pool-Abschreibung) gilt für GWGs von mehr als EUR 250 bis zu einem Wert von EUR 1.000. Der Sammelposten wird im Wirtschaftsjahr seiner Bildung und in den folgenden vier Wirtschaftsjahren linear mit 20% aufwandwirksam aufgelöst.

Die Finanzanlagen betreffen Anteile an verbundenen Unternehmen (Eigenbetrieb Stadtwerke Geisenheim), Beteiligungen (Zweckverbände) und sonstige Finanzanlagen (Genossenschaften, gewährte Darlehen).

Anteile an verbundenen Unternehmen sind nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode bewertet.

Die Bewertung der Beteiligungen erfolgt weiterhin mit dem Wert zum Zeitpunkt der Aufstellung der Eröffnungsbilanz. Eventuelle Gewinne oder Verluste der Zweckverbände verändern den Bilanzansatz grundsätzlich nicht.

Die unter der Position „sonstige Finanzanlagen“ geführten Genossenschaften werden mit ihren Geschäftsanteilen bilanziert. Die gewährten Darlehen sind anhand der zum Bilanzstichtag noch bestehenden Darlehensvaluta gemäß den Tilgungsplänen bewertet und bilanziert. Es erfolgte keine Abzinsung.

Beteiligungen mit einem negativen Eigenkapital werden in der EB mit einem Erinnerungswert von 1,00 Euro angesetzt.

Gemäß den Verwaltungsvorschriften § 49 Nr. 27 zur GemHVO-Doppik sind als Vorräte nur größere Lagerbestände anzusetzen. Lagerbestände die zum Bilanzstichtag einen Gesamtwert von 10.000 EUR/Netto nicht übersteigen, können als bereits verbraucht angesehen werden. Aus diesem Grund wurde und wird auf eine Bilanzierung verzichtet.

Das Umlaufvermögen wurde gemäß HGB nach dem strengen Niederstwertprinzip bewertet.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind grundsätzlich mit dem Nominalwert bilanziert. Nicht einbringlich erscheinende Forderungen werden unterjährig durch die Stadtkasse einzelwertberichtigt (Niederschlagung). Für die übrigen Forderungen wird eine pauschale Einzelwertberichtigung vorgenommen.

Die Position Aktive Rechnungsabgrenzungsposten enthält u.a. Beamtengehälter, Ansparraten und sonstige Beiträge für Darlehen aus dem Investitionsfonds B. Sie werden mit ihrem Nennbetrag bilanziert.

Für die sachgerechte Periodenabgrenzung wurden durch den Magistrat der Hochschulstadt am 09. März 2022 auf Basis der errechneten Gesamtwesentlichkeit Erheblichkeitsgrenzen festgelegt. Sowohl im Bereich der Aufwendungen als auch bei den Erträgen liegt die Grenze bei 10.000 EUR.

Die Netto-Position stellt das Basiskapital der Gemeinde dar und wurde einmalig mit Erstellung der Eröffnungsbilanz ermittelt. Die Netto-Position konnte letztmalig für den Jahresabschluss 2012 ergebnisneutral berichtigt werden, falls vorhandene Vermögensgegenstände und Schulden nicht oder fehlerhaft angesetzt wurden.

Die zweckgebundenen Rücklagen beinhalten im Wesentlichen die noch nicht zweckentsprechend verwendeten Beträge aus der Flurbereinigung.

Erhaltene Investitionszuschüsse und Zuwendungen sowie Beiträge von Dritten werden in der Vermögensrechnung (Bilanz) der Hochschulstadt Geisenheim im Bruttoverfahren als Sonderposten ausgewiesen und grundsätzlich über den gleichen Zeitraum wie die „bezuschussten“ Anlagen ertragswirksam aufgelöst.

Neben den objektbezogenen Sonderposten gibt es eine allgemeine Investitionspauschale, die gemäß § 38 (4) GemHVO-Doppik pauschal über 10 Jahre abgeschrieben wird.

Nach § 114 m HGO i. V. mit § 39 GemHVO-Doppik sind Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und Aufwendungen in angemessener Höhe zu bilden.

Die Pensions-, Beihilfe- und Altersteilzeitrückstellungen wurden basierend auf finanzmathematischen Grundlagen und den gesetzlichen Vorgaben der GemHVO-Doppik ermittelt.

Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten wurden gebildet für Prüfungsgebühren, Interne Jahresabschlusskosten, Urlaubsansprüche, Leistungsentgelt und für die negative Beteiligung beim KGRZ Wiesbaden.

