

Jahresabschluss zum 31.12.2017
der
Gemeinde Beselich



Inhalt

1	GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN.....	5
1.1	Rechtliche und wirtschaftliche Verhältnisse.....	5
1.2	Organe und Vertretungsbefugnis	5
1.3	Einnahmebeschaffung	7
1.4	Steuerliche Verhältnisse	7
1.5	Sondervermögen	7
2	ANHANG.....	8
2.1	Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss	8
2.2	Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	8
2.3	Ergebnis der Erstellungsarbeiten	9
2.4	Vermögensrechnung (Bilanz) Muster 18 zu § 49.....	10
2.5	Ergebnisrechnung Muster 14 zu § 46.....	11
2.6	Finanzrechnung Muster 15 zu § 47 Abs. 1	12
2.7	Anlagenspiegel Muster 19 zu § 52 Abs. 1	13
2.8	Forderungsspiegel	14
2.9	Rückstellungsspiegel	14
2.10	Verbindlichkeitspiegel	15
2.10.1	Aufgliederung und Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses	15
2.10.2	Erläuterungen zur Vermögensrechnung 31.12.2017	15
2.10.3	Erläuterungen zur Ergebnisrechnung.....	27
2.11	Übertragene Haushaltsermächtigungen für 2018	28
2.12	Außerplanmäßige Auszahlungen	29
2.13	Überplanmäßige Auszahlungen	29
2.14	Sonstige Angaben.....	29
2.14.1	Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können.....	29
2.14.2	Fremde Finanzmittel	29
2.14.3	Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind	29
2.14.4	Wesentliche Verträge mit einer Verpflichtung über 15.000,00 €.....	30
2.14.5	Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.....	30
3	RECHENSCHAFTSBERICHT.....	31
3.1	Vorbemerkungen	31
3.2	Gesetzliche Grundlagen.....	31
3.3	Geschäftsverlauf 2017	31
3.4	Ergebnisentwicklung	32

3.4.1	Entwicklung der Ertragspositionen im Haushaltsjahr 2017	33
3.4.2	Kennzahlen (Ertrag): Netto-Steuerquote	34
3.4.3	Entwicklung der Aufwandspositionen im Haushaltsjahr 2017	34
3.4.4	Kennzahlen (Aufwand).....	35
3.4.5	Aufwandsstruktur	36
3.5	Vermögensentwicklung	37
3.5.1	Kennzahlen zur Vermögenslage	39
3.6	Finanzentwicklung.....	40
3.7	Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit Zielsetzung und Strategien ...	41
3.8	Wesentliche Vorgänge	42
3.9	Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind	43
3.10	Budgets und wesentliche Plan-/Ist-Abweichungen	43
3.10.1	Budget 01 Innere Verwaltung	44
3.10.2	Budget 02 Sicherheit und Ordnung	45
3.10.3	Budget 04 Kultur und Wissenschaft	46
3.10.4	Budget 05 Soziale Leistungen.....	47
3.10.5	Budget 06 Kinder-/Jugend- und Familienhilfe.....	48
3.10.6	Budget 08 Sportförderung	49
3.10.7	Budget 09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation	50
3.10.8	Budget 10 Bauen und Wohnen	51
3.10.9	Budget 11 Ver- und Entsorgung	52
3.10.10	Budget 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV	57
3.10.11	Budget 13 Natur und Landschaftspflege	58
3.10.12	Budget 15 Wirtschaft und Tourismus	65
3.10.13	Budget 16 Allgemeine Finanzwirtschaft.....	66
3.11	Teilfinanzhaushalte der Budgets	67
3.11.1	Teilfinanzhaushalt Budget 01 Verwaltungssteuerung	67
3.11.2	Teilfinanzhaushalt Budget 02 Sicherheit und Ordnung.....	68
3.11.3	Teilfinanzhaushalt Budget 04 Kultur und Wissenschaft.....	69
3.11.4	Teilfinanzhaushalt Budget 06 Kinder-/Jugend- und Familienhilfe	70
3.11.5	Teilfinanzhaushalt Budget 08 Sportförderung	71
3.11.6	Teilfinanzhaushalt Budget 09 Räumliche Planung und Entwicklung.....	72
3.11.7	Teilfinanzhaushalt Budget 11 Ver- und Entsorgung	73
3.11.8	Teilfinanzhaushalt Budget 12 Verkehrsflächen und Anlagen/ÖPNV.....	74
3.11.9	Teilfinanzhaushalt Budget 13 Natur- und Landschaftspflege.....	75
3.11.10	Teilfinanzhaushalt Budget 15 Wirtschaft und Tourismus	76

3.11.11	Teilfinanzhaushalt Budget 16 Allgemeine Finanzwirtschaft.....	77
3.12	Ausblick über die zukünftige Entwicklung.....	78
4	RISIKOBERICHTERSTATTUNG	78
4.1	Besondere Geschäftsrisiken	78
4.2	Risikosicherung.....	80
4.3	Voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung.....	81
4.4	Fazit.....	83

1 GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN

Für den Jahresabschluss 2017 sowie den zugehörigen Anhang und den Rechenschaftsbericht wurden die Regelungen der Gemeindehaushaltsverordnung (im folgenden GemHVO genannt) gemäß § 50 GemHVO i. V. m § 112 Hessische Gemeindeordnung (im folgenden HGO genannt) zugrunde gelegt.

1.1 Rechtliche und wirtschaftliche Verhältnisse

Die Rechtsstellung der Gemeinde Beselich ergibt sich aus der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) in der Fassung der Bekanntmachung vom 07.03.2005 (GVBl. I S. 142), zuletzt geändert durch Gesetz vom 20.12.2015 (GVBl. S. 618).

Die Gemeinde Beselich ist eine kreisangehörige Gebietskörperschaft (Landkreis Limburg-Weilburg). Sie umfasst das Gebiet der Ortsteile Niedertiefenbach, Heckholzhausen, Schupbach und Obertiefenbach.

Die Gemeinde Beselich verwaltet als Gebietskörperschaft ihr Gebiet nach den Grundsätzen der gemeindlichen Selbstverwaltung.

Die Aufsichtsbehörde ist der Landrat des Landkreises Limburg-Weilburg. Die obere Aufsichtsbehörde ist das Regierungspräsidium Gießen. Die oberste Aufsichtsbehörde ist das Hessische Ministerium des Inneren und für Sport.

1.2 Organe und Vertretungsbefugnis

Die Gemeindevertretung ist das oberste Organ der Gemeinde Beselich. die Gemeindevertreter werden für jeweils 5 Jahre gewählt. Der Gemeindevertretung gehörten 2017 folgende Personen an:

- Christoph Heep (Vorsitzender)
- Ulrich Ahlbach
- Vera Frisch
- Andreas Geis
- Eric Heymann
- Clara Klankert
- Alexandra Ludwig-Tölke
- Dr. Theo Schneider
- Michael Jahn
- Hans-Peter Maxeiner
- Bernd Müller
- Bernd Litzinger
- Norbert Bandur
- Petra Meilinger
- Frank Nickel
- Hans-Georg Weimer
- Elfriede Griebenow
- Winfried Hartung
- Jürgen Schlitt
- Bernd Späth
- Kai Speth
- Markus Schwarz

- Helmut Bring
- Thomas Eller
- Karola Loh

Die Gemeindevertretung trifft die wichtigen Entscheidungen der Gemeinde. Sie kann die Beschlussfassung über bestimmte Angelegenheiten oder bestimmte Arten von Angelegenheiten auf den Gemeindevorstand oder einen Ausschuss übertragen. Dies gilt nicht für die in § 51 HGO aufgeführten ausschließlichen Zuständigkeiten der Gemeindevertretung. Die Gemeindevertretung überwacht die gesamte Verwaltung der Gemeinde und die Geschäftsführung des Gemeindevorstands.

Der Gemeindevorstand ist die Verwaltungsbehörde der Gemeinde. Er besorgt nach den Beschlüssen der Gemeindevertretung im Rahmen der bereitgestellten Mittel die laufende Verwaltung der Gemeinde.

Der Gemeindevorstand hat die Gemeindevertretung über die wichtigen Verwaltungsangelegenheiten laufend zu unterrichten und ihr wichtige Anordnungen der Aufsichtsbehörde mitzuteilen.

Der Gemeindevorstand besteht aus dem Bürgermeister als Vorsitzenden, dem Ersten Beigeordneten und weiteren Beigeordneten und war zum 31.12.2017 wie folgt besetzt:

- Michael Franz (Bürgermeister)
- Dieter Ludwig
- Wolfgang Schmidt
- Norbert Heil
- Josef Hannappel
- Malte Rößler
- Andreas Leber
- Martin Schulz
- Jens Schäfer

Der Bürgermeister leitet und beaufsichtigt den Geschäftsgang der gesamten Verwaltung und sorgt für den geregelten Ablauf der Verwaltungsgeschäfte.

Die Gemeindevertretung kann zur Vorbereitung ihrer Beschlüsse Ausschüsse aus ihrer Mitte bilden und Aufgaben, Mitgliederzahl und Besetzung der Ausschüsse bestimmen.

Zum 31. Dezember 2017 gab es bei der Gemeinde Beselich folgende Ausschüsse:

- Haupt- und Finanzausschuss
- Ausschuss für Jugend, Senioren, Soziales, Sport und Kultur
- Ausschuss für Gemeindeentwicklung, Bau, Umwelt und Landwirtschaft

1.3 Einnahmebeschaffung

Die Gemeinde Beselich erhebt nach § 93 HGO Abgaben nach den gesetzlichen Vorschriften. Die zur Erfüllung ihrer Aufgaben notwendigen Erträge hat die Gemeinde, soweit vertretbar und geboten, aus Entgelten für Leistungen zu erheben, soweit die sonstigen Erträge nicht ausreichen.

Die Gemeinde Beselich hat kein durch Satzung festgelegtes Eigenkapital. Das Eigenkapital ermittelt sich aus dem Saldo von Vermögen sowie Rücklagen und Schulden zum Bilanzstichtag.

1.4 Steuerliche Verhältnisse

Die Gemeinde Beselich wird mit ihren Betrieben gewerblicher Art steuerlich beim Finanzamt Gießen unter der Steuernummer 020/226/90142 (Wasserversorgung) und 020/22690343 (Verpachtung Tongrube Karl) geführt.

Das Einkommen der Gemeinde aus ihren Betrieben gewerblicher Art unterliegt der Körperschaftssteuer- und Kapitalertragssteuerpflicht.

Bezüglich der Verpachtung der Tongrube Karl unterliegt die Gemeinde auch der Gewerbesteuerpflicht gemäß § 2 GewStG.

Die Gemeinde ist Unternehmer im umsatzsteuerlichen Sinn, soweit sie sich wirtschaftlich betätigt.

Die Veranlagungen sind bis zum Veranlagungsjahr 2016 durchgeführt und stehen unter dem Vorbehalt der Nachprüfung.

1.5 Sondervermögen

Als Sondervermögen der Gemeinde gelten gemäß § 115 HGO die Vermögen der wirtschaftlichen Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit und öffentliche Einrichtungen, für die auf Grund gesetzlicher Vorschriften (Eigenbetriebsgesetz) Sonderrechnungen geführt werden. Die Gemeinde Beselich hat kein Sondervermögen.

2 ANHANG

Die Gemeinde ist gemäß § 112 Abs. 4 HGO sowie § 50 GemHVO verpflichtet, einen Anhang zum Jahresabschluss zu erstellen. Der Anhang beinhaltet Erläuterungen zu wesentlichen Posten der Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung sowie Übersichten über das Anlagenvermögen, Forderungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten.

2.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss der Gemeinde Beselich beinhaltet die Rechnungslegungskomponenten, die die GemHVO vorsieht:

- I. auf der Ebene der Gesamtergebnisrechnung (sog. 3-Komponenten-Rechnung)
 - Vermögensrechnung (entspricht einer Bilanz)
 - Ergebnisrechnung (entspricht einer Gewinn- und Verlustrechnung)
 - Finanzrechnung
- II. auf der Ebene der Teilhaushalte

Die Teilhaushalte wurden entsprechend der Produktstruktur der Gemeinde Beselich aufgestellt. Die Teilhaushalte entsprechen damit organisatorischen Verantwortungsbereichen der Gemeinde Beselich und haben die Funktion von Budgets.

2.2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017 wurden die Regelungen der GemHVO vom 07.12.2016 und ergänzend die Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches (HGB) zugrunde gelegt. Zudem wurden die Bestimmungen der HGO in der Fassung der Bekanntmachung vom 07.03.2005 (GVBl. I S. 142), zuletzt geändert durch Gesetz vom 20.12.2015 (GVBl. S. 618), eingehalten.

Analog zur Eröffnungsbilanz wird das Anlagevermögen nach Anschaffungskosten vermindert um planmäßige Abschreibungen bewertet.

Für die Festlegung der Abschreibungsdauer wurde gemäß § 43 Abs. 1 GemHVO die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer in Orientierung an der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauer bzw. an der steuerlichen Abschreibungstabelle festgelegt. Die Bilanzierung der GWGs mit einem Anschaffungswert zwischen 250,00 € und 1.000,00 € erfolgt im Zuge des nach § 41 Abs. 5 GemHVO bestehenden Wahlrechts als jährlicher Sammelposten mit Einzelerfassung.

Die lineare Abschreibungsmethode wurde weiterhin beibehalten.

Die Erfassung der Zugänge 2017 erfolgte mit den tatsächlichen Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten. Zinsen für Fremdkapital sind in diesen nicht berücksichtigt. Auf das Recht, Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstands verwendet wurde, als Herstellungskosten anzusetzen, wurde verzichtet.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind mit dem Nennwert angesetzt. Auf Forderungen wurden zur Berücksichtigung des allgemeinen Kreditrisikos Wertberichtigungen vorgenommen. Die Wertberichtigung der Forderungen wurde nach dem

Verfahren der pauschalen Einzelwertberichtigung auf Grundlage des Beschleunigungserlasses vom 29.06.2016 vorgenommen.

Dabei werden die Forderungen nach Altersstruktur entsprechend folgender Staffelung bewertet:

Alter in Tagen	Abschreibungsquote
bis 180 Tage	25 %
bis 360 Tage	50 %
bis 720 Tage	75 %
ab 720 Tage	100%

Einzel- und Pauschalwertberichtigungen sind in diesem Fall nicht erforderlich.

Forderungen gegen die öffentliche Hand werden nicht wertberichtigt.

Die Rückstellungen für den Finanzausgleich (Kreis- und Schulumlage) werden entsprechend der GemHVO ermittelt, nach der gem. § 39 Abs. 1 Nr. 7 diese nur bei ungewöhnlich hohen Steuereinnahmen zu bilden sind. Dabei wird eine Erheblichkeitsgrenze von 10 % zu Grunde gelegt. In 2017 ergab sich ein Rückstellungsbedarf in Höhe von 557.278,00 €.

Weitere Rückstellungen wurden in Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag bilanziert. Auf Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können, gab es keine Hinweise.

2.3 Ergebnis der Erstellungsarbeiten

Die Bücher der Gemeinde wurden mit den Zahlen der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 eröffnet.

Die Bilanz zum 31.12.2017 schließt mit einer Bilanzsumme von

60.604.436,58 €

ab.

Der Jahresüberschuss 2017 beträgt

308.016,46 €.

Im ordentlichen Ergebnis wurde ein Überschuss von 465.210,09 € und im außerordentlichen Ergebnis ein Fehlbetrag von 157.193,63 € erzielt.

2.4 Vermögensrechnung (Bilanz) Muster 18 zu § 49

Aktiva	Ergebnis 2017	Ergebnis 2016	Passiva	Ergebnis 2017	Ergebnis 2016
1 Anlagevermögen	52.777.458,99	53.632.579,40	1 Eigenkapital	-39.891.233,99	-39.583.217,53
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.535.741,25	1.641.896,10	1.1 Netto-Position	-36.797.859,86	-36.797.859,86
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	27.578,09	31.333,09	1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	-3.093.374,13	-2.785.357,67
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.508.163,16	1.583.268,62	1.2.1 Rückl.a.Übersch.d.ordentl. Ergebnisses	-3.093.374,13	-2.785.357,67
1.1.3 Geleistete Anz. auf imm. Vermögensgegenstände	0,00	27.294,39	1.2.2 Rückl.a.Übersch.d.außerord. Ergebnisses	0,00	0,00
1.2 Sachanlagevermögen	50.672.194,40	51.417.057,61	1.3 Ergebnisverwendung	0,00	0,00
1.2.1 Grundstücke, grundstücksg. Rechte	8.423.965,29	8.800.564,90	1.3.1 Ergebnisvortrag		
1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	13.553.699,92	13.833.487,12	1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	26.085.491,76	26.778.460,73	1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	667.008,72	557.965,58	1.3.2.2 Außerord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1.2.5 Andere Anlagen., Betriebs- u. Geschäftsausstattung	790.896,28	565.659,55	2 Sonderposten	-13.408.050,69	-13.739.748,21
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.151.132,43	880.919,73	2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw., -zusch. u. -beiträge	-13.326.312,45	-13.650.270,73
1.3 Finanzanlagevermögen	569.523,34	573.625,69	2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-6.916.634,40	-7.020.418,02
1.3.1 Anteile an verb. Unternehmen, Sonderverm.			2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich	-4.350,00	-4.350,00
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen			2.1.3 Investitionsbeiträge	-6.405.328,05	-6.625.502,71
1.3.3 Beteiligungen	364.370,81	364.370,81	2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
1.3.4 Ausl. a. Unternehmen, m. d. ein Beteiligungsverh. besteht			2.4 Sonstige Sonderposten	-81.738,24	-89.477,48
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	64.502,53	58.604,88	3 Rückstellungen	-3.734.211,44	-3.668.904,17
1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	140.650,00	150.650,00	3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl. Verpflicht.	-2.650.212,00	-2.599.605,00
			3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.	-557.278,00	-497.337,00
1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen			3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten	-311.190,00	-276.190,00
			3.5 Sonstige Rückstellungen	-215.531,44	-295.772,17
2 Umlaufvermögen	7.610.647,04	6.894.896,35	4 Verbindlichkeiten	-3.213.260,90	-3.417.957,89
2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	10.000,00	10.000,00	4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnahmen.	-2.454.241,80	-2.713.023,66
			davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-344.804,88	-327.188,65
2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren			davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-2.109.436,92	-2.385.835,01
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.	1.529.988,76	1.267.514,84	4.2.1 Verbindlichk.g.Kreditinstituten	-2.454.241,80	-2.713.023,66
2.3.1 F.a.Zuw.,Zusch.Transf.L.,Inv.Zuw.Zusch.Beitr	456.751,25	353.670,67	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-344.804,88	-327.188,65
2.3.2 Forderungen aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben, Umla	645.422,36	544.167,10	davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-2.109.436,92	-2.385.835,01
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	184.928,53	138.884,11	4.2.2 Verbindlichk.g.öffentl.Kreditgebern		
2.3.4 F.geg.verb.Untern.u.Untern.m.Bet.V., und SV.	0,00	0,00	4.2.3 Verbindlichkeiten gg. sonstigen Kreditgebern		
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	242.886,62	230.792,96	4.3 Verbindlichkeiten a.Kreditaufn. f. d. Liquiditätssicherung		
2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens			4.4 Verbindlichk.a.kreditähnl.Rechtsgeschäften		
2.4 Flüssige Mittel	6.070.658,28	5.617.381,51	4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.	-81.462,49	-83.179,32
			4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-238.168,29	-234.394,73
3 Rechnungsabgrenzungsposten	216.330,55	232.400,51	4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben	-52.348,71	-50.292,90
			4.8 Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Bet.V.u.SV		
4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-387.039,61	-337.067,28
			5 Rechnungsabgrenzungsposten	-357.679,56	-350.048,46
Summe Aktiva	60.604.436,58	60.759.876,26	Summe Passiva	-60.604.436,58	-60.759.876,26



2.5 Ergebnisrechnung Muster 14 zu § 46

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. d. VJ 2016	Fortg. Ansatz HHJ 2017	Erg. HHJ 2017	Vgl. fortg. Ans. / Erg. HHJ
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.428.160,60	-1.339.929,33	-1.329.302,01	10.627,32
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.948.358,13	-2.099.341,29	-2.191.041,47	-91.700,18
03	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	-133.750,15	-168.457,00	-216.737,62	-48.280,62
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen				
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-4.083.903,11	-4.112.960,81	-4.472.843,29	-359.882,48
06	547	Erträge aus Transferleistungen	-168.440,69	-183.875,15	-184.111,41	-236,26
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen f. lfd. Zwecke u. allg. Umlagen	-2.182.582,37	-2.105.890,00	-2.191.496,32	-85.606,32
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-829.926,57	-810.948,62	-811.514,77	-566,15
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-190.291,03	-168.734,00	-218.356,44	-49.622,44
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-10.965.412,65	-10.990.136,20	-11.615.403,33	-625.267,13
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	1.994.375,34	2.180.319,52	2.122.031,29	-58.288,23
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	186.429,80	232.527,34	195.735,39	-36.791,95
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.627.340,91	1.949.778,51	1.805.836,10	-143.942,41
	-697	davon: Einstellung in den Sonderposten				
14	66	Abschreibungen	1.894.081,67	1.889.745,56	1.916.750,78	27.005,22
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	975.762,72	978.908,60	1.079.199,88	100.291,28
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	3.825.952,30	3.840.487,96	3.968.282,87	127.794,91
17	72	Transferaufwendungen				
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	20.203,99	27.228,30	22.382,75	-4.845,55
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	10.524.146,73	11.098.995,79	11.110.219,06	11.223,27
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-441.265,92	108.859,59	-505.184,27	-614.043,86
21	56, 57	Finanzerträge	-22.693,40	-27.750,83	-36.162,87	-8.412,04
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	83.661,45	97.328,92	76.137,05	-21.191,87
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	60.968,05	69.578,09	39.974,18	-29.603,91
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	-10.988.106,05	-11.017.887,03	-11.651.566,20	-633.679,17
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	10.607.808,18	11.196.324,71	11.186.356,11	-9.968,60
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-380.297,87	178.437,68	-465.210,09	-643.647,77
27	59	Außerordentliche Erträge	-191.764,49	-53.840,00	-66.569,87	-12.729,87
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	758.920,20		223.763,50	223.763,50
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	567.155,71	-53.840,00	157.193,63	211.033,63
30		Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	186.857,84	124.597,68	-308.016,46	-432.614,14

2.6 Finanzrechnung Muster 15 zu § 47 Abs. 1

Pos	Beschreibung	Erg. d. VJ 2016	Fortg. Ansatz		Vgl. fortg. Ans. / Erg. HHJ (Sp. 4 ./ Sp. 5)
			HHJ 2017	Erg. HHJ 2017	
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.482.703,96	1.339.929,33	1.282.796,97	57.132,36
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.884.555,26	2.099.341,29	2.178.312,02	-78.970,73
03	Kostensatzleistungen und -erstattungen	113.083,85	172.063,00	148.297,85	23.765,15
04	Steuern und st.-ähnli. Erträge einschl. Erträge aus gesetzl. Umlagen	4.086.601,07	4.112.960,81	4.402.524,29	-289.563,48
05	Einzahlungen aus Transferleistungen	189.807,08	180.269,15	180.545,43	-276,28
06	Zuweis. + Zuschüsse für laufende Zwecke und allg. Umlagen	2.198.599,96	2.105.890,00	2.202.071,60	-96.181,60
07	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	21.146,75	27.750,83	13.742,80	14.008,03
08	Sonst. ord. + außerord. Einz., die sich nicht aus Invest.tätigkeit ergeben	202.846,14	171.134,00	228.647,10	-57.513,10
09	Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	10.179.344,07	10.209.338,41	10.636.938,06	-427.599,65
10	Personalauszahlungen	-1.980.844,73	-2.199.274,86	-2.154.115,37	-45.159,49
11	Versorgungsauszahlungen	-160.989,77	-207.480,00	-144.960,39	-62.519,61
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.655.838,81	-1.949.778,51	-1.817.209,49	-132.569,02
13	Auszahlungen für Transferleistungen				
14	Ausz. für Zuweis. +Zuschüsse f. lfd. Zwecke sowie besond. Fin.Ausz.	-975.320,18	-978.908,60	-1.058.678,71	79.770,11
15	Auszahlungen f. Steuern einschl. Ausz. aus gesetzl. Umlageverpfl.	-3.671.725,20	-3.840.487,96	-3.918.833,99	78.346,03
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-69.661,45	-97.328,92	-62.116,05	-35.212,87
17	Sonst. ord. + außerord. Ausz., die sich nicht aus Invest.tätigkeit ergeben	-22.992,86	-27.228,30	-64.076,16	36.847,86
18	Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	-8.537.373,00	-9.300.487,15	-9.219.990,16	-80.496,99
19	Zahlungsm.überschuss/-bedarf aus lfd. Verwalt.-tätigkeit (Nr. 9./Nr. 18)	1.641.971,07	908.851,26	1.416.947,90	-508.096,64
20	Einz. aus Invest.zuweis.-+zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	948.684,11	473.810,00	443.406,49	30.403,51
\	davon zweckgeb. Einz. f. d. ord. Tilgung von Investitionskrediten				
21	Einz. aus Abg. v. Verm. gegenständen des Sachanlagevermögens + immat. Anlageverm.	680.923,30	11.440,00	271.276,02	-259.836,02
22	Einz. aus Abg. v. Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	10.000,00		10.000,00	-10.000,00
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	1.639.607,41	485.250,00	724.682,51	-239.432,51
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-12.050,10	-4.023.578,00	-122.375,98	-3.901.202,02
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.254.749,88	-2.841.281,00	-1.072.342,20	-1.768.938,80
26	Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen + immat. Anlageverm.	-173.430,70	-1.182.880,00	-251.959,04	-930.920,96
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-19.190,55		-5.897,65	5.897,65
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	-1.459.421,23	-8.047.739,00	-1.452.574,87	-6.595.164,13
29	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Inv.-Tätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)	180.186,18	-7.562.489,00	-727.892,36	-6.834.596,64
30	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und Nr. 29)	1.822.157,25	-6.653.637,74	689.055,54	-7.342.693,28
31	Einz. a. d. Aufn. v. Krediten + inn. Darlehen + wirtsch. vglb. Vorgängen f. Inv.			86.011,02	-86.011,02
32	Ausz. f. d. Tilg. v. Kred., inn. Darl.+wirt. vgl. Vorg. f. Inv.+SoVerm Hessenkas	-344.688,65	-342.661,00	-344.804,88	2.143,88
\	davon Auszahlungen f. d. ord. Tilgung von Investitionskrediten	-301.344,37		-344.804,88	344.804,88
33	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanz.-tätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)	-344.688,65	-342.661,00	-258.793,86	-83.867,14
34	Änd. d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HHJ (Nr. 30 + Nr. 33)	1.477.468,60	-6.996.298,74	430.261,68	-7.426.560,42
35	HH-unwirks. Einz. (u.a. fremde Finanzm., Rückz. angel. Kassenm., Aufn. Liq.-Kred	42.886,56		61.752,92	-61.752,92
36	HH-unwirks. Ausz. (u.a. fremde Finanzmittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. Liq.-Kred)	-22.353,36		-38.737,83	38.737,83
37	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus hh-unwirks. Z.-Vorg. (Nr. 35 ./ Nr. 36)	20.533,20		23.015,09	-23.015,09
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	4.119.379,71	-1.548.782,55	5.617.381,51	-7.166.164,06
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	1.498.001,80	-6.996.298,74	453.276,77	-7.449.575,51
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	5.617.381,51	-8.545.081,29	6.070.658,28	-14.615.739,57