Sämtliche Verbindlichkeiten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag ausgewiesen.

Passive Rechnungsabgrenzungsposten wie die Grabnutzungsrechte werden in der Vermögensrechnung mit ihrem Nennbetrag bilanziert.

3 Erläuterungen zur Vermögensrechnung (Bilanz)

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzwerte im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

Bilanz im Jahresvergleich

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1 - Anlagevermögen	41.097.030	41.034.592	-62.438 →
1.1 - Immaterielles Vermögen	537.432	471.563	-65.869 ↘
1.2 - Sachanlagevermögen	33.792.538	33.931.841	139.303 →
1.3 - Finanzanlagevermögen	6.767.061	6.631.188	-135.873 ↘
1.4 - Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0	0	0 →
2 - Umlaufvermögen	8.478.617	8.078.889	-399.728 ↘
2.1 - Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	646	646 ↗
2.2 - Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen, Waren	0	0	0 →
2.3 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	3.128.761	3.012.252	-116.509 ↘
2.4 - Flüssige Mittel	5.349.856	5.065.991	-283.865 ↘
3 - Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	47.738	33.955	-13.783 ↘
4 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0	0 →
Aktiva	49.623.385	49.147.436	-475.949 →
1 - Eigenkapital	13.440.801	15.156.636	1.715.835 ↗
1.1 - Nettoposition	4.308.484	4.308.484	0 →
1.2 - Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	4.565.840	9.142.087	4.576.247 ↗
1.3 - Ergebnisverwendung	4.566.476	1.706.064	-2.860.412 ↘
1.3.1 - Ergebnisvortrag	0	0	0 →
1.3.2 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	4.566.476	1.706.064	-2.860.412 ↘
2 - Sonderposten	9.028.795	8.817.552	-211.244 ↘
2.1 - SoPo für Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Beiträge	8.357.267	8.218.823	-138.445 ↘
2.2 - Sonderposten für den Gebührenausschlag	0	0	0 →
2.3 - Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG	0	0	0 →

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
2.4 - Sonstige Sonderposten	671.528	598.729	-72.799 ↘
3 - Rückstellungen	10.924.706	9.891.602	-1.033.104 ↘
3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	7.101.683	7.413.251	311.568 ↗
3.2 - Rückstellung für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	3.415.896	2.101.123	-1.314.773 ↘
3.3 - Rückstellungen für Rekultivierung von Abfalldeponien	0	0	0 →
3.4 - Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0	0 →
3.5 - Sonstige Rückstellungen	407.127	377.228	-29.899 ↘
4 - Verbindlichkeiten	14.832.918	13.733.752	-1.099.166 ↘
4.1 - Anleihen	0	0	0 →
4.2 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	5.746.126	5.147.832	-598.294 ↘
4.3 - Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	0	0	0 →
4.4 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0	0 →
4.5 - Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Beiträgen	467.236	76.300	-390.935 ↘
4.6 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	338.185	302.627	-35.557 ↘
4.7 - Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0	228.891	228.891 ↗
4.8 - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unter- nehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	144.218	125.084	-19.134 ↘
4.9 - Sonstige Verbindlichkeiten	8.137.154	7.853.018	-284.136 ↘
5 - Passive Rechnungsabgrenzungsposten	1.396.165	1.547.895	151.729 ↗
Passiva	49.623.385	49.147.436	-475.949 ↘

3.1 Aktiva

Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.1 - Immaterielles Vermögen	537.432	471.563	-65.869 ↘

Konzessionen, Lizenzen u. ä. Rechte

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.1.1 - Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	2.694	660	-2.034 ↘
Abschreibung auf MS-Office-Lizenzen			

Geleistete Investitionszuwendungen und -zuschüsse

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.1.2 - Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	534.738	470.903	-63.835 ↘