2.7 Anlagenspiegel Muster 19 zu § 52 Abs. 1

	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Kumulierte Abschreibungen			Buchwert		
	Gesamte AK/HK (01.01.2017)	Zugänge AK/HK (2017)	Abgänge AK/HK (2017)	Umbuch. AK/HK (2017)	Gesamte AK/HK (31.12.2017)	Kum. Abschreibung (01.01.2017)	Abschreibung (2017)	kum. Abschreibung (31.12.2017)	Stand am Ende d. HHJ	Stand am Ende d. VJ
Anlagevermögen										
1. Immaterielle Vermögensgegenstände										
1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähnl. Rechte	59.020,25				59.020,25	-27.687,16	-3.755,00	-31.442,16	27.578,09	31.333,09
1.2 gel. Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	2.072.213,28	23.639,72			2.095.853,00	-461.650,27	-126.039,57	-587.689,84	1.508.163,16	1.610.563,01
Summe 1.	2.131.233,53	23.639,72			2.154.873,25	-489.337,43	-129.794,57	-619.132,00	1.535.741,25	1.641.896,10
2. Sachanlagevermögen										
2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.800.564,90	41.853,25	-418.452,86		8.423.965,29				8.423.965,29	8.800.564,90
2.2 Bauten, einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	21.843.355,52	2.251,28		67.667,52	21.913.274,32	-8.009.868,40	-349.706,00	-8.359.574,40	13.553.699,92	13.833.487,12
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrasstrukturvermögen	50.729.856,11	63.644,44		500.236,43	51.293.736,98	-23.951.395,38	-1.256.849,84	-25.208.245,22	26.085.491,76	26.778.460,73
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	704.565,10	8.414,23		130.553,91	843.533,24	-146.599,52	-29.925,00	-176.524,52	667.008,72	557.965,58
2.5 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.973.427,04	222.296,97	-108.511,31	101.759,47	2.188.972,17	-1.407.767,49	-98.819,71	-1.506.587,20	790.896,28	565.659,55
2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	880.919,73	1.070.430,03		-800.217,33	1.151.132,43				1.151.132,43	880.919,73
Summe 2.	84.932.688,40	1.408.890,20	-526.964,17		85.814.614,43	-33.515.630,79	-1.735.300,55	-35.250.931,34	50.672.194,40	51.417.057,61
3. Finanzanlagevermögen										
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen										
3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen										
3.3 Beteiligungen	364.370,81				364.370,81				364.370,81	364.370,81
3.4 Ausl.a.Untern.m.d.e.Beteiligungsverh. besteht										
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	58.604,88	5.897,65			64.502,53				64.502,53	58.604,88
3.6 sonstige Finanzanlagen	200.650,00		-10.000,00		200.650,00				140.650,00	150.650,00
Summe 3.	623.625,69	5.897,65	-10.000,00		629.523,34				569.523,34	573.625,69
4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen										
Gesamtsumme (1. bis 4.)	87.687.547,62	1.438.427,57	-536.964,17		88.599.011,02	-34.004.968,22	-1.865.095,12	-35.870.063,34	52.777.458,99	53.632.579,40

2.8 Forderungsspiegel

	Stand 31.12.2017	RLZ bis 1 J	RLZ 1 - 5 J	RLZ > 5 J	Stand 31.12.2016
Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	1.102.173,61	204.335,84	39.326,64	858.511,13	897.837,77
Ford.aus Zuweis,Zusch.f.lfd. Zwecke u. Invest.	456.751,25	103.080,58		353.670,67	353.670,67
Abgaben	645.422,36	101.255,26	39.326,64	504.840,46	544.167,10
Privatrechtliche Forderungen	427.815,15	427.815,15			369.677,07
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	184.928,53	184.928,53			138.884,11
Ford.g.Verb.UN/Sonderv.u.g.Untern.m					
Sonstige Vermögensgegenstände	242.886,62	242.886,62			230.792,96
Summe aller Forderungen	1.529.988,76	632.150,99	39.326,64	858.511,13	1.267.514,84

2.9 Rückstellungsspiegel

Stand der Rücklagen und Rückstellungen	31.12.2017	31.12.2016	Zuführung	Inanspruch- nahme	Auflösung
1. Rücklagen und Sonderrücklagen					
Rücklage aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses	-3.093.374,13	-2.785.357,67	-465.210,09	157.193,63	
Rücklage aus Überschüssen des außerordentl. Ergebnisses					
Zweckgebundene Rücklagen					
Sonderrücklagen					
Stiftungskapital					
Sonstige Sonderrücklagen					
SUMME DER RÜCKLAGEN	-3.093.374,13	-2.785.357,67	-465.210,09	157.193,63	
2. Rückstellungen					
Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen	-2.169.229,00	-2.125.523,00	-100.001,00	56.295,00	
Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen	-480.983,00	-474.082,00	-11.637,00	4.736,00	
Rückstellungen für Altersteilzeit					
Rückstellungen für unterlassene Aufwendg. f. Instandhaltung					
Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien					
Rückst. f. ungew. Verbindl. i. R. d. Finanzausgleichs + Steuerschuldverhältn	-557.278,00	-497.337,00	-59.941,00		
Rückst. F. die Sanierung von Altlasten (Klärschlammvererdung)	-311.190,00	-276.190,00	-35.000,00		
Rückst. f. droh. Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistg., Gerichtsv.	0,00	-8.800,00		8.800,00	
Sonstige Rückstellungen (Urlausrückstellungen, Rechts- und Beratungskosten, Prüfung JA)	-215.531,44	-286.972,17	-64.492,51	100.938,24	34.995,00
SUMME DER RÜCKSTELLUNGEN	-3.734.211,44	-3.668.904,17	-271.071,51	170.769,24	34.995,00

2.10 Verbindlichkeitspiegel

	Stand 31.12.2017	RLZ bis 1 J	RLZ 1 - 5 J	RLZ > 5 J	Stand 31.12.2016
4 Verbindlichkeiten	-3.213.260,90	-371.979,49		-2.841.281,41	-3.417.957,89
4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnahm.	-2.454.241,80	-344.804,88		-2.109.436,92	-2.713.023,66
4.2.1 Verbindlichk.g.Kreditinstituten	-2.454.241,80	-344.804,88		-2.109.436,92	-2.713.023,66
4.2.2 Verbindlichk.g.öffentl.Kreditgebern					
4.2.3 Verbindlichkeiten gg. sonstigen Kreditgebern					
4.3 Verbindlichkeiten a.Kreditaufnahmen f. d. Liquiditätssicherung					
4.4 Verbindlichk.a.kreditähnl.Rechtsgeschäften					
4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.	-81.462,49	-81.462,49			-83.179,32
4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-238.168,29	-238.168,29			-234.394,73
4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben	-52.348,71	-52.348,71			-50.292,90
4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-387.039,61	-387.039,61			-337.067,28

2.10.1 Aufgliederung und Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses

2.10.2 Erläuterungen zur Vermögensrechnung 31.12.2017

Die Nummerierung entspricht den Bilanzpositionen.

A k t i v a

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.535.741,25	1.641.896,10	-106.154,85
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	27.578,09	31.333,09	-3.755,00

In dieser Position sind im Wesentlichen Software-Lizenzen bilanziert. Der Abgang entspricht der jährlichen Abschreibung.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.508.163,16	1.583.268,62	-75.105,46

Unter dieser Position werden an Dritte geleistete Zuschüsse zum Ankauf langlebiger Vermögensgegenstände, die unter dem Rückforderungsvorbehalt stehen, bilanziert. Den Zugängen in Höhe von 23.639,72 € (Maßnahmen für Ortskernsanierung) stehen Abschreibungen in Höhe von 126.039,57 € gegenüber.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
1.1.3 Geleistete Anz. auf imm. Vermögensgegenstände	0,00	27.294,39	-27.294,39

Es handelt sich bei dieser Position um die Aktivierung der Straßenbeleuchtung Neuerschließung Gewerbegebiet (Eigentümerin der Straßenbeleuchtung ist die Süwag).

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
1.2 Sachanlagevermögen	51.036.565,21	51.781.428,42	-744.863,21
1.2.1 Grundstücke, grundstücksg. Rechte	8.423.965,29	8.800.564,90	-376.599,61

Grundstücksverkäufen Im Neuental und Famosastraße zum Buchwert von 418.452,86 € stehen Ankäufe von Grünflächen und Ackerland in Höhe von 41.853,25 € gegenüber.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	13.553.699,92	13.833.487,12	-279.787,20
Kindergärten, -tagesstätten, Jugend-, Freizeitein.	1.438.057,71	1.475.699,71	-37.642,00
Alten- und Betreuungseinrichtungen	2.829.644,10	2.883.034,10	-53.390,00
Sportanlagen, Schwimm- und Hallenbäder	33.420,70	36.471,70	-3.051,00
Theater, Bürgerhäuser, Büchereien/Bibliotheken	5.090.459,41	5.186.014,13	-95.554,72
Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	452.349,88	496.172,88	-43.823,00
Leichenhallen, sonstige Friedhofsgebäude	233.934,17	248.635,17	-14.701,00
Sonstige Betriebsgebäude	1.363.558,83	1.345.817,59	17.741,24
Verwaltungsgebäude	1.201.118,24	1.231.513,96	-30.395,72
Andere Bauten	907.082,95	925.224,95	-18.142,00
Grundstückseinrichtungen	4.073,93	4.902,93	-829,00

Die Veränderungen resultieren aus den Zugängen in Höhe von 69.918,80 € (im Wesentlichen Aktivierung der Erweiterung des Bauhofs), denen Abschreibungen in Höhe von 349.706,00 € gegenüberstehen.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	26.085.491,76	26.778.460,73	-692.968,67
Gemeindestraßen	6.392.095,14	6.783.492,00	-391.396,86
Wege, Plätze	1.229.461,07	782.574,23	446.886,84
sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen	245.961,29	255.137,32	-9.176,03
Kulturgüter	8.991,25	15.337,25	-6.346,00
Baudenkmäler	139.461,04	143.725,04	-4.264,00
sonstige Gewässerbauten	177.777,62	208.918,62	-31.141,00
Kanalisation	5.131.760,98	5.435.915,49	-304.154,51
Kläranlagen	3.760.744,41	3.903.316,41	-142.572,00
Nutzwasseranlagen	2.123.653,04	2.216.675,45	-93.022,41
sonstige öfftl. Ver- und Entsorgungseinrichtungen	2.474.427,89	2.632.210,89	-157.783,00
Wald (Grundstück incl. Aufwuchs)	4.401.158,03	4.401.158,03	

Zugänge in Höhe von 577.512,32 € betreffen die Aktivierung von Feldwegen (295.784,09 €) und des Dorfplatzes Eiergarten (218.083,79 €) sowie Schlussrechnungen für Straßenbau und die Wasser- und Abwasserversorgung Im Neuental. Die Abgänge resultieren aus den Abschreibungen in Höhe von 1.256.849,84 €.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	667.008,72	557.965,58	109.043,14

Dem Zugang in Höhe von 8.414,23 € für Abwasserpumpen und der Aktierung der KIP-Maßnahmen Heizungen in den Bürgerhäusern Obertiefenbach, Niedertiefenbach und Schupbach (130.553,91 €) stehen Abschreibungen in Höhe von 29.925,00 € gegenüber.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
1.2.5 Andere Anlagen., Betriebs-u.Geschäftsausstattung	790.896,28	565.659,55	225.236,73

Die Zugänge betreffen im Wesentlichen die Anschaffung eines Unimogs (170.489,68 €) sowie die Aktivierung des Einsatzleitwagens (85.674,58 €). Die Abgänge resultieren im Wesentlichen aus dem Abgang des bereits abgeschrieben alten Unimogs U 300 sowie den Abschreibungen in Höhe von 98.819,71 €.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.151.132,43	880.919,73	270.212,70

Die Zusammensetzung und Entwicklung der im Bau befindlichen Anlagen ist folgender Übersicht zu entnehmen:

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs-kosten 31.12.16	*Zugang in Periode	Umbuchung in Periode	Anschaffungs-kosten 31.12.17	Buchwert 31.12.16	Buchwert 31.12.17
AIB-00151	Erweiterung Bauhof	62.481,38	4.783,86	-67.265,24	0,00	62.481,38	0,00
AIB-00160	Erweiterung Rathaus	0,00	402,28	-402,28	0,00	0,00	0,00
AIB-00203	Anbau Aufzug BGH Obertiefenbach	0,00	19.917,27	0,00	19.917,27	0,00	19.917,27
AIB-00204	Fenster- u. Sonnenschutz KIP	0,00	61.191,26	0,00	61.191,26	0,00	61.191,26
AIB-00148	Im Neuental Neubaugebiet Straße Ntb	0,00	17.461,61	-17.461,61	0,00	0,00	0,00
AIB-00161	Feldweg	2.599,60	277,76	-2.877,36	0,00	2.599,60	0,00
AIB-00162	Feldweg	0,00	9.051,43	-9.051,43	0,00	0,00	0,00
AIB-00163	Feldweg	0,00	579,70	-579,70	0,00	0,00	0,00
AIB-00164	Feldweg	2.139,41	224,26	-2.363,67	0,00	2.139,41	0,00
AIB-00165	Feldweg	2.100,69	34.581,72	-36.682,41	0,00	2.100,69	0,00
AIB-00166	Feldweg	2.696,02	156.322,79	-159.018,81	0,00	2.696,02	0,00
AIB-00180	Feldweg	84,70	7.279,10	-7.363,80	0,00	84,70	0,00
AIB-00182	Feldweg	0,00	6.173,07	-6.173,07	0,00	0,00	0,00
AIB-00183	Feldweg	0,00	9.935,02	-9.935,02	0,00	0,00	0,00
AIB-00186	Bocksberg Straße	0,00	6.039,25	0,00	6.039,25	0,00	6.039,25
AIB-00189	Am Pfandgraben Straße	0,00	6.408,15	0,00	6.408,15	0,00	6.408,15
AIB-00196	Industriestraße Straße	0,00	7.003,15	-7.003,15	0,00	0,00	0,00
AIB-00197	In dem Eichweg II Straße	0,00	6.375,42	0,00	6.375,42	0,00	6.375,42
AIB-00198	Fliederweg Straße	0,00	6.628,30	-6.628,30	0,00	0,00	0,00
AIB-00360	Industriestraße (Endaustraße) auf A-01278	0,00	0,00	7.003,15	7.003,15	0,00	7.003,15
AIB-00361	Fliederweg (Endausbau) auf A-01277	0,00	0,00	6.628,30	6.628,30	0,00	6.628,30
AIB-00150	Im Neuental Neubaugebiet Kanal Ntb	0,00	11.361,36	-11.361,36	0,00	0,00	0,00
AIB-00170	Kanal In dem Eichweg II	11.716,17	0,00	0,00	11.716,17	11.716,17	11.716,17
AIB-00185	Bocksberg Kanal	0,00	595,00	0,00	595,00	0,00	595,00
AIB-00188	Am Pfandgraben Kanal	0,00	892,50	0,00	892,50	0,00	892,50
AIB-00193	Industriestraße Kanal	0,00	1.190,00	0,00	1.190,00	0,00	1.190,00
AIB-00194	In dem Eichweg II Kanal	0,00	3.697,93	0,00	3.697,93	0,00	3.697,93
AIB-00195	Fliederweg Kanal	0,00	892,50	0,00	892,50	0,00	892,50
AIB-00141	Im Neuental Neubaugebiet Wasser Ntb	0,00	9.613,45	-9.613,45	0,00	0,00	0,00
AIB-00184	Bocksberg Wasserleitung	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00
AIB-00187	Am Pfandgraben Wasserleitung	0,00	750,00	0,00	750,00	0,00	750,00
AIB-00190	Industriestraße Wasserleitung	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
AIB-00191	In dem Eichweg II Wasserleitung	0,00	1.250,00	0,00	1.250,00	0,00	1.250,00
AIB-00192	Fliederweg Wasserleitung	0,00	750,00	0,00	750,00	0,00	750,00
AIB-00173	Auferstehungsdenkmal	5.362,90	0,00	0,00	5.362,90	5.362,90	5.362,90
AIB-00110	Erweiterung Gerätehaus HHH	3.998,40	-3.998,40	0,00	0,00	3.998,40	0,00
AIB-00142	Einsatzleitwagen ELW	34.383,46	51.291,12	-85.674,58	0,00	34.383,46	0,00
AIB-00171	Bushaltestelle barrierefrei	3.179,46	25.166,38	0,00	28.345,84	3.179,46	28.345,84
AIB-00172	Beselicher Netz	12.068,08	0,00	0,00	12.068,08	12.068,08	12.068,08
AIB-00181	Bobbycarstrecke	13.617,20	33,41	-13.650,61	0,00	13.617,20	0,00
AIB-00208	Küche Kiga Niedertiefenbach KIP	0,00	14.054,45	-16.084,89	-2.030,44	0,00	-2.030,44
AIB-00209	LED Rathaus KIP	0,00	1.698,02	0,00	1.698,02	0,00	1.698,02
AIB-00210	LED BGH Niedertiefenbach KIP	0,00	1.698,01	0,00	1.698,01	0,00	1.698,01
AIB-00211	LED BGH Schupbach KIP	0,00	1.698,01	0,00	1.698,01	0,00	1.698,01
AIB-00212	LED BGH Obertiefenbach	0,00	1.698,01	0,00	1.698,01	0,00	1.698,01
AIB-00072	Eiergarten Neugestaltung	189.277,01	24.827,12	-214.104,13	0,00	189.277,01	0,00
AIB-00106	RRB IV Gewerbegebiet	105.478,87	135.195,61	0,00	240.674,48	105.478,87	240.674,48
AIB-00108	Umsetzung EU-Wasserrahmenricht	131.414,89	38.160,32	0,00	169.575,21	131.414,89	169.575,21
AIB-00130	Hydraulikanlage Kerkerbach	1.112,06	0,00	0,00	1.112,06	1.112,06	1.112,06
AIB-00153	RRB III Gewerbegebiet	220.209,52	304,20	0,00	220.513,72	220.209,52	220.513,72
AIB-00154	Dorfplatz Die Brück Straße	21.567,47	168.476,97	-104.252,97	85.791,47	21.567,47	85.791,47
AIB-00155	Dorfplatz Alter Friedhof	5.516,25	0,00	0,00	5.516,25	5.516,25	5.516,25
AIB-00158	Lamellenfeinrechen KA HHH	36.592,50	0,00	0,00	36.592,50	36.592,50	36.592,50
AIB-00174	Friedhofsumgestaltung	505,75	11.364,21	0,00	11.869,96	505,75	11.869,96
AIB-00179	Transpondersystem BGH Heckholz	12.537,94	2.571,29	0,00	15.109,23	12.537,94	15.109,23
AIB-00199	Erneuerung/Austausch Wärmeerzeugung	0,00	34.650,51	-34.650,51	0,00	0,00	0,00
AIB-00200	Erneuerung/Austausch Wärmeerzeugung	0,00	37.154,95	-37.154,95	0,00	0,00	0,00
AIB-00201	Erneuerung/Austausch Wärmeerzeugung	0,00	58.748,45	-58.748,45	0,00	0,00	0,00
AIB-00205	Musik- und Licht- u. Videoanlage	0,00	17.887,40	0,00	17.887,40	0,00	17.887,40
AIB-00213	Dorfplatz Die Brück Wasser	280,00	54.621,85	16.806,72	71.708,57	280,00	71.708,57
AIB-00218	Dorfplatz Die Brück Kanal	0,00	0,00	87.446,25	87.446,25	0,00	87.446,25
		880.919,73	1.070.430,03	-800.217,33	1.151.132,43	880.919,73	1.151.132,43

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
1.3 Finanzanlagevermögen	579.523,34	583.625,69	-4.102,35
1.3.3 Beteiligungen	364.370,81	364.370,81	

In der Position 1.3.3. Beteiligungen wurden die Anteile an der Verkehrsgesellschaft Lahn-Dill-Weil GmbH (2.500,00 € = 1,92 %), der Wirtschaftsförderung Limburg-Weilburg-Diez GmbH (1.800,00 € = 1,75 %), dem Abwasserverband Christianshütte (360.068,81 €) sowie die Anteile an der ekom21 und dem Wasserverband Georg Josef jeweils mit einem Erinnerungswert von 1,00 € bilanziert.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	64.502,53	58.604,88	5.897,65

Gemeinden müssen gem. § 14 a Bundesbesoldungsgesetz (BbesG) unter anderem eine Zuführung zur Versorgungsrücklage in Höhe von jeweils 0,2 % der Besoldungserhöhung finanzieren und somit die Anpassung der Besoldung von Beamten seit dem 01.01.1999 vornehmen. Die in dieser Versorgungsrücklage gebundenen Mittel sind in einem Fonds des KVR angelegt. Der Zugang entspricht der in 2017 geleisteten Zahlung.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	140.650,00	150.650,00	-10.000,00

Die Gemeinde Beselich hat dem Turn- und Sportverein Obertiefenbach 1912 e.V. und dem VfR Niedertiefenbach 1927 e.V. jeweils zur Finanzierung eines Kunstrasenplatzes ein Darlehen in Höhe von 110.000,00 € bzw. von 90.000,00 € gewährt. Die Darlehen sind jährlich mit 5 % zu tilgen. Die Mittel für diese Darlehen stammen aus dem Hessischen Investitionsfonds und sind nur zweckgebunden zu verwenden. Die Darlehensbedingungen der Wirtschafts- und Strukturbank Hessen sind Bestandteil dieser Darlehensverträge geworden. Der Abgang entspricht der in 2017 geleisteten Tilgung.

Darüber hinaus sind in dieser Position die Genossenschaftsanteile an der Volksbank in Höhe von 650,00 € aktiviert.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
2 Umlaufvermögen	7.610.647,04	6.894.896,35	715.750,69
2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	10.000,00	10.000,00	

Vorräte mit einem Wert bis zu 10.000,00 € (ohne Umsatzsteuer) können wahlweise angesetzt werden. Die Gemeinde Beselich hat von dieser Möglichkeit Gebrauch gemacht und bilanziert die Vorratsbestände pauschal mit 10.000,00 €.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.	1.529.988,76	1.267.514,84	262.473,92
2.3.1 F.a.Zuw.,Zusch.Transf.L.,Inv.Zuw.Zusch.Beitr	456.751,25	353.670,67	103.080,58

Bei den Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen handelt es sich im Wesentlichen um Tilgungsanteile des Landes an Darlehen. Der Zugang resultiert aus Forderungen an den Kreis für Integrationsmaßnahmen Kinderbetreuung sowie aus den Landesanteilen Tilgung für das KIP-Programm in Höhe von 63.933,70 €, denen Tilgungsleistungen des Landes für das Konjunkturprogramm in Höhe von 12.119,16 € gegenüberstehen.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
2.3.2 Forderungen aus Steuern u. steuerähn. Abgaben, Umlagen	645.422,36	544.167,10	101.255,26

Der Betrag setzt sich im Wesentlichen aus den Forderungen gegenüber der Oberfinanzdirektion (Endabrechnung Einkommen- und Umsatzsteueranteil IV. Quartal 2017 (116.411,27 € und 17.873,19 €) und den Bereichen Gewerbesteuer, Grundsteuer sowie Straßen- und Erschließungsbeiträgen sowie kreditorischen Debitoren (216.686,85 € Guthaben aus Jahresendveranlagungen 2017) zusammen.

Die Ermittlung der pauschalen Einzelwertberichtigungen erfolgt nach dem Ergänzungsbeschleunigungserlass vom 29. Juni 2016 (auf Punkt 2.2. wird verwiesen). Es wurden pauschale Einzelwertberichtigungen auf Steuern und steuerähnliche Abgaben in Höhe von 432.559,38 € vorgenommen.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	184.928,53	138.884,11	46.044,42

Der Betrag setzt sich im Wesentlichen aus privatrechtlichen Lieferungen (Abrechnung Deponiegebühren 2017, Holzverkauf, Mieten, Pachten) sowie kreditorische Debitoren in Höhe von 70.391,29 € zusammen.

Es wurden pauschale Einzelwertberichtigungen nach Altersstruktur in Höhe von 10.362,70 € vorgenommen.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	242.886,62	230.792,96	12.093,66

Es handelt sich bei dieser Position im Wesentlichen um den Kapitalstock Süwag (177.133,09 €). Darüber hinaus sind debitorische Kreditoren in Höhe 45.416,38 € enthalten.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
2.4 Flüssige Mittel	6.070.658,28	5.617.381,51	453.276,77

Die Salden sind durch Saldenbestätigungen zum 31. Dezember 2017 nachgewiesen.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
3 Rechnungsabgrenzungsposten	216.330,55	232.400,51	-16.069,96

Rechnungsabgrenzungsposten sind Korrekturposten, mit denen Aufwendungen der betreffenden Rechnungsperiode zugeordnet werden.

Der Betrag setzt sich im Wesentlichen zusammen aus den im Dezember im Voraus für Januar gezahlten Beamtenbezügen in Höhe von 18.255,02 € sowie Ansparraten für fünf Investitionsfonds-Darlehen bei der Landesbank Hessen Thüringen in Höhe von 211.000,00 €. Bis Ende 2012 wurden Ansparbeiträge als vorweggenommene Zinszahlungen in Höhe von 225.000,00 € (20 % der Darlehenssumme) geleistet, die Auflösung (Abgang) beginnt mit Auszahlung der Darlehen in 2013 und betrug im Jahr 2017 14.000,00 €.

Passiva

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
1 Eigenkapital	-39.891.233,99	-39.583.217,53	-308.016,46
1.1 Netto-Position	-36.797.859,86	-36.797.859,86	
1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	-3.093.374,13	-2.785.357,67	-308.016,46
1.3 Ergebnisverwendung			

Das Eigenkapital erhöht sich um den Jahresüberschuss 2017.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	-3.093.374,13	-2.785.357,67	-308.016,46
1.3 Ergebnisverwendung			
1.3.1 Ergebnisvortrag			
1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren			
1.3.1.2 Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren			
1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag			
1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag			
1.3.2.2 Außerord.Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag			

Rücklagen sind Bestandteile des Eigenkapitals (§ 58 Nr. 28 GemHVO).

Gemäß § 46 Abs. 3 GemHVO wird der Überschuss aus dem ordentlichen Ergebnis der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. Für den Ausgleich des außerordentlichen Fehlbetrags wird ebenfalls die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses verwendet. Deshalb werden die Jahresergebnisse im außerordentlichen und ordentlichen Ergebnis in der Vermögensrechnung nicht mehr ausgewiesen.

Die Entwicklung der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zeigt folgende Übersicht:

Jahr		Betrag
2012	Zuführung ord. Ergebnisse 2009 bis 2012	-1.707.313,90
2013	Zuführung ord. Ergebnis 2013	-1.353.822,46
2014	Zuführung ord. Ergebnis 2014	-638.179,24
2015	Entnahme Jahresfehlbetrag AO Ergebnis 15	408.118,93
2015	Entnahme Jahresfehlbetrag ordentliches Ergebnis 1	318.981,16
2016	Zuführung ord. Ergebnis 2016	-380.297,87
2016	Entnahme Jahresfehlbetrag a.o. Ergebnis 2016	567.155,71
2017	Zuführung ord. Ergebnis 2017	-465.210,09
2017	Entnahme Jahresfehlbetrag a.o. Ergebnis 2017	157.193,63
		-3.093.374,13

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
2 Sonderposten	-13.408.050,69	-13.739.748,21	331.697,52
2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw., -zusch. u. -beiträge	-13.326.312,45	-13.650.270,73	323.958,28
2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-6.916.634,40	-7.020.418,02	103.783,62

Empfangene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge sind gem. § 38 Abs. 4 GemHVO als Sonderposten in der Vermögensrechnung auszuweisen und nach Maßgabe der Erfüllung der Verpflichtung aus dem Zuwendungsverhältnis zeitbezogen aufzulösen.

In der Position Zuweisungen vom öffentlichen Bereich sind nicht rückzahlbare Investitionszuweisungen und -zuschüsse für konkrete Investitionsmaßnahmen durch das Land Hessen, den Landkreis Limburg -Weilburg und andere enthalten, die entsprechend der Nutzungsdauer der damit finanzierten Anlagegüter des Anlagevermögens aufgelöst werden. Die jährliche Investitionspauschale des Landes Hessen, die keinem Investitionsvorhaben direkt zugeordnet werden kann, wird pauschal mit einer Nutzungszeit von zehn Jahren aufgelöst.

Der Zugang beträgt 258.589,01 € und setzt sich im Wesentlichen aus der Investitionspauschale des Landes Hessen (66.000,00 €), dem Bundeszuschuss für die KIP-Maßnahmen Erneuerung Heizungen in den Bürgerhäusern Obertiefenbach, Niedertiefenbach und Schupbach (44.107,99 €), den Tilgungsanteilen des Landes für die KIP-Maßnahme Eiergarten in Höhe von 63.933,70 € sowie dem Zuschuss für den Dorfplatz „die Brück“ (52.640,00 €) zusammen.

Die Abnahme in Höhe von 326.060,63 € resultiert aus der jährlichen Auflösung der Sonderposten.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentl. Bereich	-4.350,00	-4.350,00	

Bei dieser Position handelt es sich um Spenden Dritter für Spielgeräte, die in 2018 angeschafft wurden. Die Auflösung dieser Zuschüsse erfolgt zeitgleich mit den in 2018 angeschafften Spielgeräten.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
2.1.3 Investitionsbeiträge	-6.405.328,05	-6.625.502,71	220.174,66

In dieser Position sind Erschließungsbeiträge Straßen-, Wasser und Abwasser passiviert. Die Zugänge betragen 219.062,34 €, im Wesentlichen für Im Neuental und Famosastraße, die Auflösung 439.237,00 €.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
2.4 Sonstige Sonderposten	-81.738,24	-89.477,48	7.739,24

Bei den sonstigen Sonderposten handelt es sich um Sonderposten für Hausanschlusskosten. Die Veränderung 2017 setzt sich aus dem Zugang von 2.165,90 € und der Auflösung von 9.905,14 € zusammen.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
3 Rückstellungen	-3.734.211,44	-3.668.904,17	-65.307,27
3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl. Verpflicht.	-2.650.212,00	-2.599.605,00	-50.607,00

Grundlage für die Bildung von Rückstellungen in § 39 GemHVO.

Die Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen wurden vom Kommunalen Dienstleistungszentrum Wiesbaden (KDZ) berechnet. Zum Abschlussstichtag bestehen Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber 4 aktiven Beamten, 1 Invaliden, 1 Versorgungsempfänger und 1 Hinterbliebenen.

Die Ermittlung erfolgte aufgrund einer Teilwertberechnung. Unterstellt wurde bei den Pensionen ein Zinssatz (= erwirtschafteter Zins für die Pensionsrücklage) von 6 % und bei den Beihilfen von 5,5 % unterstellt. Da der nach § 41 Abs. 6 GemHVO anzuwendende Rechnungszinsfuß (6 % vom Hundert) höher als der von der Deutschen Bundesbank bekannt gegebene Abzinsungszinssatz (10-Jahresdurchschnitt 3,68 % im Dezember 2017) liegt, ergäbe sich daraus ein um 866.645,00 € höherer Rückstellungswert.

Zur Entwicklung und Zusammensetzung der Rückstellungen verweisen wir auf den Rückstellungsspiegel.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.	-557.278,00	-497.337,00	-59.941,00

Für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs können gem. § 39 Abs. 1 Ziffer 7 der GemHVO aufgrund ungewöhnlich hoher Steuereinnahmen des Haushaltsjahres Rückstellungen gebildet werden. Dabei legt die Gemeinde Beselich eine Erheblichkeitsgrenze von 10 % zu Grunde. Für das Jahr 2017 ergibt sich ein Rückstellungsbedarf von 557.278,00 € für die Kreis- und Schulumlage.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten	-311.190,00	-276.190,00	-35.000,00

Die Gemeinde hat zwei Klärschlammvererdungsanlagen in Ober- und Niedertiefenbach. Die in diesen Anlagen getrockneten Klärschlämme sind spätestens bei Erreichen der Kapazitätsgrenzen zu entsorgen. Aktuell geht die Gemeinde davon aus, dass die Anlagen bis 2023 bzw. bis 2030 vollständig ausgelastet sind. Für die zu erwartenden Entsorgungskosten der

bis Ende 2017 in den Vererdungsanlagen gesammelten Klärschlämme wurde eine Rückstellung in Höhe von 311.190,00 € gebildet.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
3.5 Sonstige Rückstellungen	-215.531,44	-295.772,17	80.240,73

Es handelt sich hierbei um Rückstellungen für Urlaubs- und Zeitguthaben (67.510,94 €), Rückstellungen für Rechts- und Beratungskosten für die Prüfung der Jahresabschlüsse und externe Unterstützungsleistungen (148.020,50 €).

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
4 Verbindlichkeiten	-3.213.260,90	-3.417.957,89	204.696,99.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnahm.	-2.454.241,80	-2.713.023,66	258.781,86
davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-344.804,88	-327.188,65	-17.616,23
davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-2.109.436,92	-2.385.835,01	276.398,09
4.3 Verbindlichkeiten a.Kreditaufnahmen f. d. Liquiditätssicherung			
4.4 Verbindlichk.a.kreditähnl.Rechtsgeschäften			

Die einzelnen Bestände der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen sind durch Saldenbestätigungen nachgewiesen.

Im Jahr 2017 erfolgte keine Darlehensaufnahme für Investitionen, es erfolgten jedoch nachträgliche Finanzierungsabrufe in Höhe von 86.011,02 € für die im Vorfeld angemeldeten KIP-Maßnahmen Eiergarten, Bobbycarbahn, Heizung BGH Schupbach und Heizung BGH Niedertiefenbach, die in 2017 fertiggestellt wurden. Der Abgang entspricht der in 2017 geleisteten Tilgung.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.	-81.462,49	-83.179,32	1.716,83

Bei den Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke handelt es sich im Wesentlichen um die Endabrechnungen der Träger der Kindergärten, Kostenanforderungen anderer Kommunen § 28 HKJGB, Zuschussverpflichtungen der Gemeinde gegenüber Dritten, die bis zum Jahresende noch nicht gezahlt waren (insgesamt 75.443,09 €) sowie debitorische Kreditoren in Höhe von 3.609,44 € (Guthaben aus der Abrechnung für den Kindergarten Heckholzhausen).

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-238.168,29	-234.394,73	-3.773,56

Als Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind alle Verpflichtungen ausgewiesen, bei denen die Gemeinde Beselich Leistungsempfänger war und der Vertragspartner seine Leistung bereits erbracht hat, die Gegenleistung der Gemeinde Beselich (Zahlung) jedoch noch aussteht. Der Ausgleich erfolgte unter Ausnutzung der Zahlungsfristen zum vereinbarten Fälligkeitszeitpunkt. Die Position enthält 14.026,71 € debitorische Kreditoren (im Wesentlichen Guthabenschriften von Energieversorgern).

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
4.7 Verb. aus Steuern u. steuerähnlichen Abgaben	-52.348,71	-50.292,90	-2.055,81

Diese Position enthält die Endabrechnung Gewerbesteuerumlage 4. Quartal 2016 (18.787,61 €) sowie debitorische Kreditoren in Höhe von 26.294,35 €.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-387.039,61	-337.067,28	-49.972,33

Diese Position setzt sich im Wesentlichen aus Verbindlichkeiten aus Verwahrkonten (s. Fremde Finanzmittel), Verbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt und Berufsgenossenschaften (42.795,43 €) sowie kreditorischen Debitoren im Gesamtwert von 287.556,66 € (im Wesentlichen Guthaben aus Jahresverbrauchsabrechnungen) zusammen.

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
5 Rechnungsabgrenzungsposten	-357.679,56	-350.048,46	-7.631,10

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind Korrekturposten, mit denen Erträge der betreffenden Rechnungsperiode zugeordnet werden. Es handelt sich im Wesentlichen um Grabnutzungsgebühren und Grabräumungsgebühren, die entsprechend der vereinbarten Nutzungszeit ertragswirksam aufgelöst werden. Berechnungsgrundlage für die Grabnutzungsgebühren sind die Daten aus der Friedhofsverwaltung.

2.10.3 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Nachfolgend wird aufgezeigt, wie sich die Positionen der Ergebnisrechnung gegenüber dem Vorjahr zusammensetzen.

Weitere Erläuterungen werden im Rechenschaftsbericht gegeben.

Pos.	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Erg. HHHJ 2017	Abw. abs. 2017 zu 2016	Abw. %
				Minderertr./Mehraufw. "+"	
				Mehrertr./Minderaufw. "-"	
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.428.160,60	-1.329.302,01	98.858,59	-6,92
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.948.358,13	-2.191.041,47	-242.683,34	12,46
03	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-133.750,15	-216.737,62	-82.987,47	62,05
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen				
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-4.083.903,11	-4.472.843,29	-388.940,18	9,52
06	Erträge aus Transferleistungen	-168.440,69	-184.111,41	-15.670,72	9,30
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen f. lfd. Zwecke u. allg. Umlagen	-2.182.582,37	-2.191.496,32	-8.913,95	0,41
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-829.926,57	-811.514,77	18.411,80	-2,22
09	Sonstige ordentliche Erträge	-190.291,03	-218.356,44	-28.065,41	14,75
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-10.965.412,65	-11.615.403,33	-649.990,68	5,93
11	Personalaufwendungen	1.994.375,34	2.122.031,29	127.655,95	6,40
12	Versorgungsaufwendungen	186.429,80	195.735,39	9.305,59	4,99
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.627.340,91	1.805.836,10	178.495,19	10,97
	davon: Einstellung in den Sonderposten				
14	Abschreibungen	1.894.081,67	1.916.750,78	22.669,11	1,20
15	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	975.762,72	1.079.199,88	103.437,16	10,60
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	3.825.952,30	3.968.282,87	142.330,57	3,72
17	Transferaufwendungen				
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	20.203,99	22.382,75	2.178,76	10,78
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	10.524.146,73	11.110.219,06	586.072,33	5,57
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)	-441.265,92	-505.184,27	-63.918,35	14,49
21	Finanzerträge	-22.693,40	-36.162,87	-13.469,47	59,35
22	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	83.661,45	76.137,05	-7.524,40	-8,99
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./. Nr. 22)	60.968,05	39.974,18	-20.993,87	-34,43
24	Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	-10.988.106,05	-11.651.566,20	-663.460,15	6,04
25	Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	10.607.808,18	11.186.356,11	578.547,93	5,45
26	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)	-380.297,87	-465.210,09	-84.912,22	22,33
27	Außerordentliche Erträge	-191.764,49	-66.569,87	125.194,62	-65,29
28	Außerordentliche Aufwendungen	758.920,20	223.763,50	-535.156,70	-70,52
29	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)	567.155,71	157.193,63	-409.962,08	-72,28
30	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	186.857,84	-308.016,46	-494.874,30	-264,84

2.11 Übertragene Haushaltsermächtigungen für 2018

Inv.-Nr.	Name Investition	Betrag
I010102018	LED Beleuchtung Rathaus	20.302,00
I020201004	Lizenz DMS Passwesen	3.000,00
I020301002	Ersatzbeschaffung ELW	1.000,00
I020301017	Planung Sanierung Ffw Haus Schupbach	10.000,00
I020301018	Verbesserung Brandschutz	50.000,00
I041101005	Alte Schule Aufzug Investitionszuschuss	9.000,00
I060405016	Fenster u Sonnenschutz Kiga Niedertiefenbach	29.218,00
I060405017	Lärmschutzdecke Niedertiefenbach	4.000,00
I060405018	Lärmschutzdecke Schupbach	5.000,00
I060405019	Lärmschutzdecke Heckholzhausen	17.000,00
I060405020	Schließanlage Kindergarten HHH	3.000,00
I090102005	E-Mobilität Schnellladestation	10.000,00
I110301038	Fliederweg Erneuerung	21.250,00
I110301039	Bocksberg Erneuerung	9.500,00
I110301040	Am Sportplatz Erneuerung	50.000,00
I110301041	Obertiefenbacher Straße AV Christianshütte Planung	10.000,00
I110301042	Fliederweg WHA	6.000,00
I110301044	WHA In dem Eichweg II/Hinter der Hauptstraße	20.000,00
I110701047	Dorfplatz Die Brück HHH Kanal	63.352,07
I110701048	Fliederweg Erneuerung	28.000,00
I110701049	Bocksberg Erneuerung	29.405,00
I110701051	Belüftungsanlage Kläranlage Obertiefenbach	70.000,00
I110701052	Kläranlage HHH 2. Rücklaufschlammpumpe	3.000,00
I110701054	KHA Obertiefenbacher Straße AV Christianshütte	5.000,00
I110701055	KHA Industriestraße	5.000,00
I110701057	KHA Neubaugebiet Obertiefenbach/ In dem Eichweg 2	46.000,00
I120101053	Dorfplatz die Brück Heckholzhausen	333.969,00
I120102006	Straßenbeleuchtung Neubaugebiete Obertiefenbach	100.000,00
I120102016	LED Beleuchtung alle Ortsteile	235.000,00
I120102018	Brücke Dehrner Straße / Runkeler Straße Planung	10.000,00
I120102019	Parkbänke Straßen u Grünanlagen	1.020,00
I120102020	Obertiefenbacher Straße Bürgersteige	5.000,00
I130301015	Planungskosten Friedhofskonzept	38.636,00
I150202012	Gas Brennkessel BGH Schupbach	7.000,00
I150202013	Aufzug BGH Obertiefenbach	86.083,00
I150202014	LED Beleuchtung BGH Kiga Niedertiefenbach	25.302,00
I150202015	LED Beleuchtung BGH Kiga Schupbach	27.302,00
I150202016	LED Beleuchtung BGH Obertiefenbach	45.301,99
I150202017	Licht und Tontechnik Niedertiefenbach	7.112,60
Gesamtergebnis		1.449.753,66

2.12 Außerplanmäßige Auszahlungen

Investitionsnr.	Beschreibung	Betrag
I010104004	Unimog	170.000,00

2.13 Überplanmäßige Auszahlungen

Sachkonto	Beschreibung	Betrag
6163000	Düsenwechsel Trinkwasseranlage	182.250,00

2.14 Sonstige Angaben

2.14.1 Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Die Gemeinde Beselich ist Mitglied in der Zusatzversorgungskasse. Für Gemeinden, die Mitglied der Zusatzversorgungskasse sind, besteht in erheblichem Umfang eine mittelbare Pensionsverpflichtung aus der Einstandspflicht der Gemeinde für Fehlbeträge der ZVK. Für diese mittelbare Pensionsverpflichtung wurde zulässig keine Rückstellung gebildet.

2.14.2 Fremde Finanzmittel

Fremde Finanzmittel im Sinne von § 50 Abs. 2 Satz 9 GemHVO bestanden im Jahr 2017 in Höhe von 13.632,78 €.

Durchlaufende Gelder	-300,00
Verwahrung Schlüsselpfand	-500,00
Verwahrung Standrohr	-5.100,00
Zugang Fischereischeine Abzuführender Anteil	-7.732,78
Gesamtergebnis	-13.632,78

2.14.3 Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind

Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz ausgewiesen sind, liegen keine vor.

2.14.4 Wesentliche Verträge mit einer Verpflichtung über 15.000,00 €

Vertragspartner	Vertragsgegenstand	jährliche Verpflichtung
Ev. Regionalverwaltung	Betrieb der KiTa Heckholzhausen	160.000,00
Abwasserverband Christianshütte Limburg	Umlage	202.400,00
Kath. Rentamt	Betrieb der KiTa Obertiefenbach	420.000,00
Lahn-Kinderkrippen e.V.	Betrieb Bärenhöhle Schupbach	144.000,00

2.14.5 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter

Im Haushaltsjahr 2017 standen durchschnittlich in einem Dienst- bzw. Arbeitsverhältnis zur Gemeinde

Beamte	Arbeitnehmer	Zusammen
4,0	59,00	63,00

3 RECHENSCHAFTSBERICHT

3.1 Vorbemerkungen

Im Rechenschaftsbericht, der mit verschiedenen Ergänzungen und Modifikationen das kommunalwirtschaftliche Pendant zum handelsrechtlichen Lagebericht (§ 289 HGB) ist, soll nach der neuen GemHVO dargestellt werden:

- der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde dergestalt, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird; hierzu sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen
- Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien
- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind
- Zu erwartende mögliche Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung
- Wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlichen Investitionen.