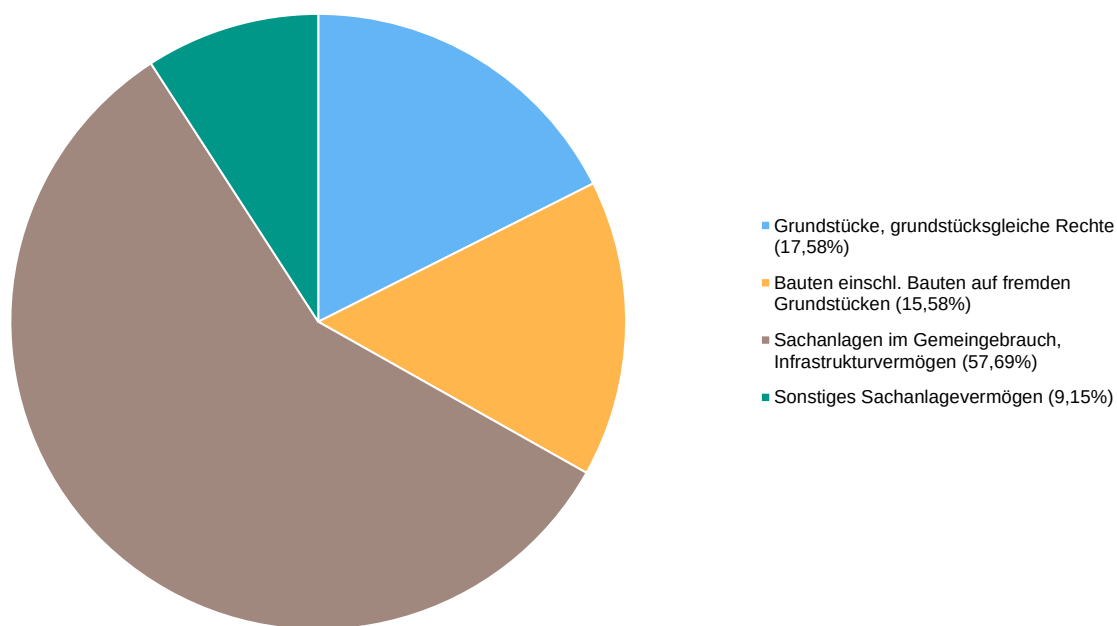
Es handelt sich hier um die Abschreibung auf Investitionszuschüsse für die allgemeine Straßenbeleuchtung.

Sachanlagen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.2 - Sachanlagevermögen	33.792.538	33.931.841	139.303 →

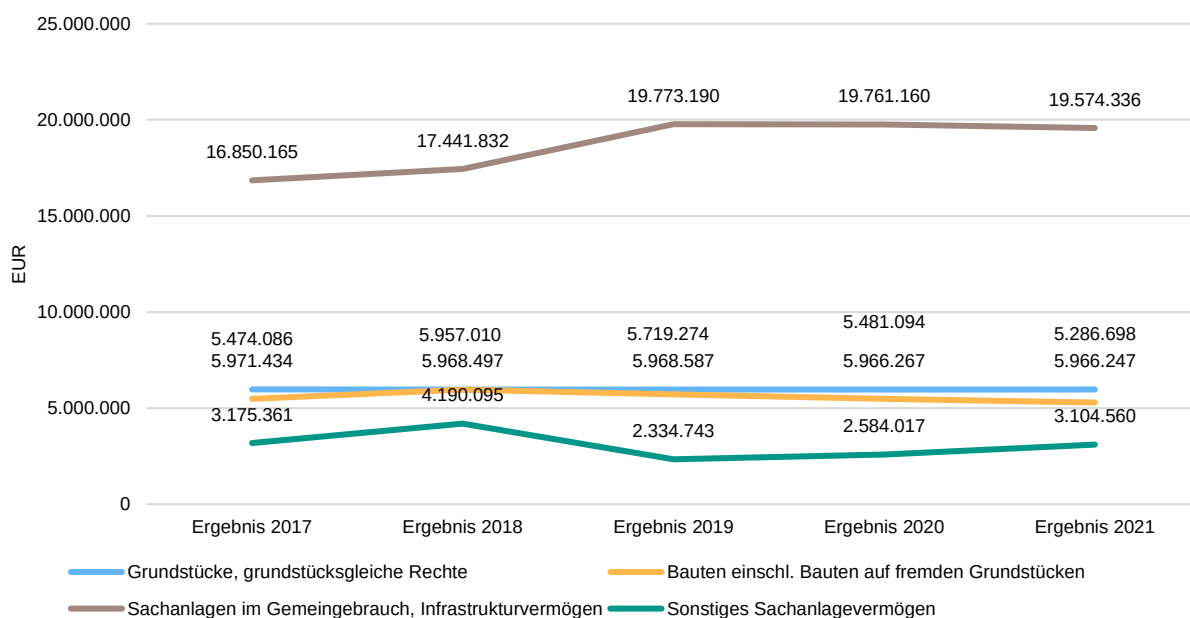
Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:

Struktur des Sachanlagevermögens



Die Entwicklung des Sachanlagevermögens in den letzten 5 Jahren ergibt folgendes Bild:

Entwicklung des Sachanlagevermögens



Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.2.1 - Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	5.966.267	5.966.247	-20 →

Unentgeltliche Überlassung der Stadtwaage Johannisberg an den Eigenbetrieb Stadtwerke Geisenheim.

Bauten

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.2.2 - Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	5.481.094	5.286.698	-194.396 →

Zur Veränderung

1. Feuerwehrhaus Stephanshausen 29 T€ (Baut-00126)

Des Weiteren ist die Veränderung durch die Abschreibungen entstanden.

Sachanlagen im Gemeingebrauch

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.2.3 - Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	19.761.160	19.574.336	-186.824 →

Zur Veränderung (nur den wertmäßig Größten):

1. Straßenausbau Berg-, Taunus-, Marienstraße rd. 460 T€ (INFRA-01033)
2. Erneuerung Kreisel Monrepos rd. 69 T€ (INFRA-001007)
3. Verbreiterung Fußgängerunterführung rd. 15 T€ (INFRA-01019)
4. ÖPNV-Ausbau Bus-Halte-Wartestellen 2011 bis 2018) rd. 10 T€ (INFRA-01024)

Des Weiteren ist die Veränderung durch die Abschreibungen entstanden.

Anlagen und Maschinen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.2.4 - Maschinen und Anlagen zur Leistungserstellung	142.857	138.302	-4.555 →

Einrichtung Sirene Bergstraße 22 (A-00837) und des Weiteren die Veränderung durch die Abschreibungen.

Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.2.5 - Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.650.045	2.082.168	432.123 

Anschaffung Drehleiter, Feuerwehr Geisenheim (A-00853) rd. 332 T€, Anschaffung Rechner, Monitore etc. vorgezogen aufgrund Hackingangriff (A-00836) rd. 82 T€, Anschaffung Büromöbel (A-00840) und Ausstattung Touristinfo (A-00839) rd. 71 T€ und des Weiteren die Veränderung durch die Abschreibung

gel. Anzahlungen und Anlagen im Bau

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.2.6 - Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	791.115	884.090	92.975 

Zur Veränderung:

1. Breitbandausbau 189 T€ (AIB-00055)
2. Straßenausbau Weberstraße 129 T€ (AIB-0080)
3. Straßenausbau Breslauer Straße 124 T€ (AIB-00082)
4. Park-an-ride Anlage 18 T€ (AIB-00039)
5. Städtebaumaßnahmen 17 T€ (AIB-00076)

Unter diese Position fanden auch Umbuchungen für fertiggestellte Maßnahmen statt.

Finanzanlagen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.3 - Finanzanlagevermögen	6.767.061	6.631.188	-135.873 

Anteile an verbundenen Unternehmen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen	4.627.670	4.627.670	0 

Ausleihungen an verbundene Unternehmen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.3.2 - Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0	0	0 →

Beteiligungen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.3.3 - Beteiligungen	515.006	515.006	0 →

Zusammensetzung:

1. Abfallverband Rheingau (rd. 40 T€)
2. Abwasserverband "Mittlerer Rheingau" (rd. 365 T€)
3. Wasserbeschaffungsverband "Rheingau-Taunus" (rd. 51 T€)
4. Zweckverband "Hinterlandeswald" (rd. 8 T€)
5. KGRZ Wiesbaden (1,00 €)
6. Zweckverband "Rheingau" (1,00 €)
7. Kommunale Wohnungsbau GmbH, KWB (rd. 48 T€)
8. Holz- und Forstkantor (rd. 3 T€)

Wertpapiere des Anlagevermögens

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.3.5 - Wertpapiere des Anlagevermögens	227.542	247.122	19.579 ↗

Unter der Position wird die Zuführung zur Versorgungsrücklage (KVR-Fonds) verbucht.

Sonstige Ausleihungen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.3.6 - sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	1.396.843	1.241.391	-155.452 ↘

Zusammensetzung:

1. Nassauische Heimstätte (150,00 €)
2. Raiffeisenbank Mittel-Rheingau e.G. (RVB Rechtsnachfolger, 300,00 €)
3. Gemeinnützige Baugenossenschaft Geisenheim (9.100,00 €)

4. Gewährte Darlehen (rd. 1.387 T€)

Die Veränderung ist durch die Rückzahlungen von gewährten Darlehen begründet.