3.2 Gesetzliche Grundlagen

Mit dem Jahresabschluss zum 31.12.2017 legt der Gemeindevorstand Rechenschaft gegenüber der Gemeindevertretung über die Ausführung des Haushaltsplans ab. Nach der Prüfung des Jahresabschlusses gemäß § 128 HGO durch die Revision wird er zusammen mit dem Schlussbericht der Revision der Gemeindevertretung gemäß § 113 HGO zur Beratung und Beschlussfassung vorgelegt. Gemäß § 114 HGO beschließt die Gemeindevertretung den geprüften Jahresabschluss und entscheidet über die Entlastung des Gemeindevorstandes. Der Beschluss sowie die Entlastung sind öffentlich bekannt zu machen.

Der Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2017 der Gemeinde Beselich, die dazugehörigen Bestandteile und Anlagen wurden gemäß den rechtlichen Vorgaben des § 112 HGO und der betreffenden §§ der GemHVO erstellt.

3.3 Geschäftsverlauf 2017

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan 2017 wurden am 16.12.2016 von der Gemeindevertretung beschlossen. Aufnahme von Krediten für Investitionsmaßnahmen wurde keine festgesetzt. Die Haushaltssatzung war nicht genehmigungspflichtig.

Im Jahr 2017 wurde der Feldwegebau abgeschlossen, die Heizungsanlagen in allen Bürgerhäusern (KIP-Maßnahmen) erneuert und ein neuer Unimog und der Einsatzleitwagen für die Feuerwehr angeschafft. Begonnen wurde die Umstellung auf Funkwasserzähler, der Bau des Regenüberlaufbeckens IV und die Umgestaltung des Dorfplatzes „Die Brück“.

3.4 Ergebnisentwicklung

Das Haushaltsjahr 2017 schließt mit einem Jahresüberschuss von 308.016,46 € ab. Gegenüber dem Haushaltsplan 2017, der eine fortgeschriebene Unterdeckung von 124.597,68 € vorsah, ergibt sich eine Verbesserung von 432.614,14 €, und zwar eine Verbesserung im ordentlichen Ergebnis um 643.647,77 € und eine Verschlechterung im außerordentlichen Ergebnis um 211.033,63 €.

Pos.	Beschreibung	fortg. Ansatz 2017	Erg. HHHJ 2017	Minderertr./Mehraufw. "+"	Mehrertr./Minderaufw. "- "
				Abw. absolut Erg ./ Ansatz	Abw. % Erg ./ Ans.
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.339.929,33	-1.329.302,01	10.627,32	-0,79
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.099.341,29	-2.191.041,47	-91.700,18	4,37
03	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-168.457,00	-216.737,62	-48.280,62	28,66
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen				
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-4.112.960,81	-4.472.843,29	-359.882,48	8,75
06	Erträge aus Transferleistungen	-183.875,15	-184.111,41	-236,26	0,13
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen f. lfd. Zwecke u. allg. Umlagen	-2.105.890,00	-2.191.496,32	-85.606,32	4,07
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-810.948,62	-811.514,77	-566,15	0,07
09	Sonstige ordentliche Erträge	-168.734,00	-218.356,44	-49.622,44	29,41
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-10.990.136,20	-11.615.403,33	-625.267,13	5,69
11	Personalaufwendungen	2.180.319,52	2.122.031,29	-58.288,23	-2,67
12	Versorgungsaufwendungen	232.527,34	195.735,39	-36.791,95	-15,82
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.949.778,51	1.805.836,10	-143.942,41	-7,38
	davon: Einstellung in den Sonderposten				
14	Abschreibungen	1.889.745,56	1.916.750,78	27.005,22	1,43
15	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	978.908,60	1.079.199,88	100.291,28	10,25
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	3.840.487,96	3.968.282,87	127.794,91	3,33
17	Transferaufwendungen				
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	27.228,30	22.382,75	-4.845,55	-17,80
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	11.098.995,79	11.110.219,06	11.223,27	0,10
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	108.859,59	-505.184,27	-614.043,86	-564,07
21	Finanzerträge	-27.750,83	-36.162,87	-8.412,04	30,31
22	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	97.328,92	76.137,05	-21.191,87	-21,77
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	69.578,09	39.974,18	-29.603,91	-42,55
24	Gesamtbeitrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	-11.017.887,03	-11.651.566,20	-633.679,17	5,75
25	Gesamtbeitrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	11.196.324,71	11.186.356,11	-9.968,60	-0,09
26	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	178.437,68	-465.210,09	-643.647,77	-360,71
27	Außerordentliche Erträge	-53.840,00	-66.569,87	-12.729,87	23,64
28	Außerordentliche Aufwendungen		223.763,50	223.763,50	
29	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	-53.840,00	157.193,63	211.033,63	-391,96
30	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	124.597,68	-308.016,46	-432.614,14	-347,21

3.4.1 Entwicklung der Ertragspositionen im Haushaltsjahr 2017

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte liegen mit 1.329.302,01 € um 101.504,54 € unter dem Ansatz, im Wesentlichen zurückzuführen auf geringere Erträge Verkippung und Deponienutzung, denen um 45.966,00 € höhere Erlöse aus Holzverkauf gegenüberstehen.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte liegen 91.700,18 € über dem Ansatz von 2.099.341,29 €, zurückzuführen im Wesentlichen auf höhere Wasser- und Kanalbenutzungsgebühren.

Kostenersatzleistungen und Kostenerstattungen betragen 216.737,62 € und übersteigen den Ansatz um 48.280,62 €, im Wesentlichen zurückzuführen auf höhere Erstattungen anderer Gemeinden nach § 28 HKJGB.

Steuern und steuerähnliche Erträge liegen bei 4.472.843,29 € und liegen 359.882,48 € über dem Ansatz, zurückzuführen auf Mehrerträge Gewerbesteuer (129.089,00 €) und beim Gemeindeanteil Einkommensteuer (204.936,81 €) und Umsatzsteuer (26.424,77 €).

Bei den Erträgen aus Transferleistungen handelt es sich im Wesentlichen um den Familienleistungsausgleich.

Die Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke in Höhe von 2.191.496,32 €, hier wird im Wesentlichen die Schlüsselzuweisung gebucht, übersteigen den Ansatz um 85.606,32 €, zurückzuführen im Wesentlichen auf die Erhöhung der Fördermittel des Kreises für Kinderbetreuung (97.110,00 €) und die höhere Landesförderung für die Freistellung letztes Kindergartenjahr und höhere Betriebskostenförderung.

Die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten mit 811.514,77 € entsprechen dem Ansatz.

Die sonstigen ordentlichen Erträge in Höhe von 218.356,44 € übersteigen den Ansatz um 49.622,44 €. Geringeren Konzessionsabgaben Strom und Gas (7.123,51 €), denen Erträge aus Schadenersatzleistungen (12.400,82 €), höhere Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung (7.798,12 €) und Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen in Höhe von 34.995,00 € gegenüberstehen.

Die Finanzerträge liegen 8.412,04 € über dem Ansatz von 27.750,83 €, zurückzuführen im Wesentlichen auf höhere Säumniszuschläge.

Die außerordentlichen Erträge betragen 66.569,87 € und liegen 12.729,87 € über dem Ansatz von 53.840,00 €, zurückzuführen im Wesentlichen auf geringere Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Sachanlagen (19.766,04 €) sowie höhere periodenfremde Erträge für die Erstattung der Stromsteuer der Vorjahre (23.602,64 €).

3.4.2 Kennzahlen (Ertrag): Netto-Steuerquote

Die Netto-Steuerquote gibt den Teil an, zu dem die Kommune sich unabhängig von staatlichen Zuwendungen aus Steuererträgen „selbst“ finanzieren kann.

	2015	2016	2017
Steuererträge	3.649.779,20	4.083.903,11	4.472.843,29
abzgl. Gewerbesteuerumlage	-212.052,81	-291.328,34	-297.206,36
abzgl. Heimatumlage			
ord. Erträge (ohne Finanzerträge)	10.336.463,93	10.965.412,65	11.615.403,33
Netto-Steuerquote in %	33,26	34,59	35,95

3.4.3 Entwicklung der Aufwandspositionen im Haushaltsjahr 2017

Die Personalaufwendungen betragen 2.122.031,29 € und liegen 58.288,23 € unter dem Ansatz.

Die Versorgungsaufwendungen in Höhe von 195.735,39 € liegen 36.791,95 € unter dem Ansatz, zurückzuführen im Wesentlichen auf geringere Umlageaufwendungen an die Versorgungskasse.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen betragen 1.805.836,10 € und unterschreiten den Ansatz um 143.942,41 € (im Wesentlichen geringerer Aufwand für Bauleitplanung und Datenübertragung).

Die Abschreibungen betragen 1.916.750,78 € und übersteigen den Ansatz um 27.005,22 €.

Die Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse betragen 1.079.199,88 € und liegen 100.291,28 € über dem Ansatz, zurückzuführen auf höheren Aufwendungen im Bereich Kinderbetreuung (Endabrechnung Ev. Regionalverband und Kostenausgleich § 28 HKJGBI 60.480,35 €) sowie die höhere Betriebskostenumlage Wasserverband Georg-Joseph (47.369,39 €).

Die Steueraufwendungen betragen 3.968.282,87 € und liegen 127.794,94 € über dem Ansatz. Zurückzuführen ist diese Überschreitung im Wesentlichen auf die höhere Gewerbesteuerumlage, (die mit den höheren Erträgen Gewerbesteuer korrespondiert) und die Zuführung zur Rückstellung für Kreis- und Schulumlage.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen betragen 22.383,75 € und liegen 4.845,55 € unter dem Ansatz, im Wesentlichen zurückzuführen auf geringere Gewerbesteuer- und Körperschaftsteuerverpflichtungen der Gemeinde.

Die Zinsaufwendungen in Höhe von 76.137,05 € liegen 21.191,87 € unter dem Ansatz, zurückzuführen auf getätigte Tilgungsleistungen.

Die außerordentlichen Aufwendungen, die nicht geplant werden können, liegen bei 223.763,50 €. Dies ist zurückzuführen auf Verluste aus dem Abgang von Grundstücken und Gebäuden bei Verkäufen unter Buchwert und Abrechnungen von Lieferanten, die vorangegangene Jahre betreffen.

3.4.4 Kennzahlen (Aufwand)

Zinslastintensität

Die Zinslastintensität setzt die Finanzaufwendungen zu den gesamten ordentlichen Erträgen ins Verhältnis.

	2015	2016	2017
Zinsen + sonst. Finanzaufwendungen	103.958,53	83.661,45	76.137,05
ges. ord. Erträge	10.368.771,22	10.988.106,05	11.651.566,20
Zinslastintensität in %	1,00	0,76	0,65

Personalquote

Die Personalquote gibt Aufschluss darüber, welcher Teil der Aufwendungen auf den Personalbereich entfällt.

	2015	2016	2017
Personalaufwand + Versorgungsaufwand	2.373.655,40	2.180.805,14	2.317.766,68
ges. ord. Aufwendungen	10.687.752,38	10.607.808,18	11.186.356,11
Personalquote in %	22,21	20,56	20,72

Personalintensität

Die Personalintensität zeigt auf, inwiefern die Personalaufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können.

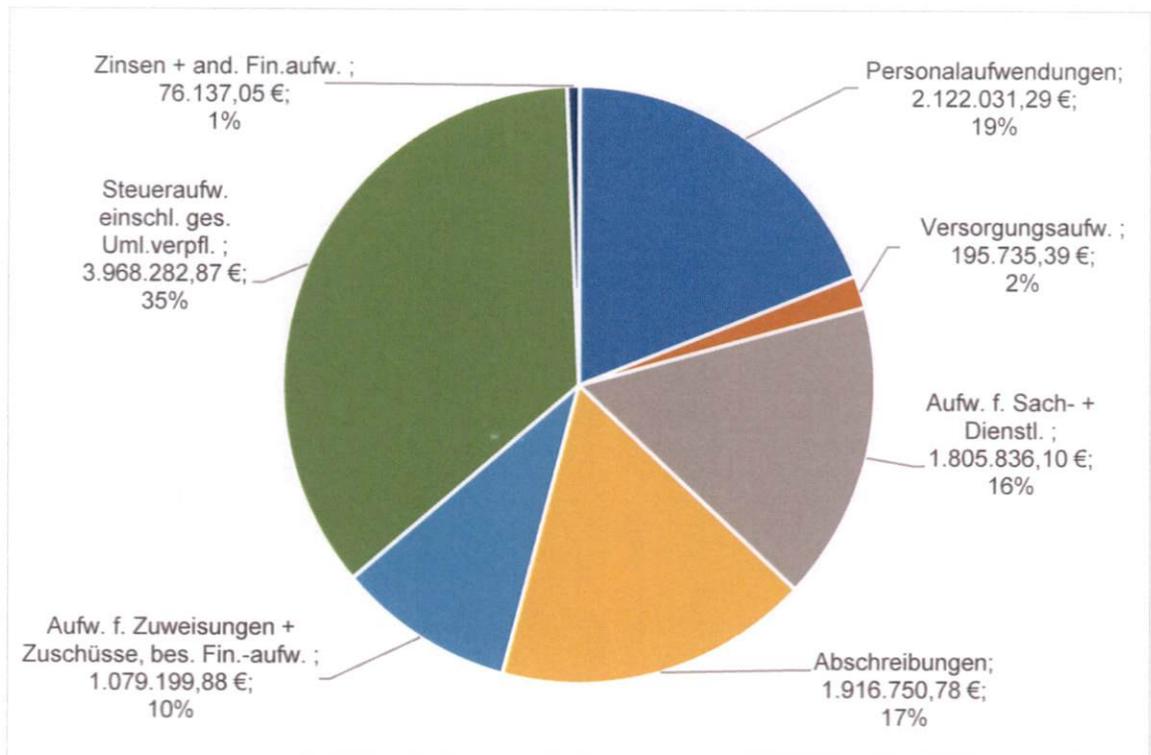
	2015	2016	2017
Personalaufwand + Versorgungsaufwand	2.373.655,40	2.180.805,14	2.317.766,68
ges. ord. Erträge	10.368.771,22	10.988.106,05	11.651.566,20
Personalintensität in %	22,89	19,85	19,89

Sach- und Dienstleistungsquote

Die Sach- und Dienstleistungsquote gibt Aufschluss darüber, in welchem Maß die Sach- und Dienstleistungen zu den ordentlichen Aufwendungen beitragen.