Umlaufvermögen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
2 - Umlaufvermögen	8.478.617	8.078.889	-399.728 ↘

Vorräte

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
2.1 - Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	646	646 ↗

Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
2.3 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	3.128.761	3.012.252	-116.509 ↘

Forderungen aus Transferleistungen und Zuschüssen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
2.3.1 - Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Beiträgen	1.938.060	1.443.862	-494.198 ↘

Zusammensetzung:

Zuweisungen Sonderinvestitionsprogramm	476.671,84 EUR
Zuwendung Landesprogramm WI-Bank	284.195,90 EUR
Rheingau-Taunus-Kreis, div. Erstattungen	4.643,77 EUR
IKZ Steueramt/Stadtkasse/Kämmerei	529.783,14 EUR
Sonstige	148.567,79 EUR
	1.443.862,44 EUR

Forderungen aus Steuern und Umlagen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
2.3.2 - Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	816.324	1.238.246	421.922 
Forderungen aus Steuern		565.589,71 EUR	
Forderungen aus Gebühren		-146.619,99 EUR	
Forderungen aus Abfallgebühren		1.590,24 EUR	
Forderungen aus Beiträgen und Abgaben		6.185,40 EUR	
Einzelwertberichtigung		2.651,39 EUR	
		429.396,75 EUR	
abzüglich			
pauschale Einzelwertberichtigung		7.474,91 EUR	
		421.921,84 EUR	

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
2.3.3 - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	132.908	89.804	-43.104 

Forderungen gegen verbundene Unternehmen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
2.3.4 - Forderungen gegen verbundene Unternehmen, gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis und Sondervermögen	36.978	79.677	42.698 

Sonstige Vermögensgegenstände

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
2.3.5 - Sonstige Vermögensgegenstände	204.490	160.663	-43.827 

Flüssige Mittel

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
2.4 - Flüssige Mittel	5.349.856	5.065.991	-283.865 

Rechnungsabgrenzungsposten

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
3 - Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	47.738	33.955	-13.783 

Jährliche Auflösung der Ansparraten und Sonderbeiträge für Darlehen aus dem Investitionsfonds und die Beamtengehälter 12/2020 bzw. 01/2021.

3.2 Passiva

Auf der Passivseite der Bilanz wird das der Gemeinde zur Verfügung stehende Kapital ausgewiesen. Die Passivseite zeigt die Kapitalherkunft für die auf der Aktivseite ausgewiesenen Vermögensgegenstände.

Die Passivseite ist gem. § 49 Abs. III GemHVO in fünf Bilanzpositionen zu unterteilen, dem Eigenkapital, den Sonderposten, den Rückstellungen, den Verbindlichkeiten sowie den Rechnungsabgrenzungsposten.

Eigenkapital

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1 - Eigenkapital	13.440.801	15.156.636	1.715.835 

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
Zusammensetzung:	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Netto-Position	4.308.484,40	4.308.484,40
Rücklagen	4.565.840,05	9.142.087,09
Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss	4.566.476,25	1.706.064,02
	13.440.800,70	15.156.635,51

Netto-Position

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.1 - Nettoposition	4.308.484	4.308.484	0 →

Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.2 - Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	4.565.840	9.142.087	4.576.247 ↗

Nach § 23 (1) GemHVO-Doppik hat die Stadt eine Rücklage aus Überschüssen zu bilden. Diese Rücklage wird verwendet um zukünftige Fehlbeträge auszugleichen. Können Fehlbeträge nicht ausgeglichen werden sind sie auf neue Rechnungen vorzutragen (Ergebnisvortrag).

Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0	4.490.380	4.490.380 ↗

Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.2.2 - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	4.368.567	4.444.664	76.096 ↗

Zusammensetzung:

A.O. Ergebnis 2011	2.407.090,42 €
A.O. Ergebnis 2012	335.402,39 €
A.O. Ergebnis 2013	145.982,85 €
A.O. Ergebnis 2014	300.320,51 €
A.O. Ergebnis 2015	79.376,53 €
A.O. Ergebnis 2016	395.973,31 €
A.O. Ergebnis 2017	704.421,21 €
A.O. Ergebnis 2018	121.888,51 €
A.O. Ergebnis 2019	-76.472,12 €
A.O. Ergebnis 2020	30.679,99 €
	4.444.663,60 €

Sonderrücklagen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.2.3 - Sonderrücklagen	197.272,83	207.043,62	9.771 →
Waldwirtschaftsrücklage		557,05 EUR	
Flurbereinigung Stephanshausen		12.156,50 EUR	
Flurbereinigung Johannisberg		0,00 EUR	
Flurbereinigung Geisenheim		4.162,04 EUR	
Stellplatzrücklage		98.000,92 EUR	
Fehlbelegungsabgabe		91.627,32 EUR	
Allgemeine Rücklage		539,79 EUR	
		207.043,62 EUR	

Ergebnisverwendung

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.3 - Ergebnisverwendung	4.566.476	1.706.064	-2.860.412 →

Ergebnisvortrag

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.3.1 - Ergebnisvortrag	0	0	0 →

Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren

	Ist-Wert 2020	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2021	Ist-Wert 2021	Abweichung 2021	Abweichung 2021 %
1.3.1.1 - Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	--	0,00	0,00 →	-- →

Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.3.1.2 - Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0	0	0 →

Jahresergebnis

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.3.2 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	4.566.476	1.706.064	-2.860.412 ↘

Ordentliches Jahresergebnis

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.3.2.1 - Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	4.490.380	1.653.549	-2.836.831 ↘

Zusammensetzung:

Ordentliches Ergebnis 2021 1.653.548,53 €

Außerordentliches Jahresergebnis

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
1.3.2.2 - Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	76.096	52.515	-23.581 ↘

Zusammensetzung:

Außerordentliches Ergebnis 2021 23.580,89 €

Sonderposten

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
2 - Sonderposten	9.028.795	8.817.552	-211.244 ↘

Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
2.1 - Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge	8.357.267	8.218.823	-138.445 ↘

Zuweisungen vom öffentlichen Bereich

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
2.1.1 - Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	5.484.318	5.461.931	-22.386 ↘

Die Veränderung betrifft hauptsächlich den Abgang "Eigenanteil Rheinufergestaltung" (rd. 417 T€) und die ratierliche Zuschussauflösung.

Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
2.1.2 - Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	294.495	287.409	-7.086 ↘

Investitionsbeiträge

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
2.1.3 - Investitionsbeiträge	2.578.455	2.469.483	-108.972 ↘

Die Zuführung von Straßenbeiträgen div. Straßen und Vorausleistungen (rd. 56 T€) und die räumliche Auflösung von erhaltenen Investitionsbeiträgen sind Grund für die Veränderung.

Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
2.2 - Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0	0	0 →

Sonderposten für Umlagen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
2.3 - Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 HFAG	0	0	0 →

Sonstige Sonderposten

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
2.4 - Sonstige Sonderposten	671.528	598.729	-72.799 ↘

Rückstellungen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
3 - Rückstellungen	10.924.706	9.891.602	-1.033.104 ↘

Pensionsrückstellungen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	7.101.683	7.413.251	311.568 ↗

Rückstellungen für Umlageverpflichtungen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
3.2 - Rückstellung für Finanzausgleich und Schuldverhältnisse	3.415.896	2.101.123	-1.314.773 ↘

Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
3.3 - Rückstellungen für Rekultivierung von Abfalldeponien	0	0	0 →

Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
3.4 - Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0	0 →

Sonstige Rückstellungen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
3.5 - Sonstige Rückstellungen	407.127	377.228	-29.899 ↘

Verbindlichkeiten

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
4 - Verbindlichkeiten	14.832.918	13.733.752	-1.099.166 ↘

Verbindlichkeiten aus Anleihen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
4.1 - Anleihen	0	0	0 →

Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
4.2 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	5.746.126	5.147.832	-598.294 ↘

Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
4.2.1 - Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	4.472.628	4.040.432	-432.196 ▼

Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
4.2.2 - Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	1.268.465	1.102.827	-165.638 ▼

Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
4.2.3 - Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	5.033	4.573	-460 ▼

Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
4.3 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0	0	0 →

Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
4.4 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0	0 →

Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
4.5 - Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Beiträgen	467.236	76.300	-390.935 ↘

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
4.6 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	338.185	302.627	-35.557 ↘

Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
4.7 - Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0	228.891	228.891 ↗

Die Veränderung betrifft die Gewerbesteuerumlage IV. Quartal 2021 und die Spitzabrechnung der Gewerbesteuerumlage 2021.

Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
4.8 - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	144.218	125.084	-19.134 ↘

Sonstige Verbindlichkeiten

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
4.9 - Sonstige Verbindlichkeiten	8.137.154	7.853.018	-284.136 ↘

Unter den Sonstigen Verbindlichkeiten ist der Eigenanteil des Entschuldungsprogrammes "Hessenkasse" verbucht.

Rechnungsabgrenzungsposten

Bilanzposition	2020	2021	Veränderung absolut
5 - Passive Rechnungsabgrenzungsposten	1.396.165	1.547.895	151.729 

Im Sinne der periodengerechten Darstellung werden die Grabnutzungsgebühren über den Nutzungszeitraum der Gräber in jährlich gleichbleibenden Beträgen aufgelöst.