	2015	2016	2017
Aufwendungen Sach- und Dienstleist.	1.584.446,47	1.627.340,91	1.805.836,10
ges. ord. Aufwendungen	10.687.752,38	10.607.808,18	11.186.356,11
Sach- und Dienstleistungsquote in %	14,82	15,34	16,14

3.4.5 Aufwandsstruktur



3.5 Vermögensentwicklung

Die folgende Übersicht zeigt die Vermögensentwicklung:

	31.12.2017	31.12.2016	%-Anteil	Veränd. in %
Aktiva				
1 Anlagevermögen	52.777.458,99	53.632.579,40	87,09	-1,59
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.535.741,25	1.641.896,10	2,53	-6,47
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	27.578,09	31.333,09	0,05	-11,98
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.508.163,16	1.583.268,62	2,49	-4,74
1.1.3 Geleistete Anz. auf imm. Vermögensgegenstände		27.294,39		-100,00
1.2 Sachanlagevermögen	50.672.194,40	51.417.057,61	83,61	-1,45
1.2.1 Grundstücke, grundstücksg. Rechte	8.423.965,29	8.800.564,90	13,90	-4,28
1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	13.553.699,92	13.833.487,12	22,36	-2,02
1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	26.085.491,76	26.778.460,73	43,04	-2,59
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	667.008,72	557.965,58	1,10	19,54
1.2.5 Andere Anlagen., Betriebs-u.Geschäftsausstattung	790.896,28	565.659,55	1,31	39,82
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.151.132,43	880.919,73	1,90	30,67
1.3 Finanzanlagevermögen	569.523,34	573.625,69	0,94	-0,72
1.3.1 Anteile an verb. Unternehmen, Sonderverm.				
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen				
1.3.3 Beteiligungen	364.370,81	364.370,81	0,60	
1.3.4 Ausl. a. Unternehmen, m. d. ein Beteiligungsverh. besteht				
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	64.502,53	58.604,88	0,11	10,06
1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	140.650,00	150.650,00	0,23	-6,64
1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen				
2 Umlaufvermögen	7.610.647,04	6.894.896,35	12,56	10,38
2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	10.000,00	10.000,00	0,02	
2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren				
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.	1.529.988,76	1.267.514,84	2,52	20,71
2.3.1 F.a.Zuw.,Zusch.Transf.L.,Inv.Zuw.Zusch.Beitr	456.751,25	353.670,67	0,75	29,15
Umlagen	645.422,36	544.167,10	1,06	18,61
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	184.928,53	138.884,11	0,31	33,15
2.3.4 F.geg.verb.Untern.u.Untern.m.Bet.V., und SV.				
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	242.886,62	230.792,96	0,40	5,24
2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens				
2.4 Flüssige Mittel	6.070.658,28	5.617.381,51	10,02	8,07
3 Rechnungsabgrenzungsposten	216.330,55	232.400,51	0,36	-6,91
4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
Summe Aktiva	60.604.436,58	60.759.876,26	100,00	-0,26

	31.12.2017	31.12.2016	%-Anteil	Veränd. in %
Passiva				
1 Eigenkapital	-39.891.233,99	-39.583.217,53	-65,82	0,78
1.1 Netto-Position	-36.797.859,86	-36.797.859,86	-60,72	
1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	-3.093.374,13	-2.785.357,67	-5,10	11,06
1.2.1 Rückl.a.Übersch.d.ordentl. Ergebnisses	-3.093.374,13	-2.785.357,67	-5,10	11,06
1.2.2 Rückl.a.Übersch.d.außerord.Ergebnisses				
1.2.3 Sonderrücklagen				
1.2.4 Stiftungskapital				
1.3 Ergebnisverwendung				
1.3.1 Ergebnisvortrag				
1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren				
1.3.1.2 Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren				
1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag				
1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag				
1.3.2.2 Außerord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag				
2 Sonderposten	-13.408.050,69	-13.739.748,21	-22,12	-2,41
2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw., -zusch. u. -beiträge	-13.326.312,45	-13.650.270,73	-21,99	-2,37
2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-6.916.634,40	-7.020.418,02	-11,41	-1,48
2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich	-4.350,00	-4.350,00	-0,01	
2.1.3 Investitionsbeiträge	-6.405.328,05	-6.625.502,71	-10,57	-3,32
2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich				
2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG				
2.4 Sonstige Sonderposten	-81.738,24	-89.477,48	-0,13	-8,65
3 Rückstellungen	-3.734.211,44	-3.668.904,17	-6,16	1,78
3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl.Verpflcht.	-2.650.212,00	-2.599.605,00	-4,37	1,95
3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.	-557.278,00	-497.337,00	-0,92	12,05
3.3 Rückst.f.d.Rekultivierung u.Nachs.Abfalldep.				
3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten	-311.190,00	-276.190,00	-0,51	12,67
3.5 Sonstige Rückstellungen	-215.531,44	-295.772,17	-0,36	-27,13
4 Verbindlichkeiten	-3.213.260,90	-3.417.957,89	-5,30	-5,99
4.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen				
4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnahm.	-2.454.241,80	-2.713.023,66	-4,05	-9,54
davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-344.804,88	-327.188,65	-0,57	5,38
davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-2.109.436,92	-2.385.835,01	-3,48	-11,58
4.2.1 Verbindlichk.g.Kreditinstituten	-2.454.241,80	-2.713.023,66	-4,05	-9,54
4.3 Verbindlichkeiten a.Kreditaufnahmen f. d. Liquiditätssicherung				
4.4 Verbindlichk.a.kreditähnl.Rechtsgeschäften				
4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.	-81.462,49	-83.179,32	-0,13	-2,06
4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-238.168,29	-234.394,73	-0,39	1,61
4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben	-52.348,71	-50.292,90	-0,09	4,09
4.8 Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Bet.V.u.SV				
4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-387.039,61	-337.067,28	-0,64	14,83
5 Rechnungsabgrenzungsposten	-357.679,56	-350.048,46	-0,59	2,18
Summe Passiva	-60.604.436,58	-60.759.876,26	-100,00	-0,26

3.5.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

Investitionsquote

Die Investitionsquote gibt an, ob die Investitionen im betreffenden Haushaltsjahr ausreichen, um den Wertverlust durch Abschreibungen am Anlagevermögen auszugleichen (Stichwort Substanzerhaltung).

	2015	2016	2017
Bruttoinvestitionen Anlagevermögen (ohne Fin.-Anlagen)	2.121.559,21	1.332.638,24	1.408.890,20
Abschreibungen auf AV (ohne Fin.-Anlagen)	1.802.057,81	1.809.626,52	1.865.095,12
Anlagenabgänge AV (ohne Finanzanlagen)	659.616,73	514.302,90	526.964,17
Investitionsquote in %	86,18	57,34	58,90

*Pos. 14 des Erg.-HH enthält noch die Abschreibungen auf Forderungen

Kreditquote

Die Kreditquote zeigt das Verhältnis zwischen Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Bilanzsumme.

	2015	2016	2017
Verbindlichkeiten Inv.-Kredite	3.057.703,31	2.713.023,66	2.454.241,80
Bilanzsumme	61.213.253,24	60.759.876,26	60.604.436,58
Kreditquote in %	5,00	4,47	4,05

Anlagenintensität

Die Anlagenintensität beschreibt die langfristige Bindung des eingesetzten Kapitals der Gemeinde.

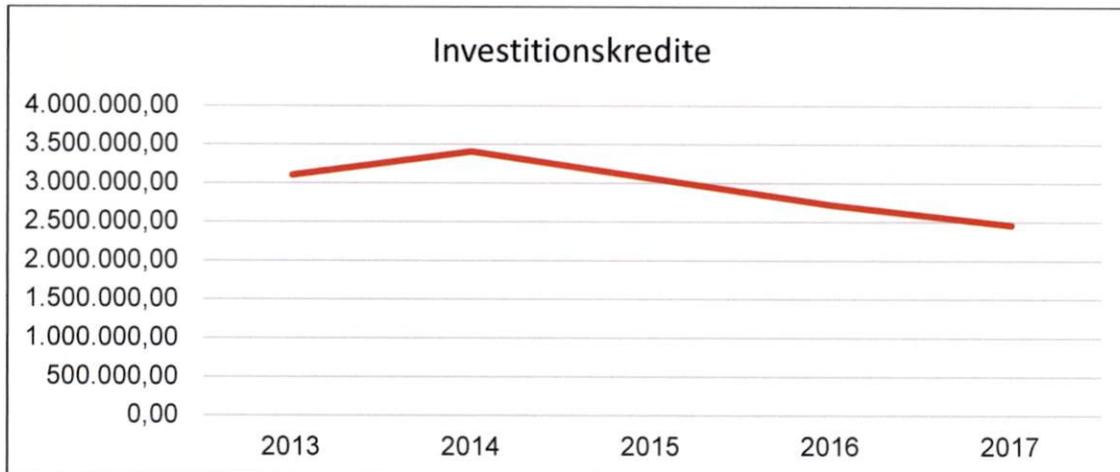
	2015	2016	2017
Anlagenintensität			
Anlagevermögen (gesamtes AV)	54.633.870,58	53.632.579,40	52.777.458,99
Bilanzsumme	61.213.253,24	60.759.876,26	60.604.436,58
Anlagenintensität in %	89,25	88,27	87,09

Abschreibungsquote

Die Abschreibungsquote 1 bestimmt das Verhältnis von Jahresabschreibung zum Anlagevermögen. Eine hohe Abschreibungsquote lässt mittelfristig hohe Ersatzinvestitionen vermuten. Wirtschaftlich ist also eine möglichst niedrige Quote.

	2015	2016	2017
Abschreibungen auf AV	1.802.057,81	1.805.871,52	1.865.095,12
Bilanzsumme	61.213.253,24	60.759.876,26	60.604.436,58
Abschreibungsquote in %	2,94	2,97	3,08

Entwicklung der Verschuldung



3.6 Finanzentwicklung

Der Finanzmittelbestand hat sich 2017 um 453.276,77 € auf 6.070.658,28 € erhöht.

Die Veränderung des Finanzmittelbestandes ergibt sich dabei aus den vier nachfolgend dargestellten Finanzmittelflüssen:

Finanzentwicklung	
Zahlungsmittelüberschuss-/bedarf	
- aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.416.947,90
- aus Investitionstätigkeit	-727.892,36
- aus Finanzierungstätigkeit	-258.793,86
- aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen	23.015,09
Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln	453.276,77

* bei den haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen handelt es sich i. W. um Mehrwertsteuerzahlungen

Kassenkredite wurden in 2017 nicht aufgenommen.

Auch im Jahr 2017 mussten keine Darlehen für Investitionen aufgenommen werden.

Es erfolgten nachträgliche Finanzierungsabrufe in Höhe von 86.011,02 € für im Vorfeld angemeldete 4 KIP-Maßnahmen, die in 2017 fertiggestellt wurden.

3.7 Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit Zielsetzung und Strategien

Mit seinen Ortsteilen Obertiefenbach, Heckholzhausen, Schupbach und Niedertiefenbach ist Beselich eine begehrte Wohngemeinde und ein beliebtes Ausflugsziel zugleich. Die landschaftlich schöne Lage aller Ortsteile am Kerkerbach und Tiefenbach, eingebettet in die leicht abfallenden Hügel des Westerwaldes, begründen den hohen Wohnwert unserer Gemeinde. Die Ortslagen umgibt ein großer, gesunder und reizvoller Waldbestand, der den hohen Erholungswert kennzeichnet.

Eine hervorragende Infrastruktur, leistungsstarke klein- und mittelständische Betriebe, vielseitige Dienstleistungsangebote und ein kundenorientierter Einzelhandel bieten alles, was zum modernen Leben dazugehört.

In der Gemeinde Beselich gibt es in allen Ortsteilen einen Kindergarten. Die Kindergärten in Schupbach und Niedertiefenbach sind gemeindliche Kindergärten. Die Kindergärten in Obertiefenbach (katholisch) und Heckholzhausen (evangelisch) werden durch die Kirche betreut. Die U3-Betreuung wird durch den Verein Lahn-Kinderkrippen e.V. sichergestellt.

Die Gemeinde Beselich verfügt außerdem in allen ihren Ortsteilen über Bürgerhäuser. Alle Bürgerhäuser sind mit Theken, Kühlhäusern etc. ausgestattet und werden entsprechend der finanziellen Leistbarkeit regelmäßig modernisiert, um den Bürgern, Vereinen und ortsansässigen Unternehmen adäquate Möglichkeiten für Zusammenkünfte und Veranstaltungen zu bieten.

Im Hinblick auf die für die Gemeinde Beselich prognostizierte Bevölkerungsentwicklung und die allgemeine demografische Entwicklung sind in den kommenden Jahren einige strategische Handlungsfelder zu bearbeiten. Hierzu zählen – jeweils unter Finanzierungsvorbehalt:

- der Ausbau

- der Kinderbetreuung,
- des Nahverkehrs
- der Energieversorgung
- der medizinischen und sozialen Einrichtungen

- die Förderung des Wohnungsbaus

- die Schaffung von Bedingungen, die einen weiteren Zuwachs an Arbeitsplätzen gewährleisten.

Weitere strategische Ziele sind die kommunale Offensive für den Klimaschutz mit der Erzeugung regenerativer Energien und der Steigerung der Energieeffizienz sowie die kontinuierliche Verbesserung von subjektiv empfundener Sicherheit und Sauberkeit in der Gemeinde.

Die Gemeinde Beselich ist durchaus gut aufgestellt, um die stetige Erfüllung ihrer Aufgaben dauerhaft zu sichern. Die langfristige Vermögens- und Kapitalstruktur stellt sich stabil dar, um auch rückläufige Entwicklungen auffangen zu können.

In nahezu allen Teilbereichen der Gemeinde stehen weiterhin Strukturveränderungen und notwendige Optimierungsprozesse an, um das Leistungsspektrum für die Bürgerinnen und Bürger nachhaltig aufrechtzuerhalten und den Gemeindehaushalt zu entlasten. Die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde ist gewährleistet.