4 Sonstige Angaben

4.1 Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen

Altersversorgung

Die Zusatzversorgungskassen gewähren Arbeitnehmern im öffentlichen Dienst aufgrund der Mitgliedschaft des Arbeitgebers in der Zusatzversorgungskasse eine Pensionszusage.

Diese stellen mittelbare Versorgungsverpflichtungen des Arbeitgebers dar.

Bürgschaften

Die Hochschulstadt Geisenheim verpflichtet sich, die zur vollständigen Finanzierung der Planungs- und Baukosten, für die ASB Kindertagesstätte in Stephanshausen, erforderliche Kreditsumme bis zu einer Gesamthöhe von 970.000 EUR kommunal zu verbürgen. Der Stand zum 31. Dezember 2021 beträgt 142.640 Euro.

Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Weiterhin bestehen Leasingverträge für Kopierer und Fahrzeuge, aus denen sich Leasingkosten errechnen.

Sonstige finanzielle Risiken

Keine

4.2 Kautionen

keine

4.3 Personalbestand

Siehe Rechenschaftsbericht, Seite 3.

4.4 Organe

Siehe Rechenschaftsbericht, Seiten 4 bis 6.

5 Anlagen zum Anhang

5.1 Forderungsspiegel

Bezeichnung	Laufzeit bis 1 Jahr €	Laufzeit 2 bis 5 Jahre €	Laufzeit mehr als 5 Jahre €	Summe €
Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen	-494.197,74	498.939,75	1.439.120,43	1.443.862,44
Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	421.921,85	-366.677,60	1.183.001,77	1.238.246,02
Forderungen aus L + L	-43.104,29	39.897,65	93.010,61	89.803,97
Forderungen verbundene UN	42.698,41	-261.177,82	298.156,24	79.676,83
Sonstige Vermögensgegenstände	-43.827,18	94.536,42	109.953,64	160.662,88
Gesamt	-116.508,95	5.518,40	3.123.242,69	3.012.252,14

5.2 Verbindlichkeitspiegel

Bezeichnung	Laufzeit bis 1 Jahr €	Laufzeit 2 bis 5 Jahre €	Laufzeit mehr als 5 Jahre €	Summe €
Verbindlichkeiten gg. Kreditinstituten	27.412,33	145.901,89	3.867.117,90	4.040.432,12
Verbindlichkeiten gg. öffentl. Kreditgebern	2.023,85	41.875,00	1.058.927,85	1.102.826,70
Sons. Verbindlichkeit aus Krediten	4.573,47	0,00	0,00	4.573,47
Verbindlichkeiten Zuschüsse etc.	76.300,34	0,00	0,00	76.300,34
Verbindlichkeiten L + L	302.627,17	0,00	0,00	302.627,17
Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben	228.890,67	0,00	0,00	228.890,67
Verb gg. Verbundenen Unternehmen	125.084,04	0,00	0,00	125.084,04
Sonstige Verbindlichkeiten	2.033.642,91	0,00	5.819.375,00	7.853.017,91
Gesamt	2.800.554,78	187.776,89	10.745.420,75	13.733.752,42

5.3 Rückstellungsübersicht

Rückstellungsspiegel der Hochschulstadt Geisenheim zum 31.12.2021							
Bilanzposition	Bestands- konto NSK	Rückstellungsgrund	Gesamtbetrag 01.01.2020	Bewegungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag Haushaltsjahr
				Zuführung	Inanspruch- nahme	Auflösung	
			€	€	€	€	€
Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	3700100/ 3730000	Pensionen und Bei- hilfen	7.101.683,180	2.082.933,97	0,00	1.771.366,00	7.413.251,15
	3710000	Altersteilzeitarbeit	0,00	10.613,18	0,00	0,00	10.613,18
	3870100/ 3871000	Finanzausgleich	3.415.896,00	584.300,00	0,00	1.899.073,00	2.101.123,00
	3901000	unterlassene Instandhaltung	90.000,00	40.250,00	90.000,	0,00	40.250,00
	3990100	Urlaubsansprüche	120.200,45	6.681,02	0,00	0,00	126.881,47
	3995000	Prüfungsgebühren	46.500,00	7.500,00	23.475,00	0,00	30.525,00
	3999000	Interne JA'-Kosten	23.153,00	0,00	2.224,00	0,00	20.929,00
	3999000	Leistungsentgelt	52.943,00	54.960,00	50.000,00	0,00	54.960,00
	3999000	Wiederbewaldung	65.878,12	26.408,54	0,00	0,00	92.286,66
	3999000	negative Beteili- gung KGRZ Wsbd.	11.395,67	0,00	0,00	0,00	11.395,67
Gesamtsumme Rückstellungen			10.924.706,42				9.891.601,95

5.4 Anlagenübersicht

Anlagenpiegel zum 31. Dezember 2021											
Abkürz.	Beschreibung	Gesamte AK/HK (Beginn 2021)	Zugänge AK/HK (Ifrd. 2021)	Abgänge AK/HK (Ifrd. 2021)	Umbuch. AK/HK (Ifrd. 2021)	Gesamte AK/HK (Ende 2021)	Kum. Abschreibung (Beginn 2021)	Abschreibung (Ifrd. 2021)	kum. Abschreibung (Ende 2021)	Stand am Ende 2021	Stand am Ende 2020
1	1. Immaterielle Vermögensgegenstände										
1.1	1.1 Konzessionen, Lizenzen u.ä. Rechte	171.295,81				171.295,81	-168.601,81	-2.034,00	-170.635,81	660,00	2.694,00
1.2	1.2 ge. Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	996.683,01				996.683,01	-461.945,01	-63.835,00	-525.780,01	470.903,00	534.738,00
1.5	Summe 1.	1.167.978,82				1.167.978,82	-630.546,82	-65.869,00	-696.415,82	471.563,00	537.432,00
2	2. Sachanlagevermögen										
2.1	2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	5.966.266,65		-19,50		5.966.247,15				5.966.247,15	5.966.266,65
2.2	2.2 Bauten, einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	12.796.807,18	28.862,69			12.825.669,87	-7.315.713,18	-223.259,00	-7.538.972,18	5.286.697,69	5.481.094,00
2.3	2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	42.842.926,96	117.828,29	-2,00	439.643,24	43.400.396,49	-23.081.766,69	-744.293,53	-23.826.060,22	19.574.336,27	19.761.160,27
2.4	2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	556.398,14	7.546,06			563.944,20	-413.541,14	-12.101,06	-425.642,20	138.302,00	142.857,00
2.5	2.5 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.325.832,29	635.045,64	-12.328,35	49.644,82	4.998.194,40	-2.675.787,60	-240.238,95	-2.916.026,55	2.082.167,85	1.650.044,69
2.6	2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	791.115,27	582.263,20		-489.288,06	884.090,41				884.090,41	791.115,27
2.3	Summe 2.	67.279.346,49	1.371.545,88	-12.349,85		68.638.542,52	-33.486.808,61	-1.219.892,54	-34.706.701,15	33.931.841,37	33.792.537,88
3	3. Finanzanlagevermögen										
3.1	3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	4.627.669,57				4.627.669,57				4.627.669,57	4.627.669,57
3.2	3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen										
3.3	3.3 Beteiligungen	515.005,62				515.005,62				515.005,62	515.005,62
3.4	3.4 Ausl. a. Untern. m. d. e. Beteiligungsverh. besteht										
3.5	3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	227.542,39	19.579,26			247.121,65				247.121,65	227.542,39
3.6	3.6 sonstige Finanzanlagen	3.796.966,64				3.796.966,64	-2.400.123,69	-155.451,92	-2.555.575,61	1.241.391,03	1.396.842,95
3.1	Summe 3.	9.167.184,22	19.579,26			9.186.763,48	-2.400.123,69	-155.451,92	-2.555.575,61	6.631.187,87	6.767.060,53
4	4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen										
	Gesamtsumme (1. bis 4.)	77.614.509,53	1.391.125,14	-12.349,85		78.993.284,82	-36.517.479,12	-1.441.213,46	-37.958.692,58	41.034.592,24	41.097.030,41

5.5 Vermögens-, Ergebnis-, Finanzrechnung mit Teilergebnisrechnung

Vermögensübersicht (Bilanz) siehe Rechenschaftsbericht, Seite 15 - 16.

Gesamtergebnisrechnung siehe Rechenschaftsbericht, Seite 19.

Gesamtfinanzrechnung siehe Rechenschaftsbericht, Seite 277 – 278.

5.6 Haushalts- und Abschlussübersichten

Budgetübersicht siehe Rechenschaftsbericht, Seite 24.

Vergleich des Gesamtergebnisplans mit der Gesamtergebnisrechnung, siehe Rechenschaftsbericht, Seite 20.

Übersicht der genehmigungspflichtigen Haushaltsüberschreitungen (Ergebnishaushalt und Investitionsmaßnahmen), siehe Rechenschaftsbericht, Seite 289 ff.

Übersicht der Investitionsmaßnahmen 2021 siehe Rechenschaftsbericht, Seite 281 – 283.