3.8 Wesentliche Vorgänge

Wesentliche Baumaßnahmen und andere Investitionen

Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen wurden im Jahr 2017 in Höhe von 1.452.574,87 € getätigt. Die folgende Übersicht zeigt alle Investitionen > 3.000,00 €. In den jeweiligen Teilfinanzhaushalten sind die wesentlichen Investitionen ebenfalls aufgeführt.

Rubriknr.	Beschreibung	Ausz. 2017
I010102011	Anschaffung von Geräten und Möbel	-11.420,31
I010104004	Fahrzeuge Bauhof nach Fahrzeugkonzept	-170.489,68
I010104007	Erweiterung Bauhof	-11.244,79
I010104009	Kleingeräte Bauhof	-16.540,86
I020301002	Ersatzbeschaffung ELW	-53.260,45
I020301003	Brandschutz Hochzone "Bei den Nußbäumen.."	-10.863,44
I060405004	Bau von Kinderspielplätzen/Spielgeräten	-5.617,20
I060405012	Bobbycarstrecke Kindergarten Niedertiefenbach	-6.346,58
I060405016	Fenster u Sonnenschutz Kiga Niedertiefenbach	-61.179,72
I090102002	Förderung des Wohnungsbaus in den Ortskernen	-32.456,51
I110301032	Am Pfandgraben Wasserleitung	-3.570,00
I110301037	Schieberdrehschlüssel	-4.839,94
I110701023	Kanal Neubaugebiet Niedertiefenbach	-40.262,98
I110701038	Gewerbegebiet Regenüberlaufbecken IV Bau	-107.511,93
I110701047	Dorfplatz Die Brück HHH Kanal	-52.446,25
I110701053	Drehkolbenpumpe	-6.175,51
I110701057	KHA Neubaugebiet Obertiefenbach/ In dem Eichweg 2	-3.697,93
I120101028	Industriestraße Endausbau	-7.003,15
I120101029	Neues Wohnbaugebiet Obertiefenbach	-6.375,42
I120101030	Am Pfandgraben, Fertigstellung	-6.408,15
I120101031	Fliederweg, Fertigstellung	-6.628,30
I120101037	Bocksberg, Fertigstellung	-6.039,25
I120101042	Eiergarten Abriss und Planung	-91.231,24
I120101053	Dorfplatz die Brück Heckholzhausen	-119.224,00
I120102014	Straßenbeleuchtung allgemein	-17.497,01
I120102019	Parkbänke Straßen u Grünanlagen	-3.979,66
I120701002	Bushaltestellen behindertengerechter Ausbau	-7.669,37
I130201005	Umsetzung EU Wasserrahmenrichtlinie	-38.160,32
I130301011	Neugestaltung Friedhöfe Beselich	-7.059,68
I130301015	Planungskosten Friedhofskonzept	-4.304,53
I130502001	Feldwegebau	-294.674,82
I150202001	Funktionserweiterung BGH Heckholzhausen	-9.423,25
I150202005	Blockheizkraftwerke BGH Obt Ntb u Schubbach	-23.910,00
I150202010	Erneuerung Heizung BGH Niedertiefenbach	-37.154,95
I150202011	Erneuerung Heizung BGH Rathaus Obertiefenbach	-49.585,67
I150202012	Gas Brennwertkessel BGH Schubbach	-34.650,51
I150202013	Aufzug BGH Obertiefenbach	-19.917,27
I150202017	Licht und Tontechnik Niedertiefenbach	-17.887,40
I150203001	Ankauf von Grundstücken	-32.153,30

Dem fortgeschriebenen Ansatz für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 8.047.739,00 € stehen tatsächliche Auszahlungen in Höhe von 1.452.574,87 gegenüber. Bedingt durch die Vielzahl der Maßnahmen, bürokratische Hürden und Abläufe, Engpässe beim Personal und durch Personalwechsel konnten nicht alle vorgesehenen Investitionsmaßnahmen durchgeführt werden. Darüber hinaus ist zu berücksichtigen, dass im Ansatz Haushaltsreste in Höhe von 4.128.614 € enthalten sind. Ab 2024 werden nicht begonnene Maßnahmen kritisch geprüft und gegebenenfalls neu angesetzt.

Weitere Informationen über einzelne Investitionen sind den Teilfinanzhaushalten zu entnehmen.

3.9 Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind

Über Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres 2017 mit besonderer Bedeutung für die Gemeinde wird im Hinblick auf die späte Erstellung des Rechenschaftsberichts nicht gesondert berichtet. Soweit sich solche Vorgänge nach Abschluss des Haushaltsjahres 2017 ergeben haben, wird darüber in den in Kürze erstellten Jahresabschlüssen der Jahre 2018 und folgende berichtet.

3.10 Budgets und wesentliche Plan-/Ist-Abweichungen

Der Jahresabschluss weist gegenüber der Veranschlagung (fortgeschriebener Ansatz) eine Verbesserung von 341.736,92 € aus. Sie setzt sich wie folgt zusammen:

Pos.	Beschreibung	Mehrerträge/ Minderaufwend. (-)	Mindererträge/ Mehraufw. (+)
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-625.267,13	
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)		11.223,27
21	Finanzerträge	-8.412,04	
22	Finanzaufwendungen	-21.191,87	
25	Außerordentliche Erträge	-12.729,87	
26	Außerordentliche Aufwendungen		223.763,50
	Summe	-667.600,91	234.986,77
28	Ergebnisverbesserung ohne ILV		-432.614,14

Die Personalausgaben sind unabhängig von den einzelnen Budgets gegenseitig deckungsfähig.

3.10.1 Budget 01 Innere Verwaltung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

246.487,28 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-6.862,70	-5.930,00	-6.703,54	-773,54
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-14.058,72	-27.966,00	-36.420,88	-8.454,88
06	547	Erträge aus Transferleistungen	-2.501,54	-3.606,00	-3.565,98	40,02
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-22.104,26	-3.000,00	-44.169,40	-41.169,40
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-45.527,22	-40.502,00	-90.859,80	-50.357,80
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	962.278,90	1.023.830,48	1.002.030,68	-21.799,80
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	186.429,80	232.527,34	195.735,39	-36.791,95
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	362.013,60	416.201,92	377.166,45	-39.035,47
14	66	Abschreibungen	89.792,91	75.316,34	101.347,39	26.031,05
16	73	Steueraufw. einschl. Aufw. aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	756,52	1.100,00	768,25	-331,75
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	842,17	507,00	922,25	415,25
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	1.602.226,78	1.749.483,08	1.677.970,41	-71.512,67
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)	1.556.699,56	1.708.981,08	1.587.110,61	-121.870,47
21	56, 57	Finanzerträge	-254,00	-150,00	-783,71	-633,71
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./. Nr. 22)	-254,00	-150,00	-783,71	-633,71
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	1.556.445,56	1.708.831,08	1.586.326,90	-122.504,18
25	59	Außerordentliche Erträge	-7.334,10	-200,00	-13.050,08	-12.850,08
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	8.031,19		2.151,03	2.151,03
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./. Nr. 26)	697,09	-200,00	-10.899,05	-10.699,05
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	1.557.142,65	1.708.631,08	1.575.427,85	-133.203,23
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-225.773,00	-169.125,00	-297.574,40	-128.449,40
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	51.584,16	44.583,00	59.748,35	15.165,35
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-174.188,84	-124.542,00	-237.826,05	-113.284,05
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	1.382.953,81	1.584.089,08	1.337.601,80	-246.487,28

Die Ergebnisverbesserung im Produktbereich 01 ist im Wesentlichen auf höhere sonstige ordentliche Erträge (Auflösung der Rückstellungen für Stellenbewertung 30.000,00 €), geringere Personalaufwendungen, geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung und höhere Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen (Erlöse Bauhof) zurückzuführen.

3.10.2 Budget 02 Sicherheit und Ordnung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

65.412,36 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-33.472,24	-42.786,33	-36.621,49	6.164,84
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-2.357,86	-4.725,00	-9.588,21	-4.863,21
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-16.210,75	-17.259,08	-16.034,00	1.225,08
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-1.377,19			
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-53.418,04	-64.770,41	-62.243,70	2.526,71
\		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	1.920,48	2.650,00	1.474,05	-1.175,95
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	163.970,26	174.819,52	165.823,83	-8.995,69
14	66	Abschreibungen	83.196,04	57.378,02	83.384,72	26.006,70
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	6.603,13	6.980,00	8.209,97	1.229,97
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	585,00	896,00	355,00	-541,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	256.274,91	242.723,54	259.247,57	16.524,03
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	202.856,87	177.953,13	197.003,87	19.050,74
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	202.856,87	177.953,13	197.003,87	19.050,74
25	59	Außerordentliche Erträge			-58,39	-58,39
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			4.583,69	4.583,69
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)			4.525,30	4.525,30
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	202.856,87	177.953,13	201.529,17	23.576,04
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	32.515,12	2.379,00	44.215,32	41.836,32
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	32.515,12	2.379,00	44.215,32	41.836,32
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	235.371,99	180.332,13	245.744,49	65.412,36

Die Ergebnisverschlechterung ist im Wesentlichen auf höhere Abschreibungen sowie Kosten aus internen Leistungsbeziehungen (nicht geplanter Löschwasseranteil, der als Vorteil der Allgemeinheit dem Produkt Wasserversorgung gutzuschreiben ist) zurückzuführen.

3.10.3 Budget 04 Kultur und Wissenschaft

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

1.513,83 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-6,00	-100,00	-4,00	96,00
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-18,00			
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-1.666,00	-671,00	-1.666,00	-995,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.690,00	-771,00	-1.670,00	-899,00
\		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.308,19	2.458,00	1.374,44	-1.083,56
14	66	Abschreibungen	11.431,00	9.017,00	11.430,00	2.413,00
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	18.102,38	19.861,00	17.741,73	-2.119,27
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	31.841,57	31.336,00	30.546,17	-789,83
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	30.151,57	30.565,00	28.876,17	-1.688,83
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	30.151,57	30.565,00	28.876,17	-1.688,83
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			175,00	175,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)			175,00	175,00
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	30.151,57	30.565,00	29.051,17	-1.513,83
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen				
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	30.151,57	30.565,00	29.051,17	-1.513,83

Die Ergebnisverbesserung ist im Wesentlichen auf geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Gebäudeversicherung und Strom) sowie geringere Aufwendungen für Zuweisungen (Vereinsförderung) zurückzuführen.

3.10.4 Budget 05 Soziale Leistungen

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

7.827,52 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-93.329,28	-93.329,33	-93.329,28	0,05
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-15.338,76	-15.339,00	-15.338,76	0,24
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-25.953,00	-26.036,00	-25.952,00	84,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge			-598,98	-598,98
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-134.621,04	-134.704,33	-135.219,02	-514,69
\		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.317,77	12.300,00	5.599,54	-6.700,46
14	66	Abschreibungen	54.247,00	54.591,00	54.248,00	-343,00
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	2.887,85	3.712,00	3.436,39	-275,61
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	74.452,62	70.603,00	63.283,93	-7.319,07
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-60.168,42	-64.101,33	-71.935,09	-7.833,76
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-60.168,42	-64.101,33	-71.935,09	-7.833,76
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)				
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-60.168,42	-64.101,33	-71.935,09	-7.833,76
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	767,25	1.028,00	1.034,24	6,24
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	767,25	1.028,00	1.034,24	6,24
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-59.401,17	-63.073,33	-70.900,85	-7.827,52

Die Ergebnisverbesserung ist im Wesentlichen auf geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Instandhaltungen Sozialstation Maria Hilf) zurückzuführen.

3.10.5 Budget 06 Kinder-/Jugend- und Familienhilfe

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

149.137,49 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-107.807,25	-108.943,00	-114.626,25	-5.683,25
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-52.517,93	-57.105,00	-96.942,27	-39.837,27
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-246.041,21	-168.262,00	-254.854,72	-86.592,72
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-2.793,00	-2.918,00	-3.311,00	-393,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-409.159,39	-337.228,00	-469.734,24	-132.506,24
\		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	546.304,29	645.574,71	599.026,44	-46.548,27
12	644-646	Versorgungsaufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	69.085,90	114.905,92	86.732,53	-28.173,39
14	66	Abschreibungen	64.964,00	65.146,01	66.310,00	1.163,99
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	803.485,39	803.290,60	861.203,91	57.913,31
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	30,74	15,30	66,98	51,68
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	1.483.870,32	1.628.932,54	1.613.339,86	-15.592,68
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	1.074.710,93	1.291.704,54	1.143.605,62	-148.098,92
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	1.074.710,93	1.291.704,54	1.143.605,62	-148.098,92
25	59	Außerordentliche Erträge	-7,80			
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			8.239,24	8.239,24
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-7,80		8.239,24	8.239,24
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	1.074.703,13	1.291.704,54	1.151.844,86	-139.859,68
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	31.821,50	33.350,00	24.072,19	-9.277,81
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	31.821,50	33.350,00	24.072,19	-9.277,81
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	1.106.524,63	1.325.054,54	1.175.917,05	-149.137,49

Die Ergebnisverbesserung ist im Wesentlichen auf höhere Kostenerstattungen anderer Kommunen gem. § 28 HKJGB (Pos. 03) sowie die höhere Förderung des Landes und des Kreises für Kinderbetreuung (Betriebskostenzuschuss, Freistellung letztes Kindergartenjahr) zurückzuführen.

3.10.6 Budget 08 Sportförderung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

30.282,87 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-120,00		-40,00	-40,00
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-115,00	-115,00	-115,00	
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-1.245,00	-1.247,00	-1.245,00	2,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-57,00	-100,00	-103,00	-3,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.537,00	-1.462,00	-1.503,00	-41,00
\		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	567,02	2.100,00	604,76	-1.495,24
14	66	Abschreibungen	21.001,00	42.298,00	20.837,00	-21.461,00
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	1.437,19	9.400,00	5.609,19	-3.790,81
16	73	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	40.025,64	40.000,00	36.076,06	-3.923,94
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	63.030,85	93.798,00	63.127,01	-30.670,99
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	61.493,85	92.336,00	61.624,01	-30.711,99
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	61.493,85	92.336,00	61.624,01	-30.711,99
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)				
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	61.493,85	92.336,00	61.624,01	-30.711,99
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	674,25	472,00	901,12	429,12
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	674,25	472,00	901,12	429,12
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	62.168,10	92.808,00	62.525,13	-30.282,87

Die Ergebnisverbesserung ist im Wesentlichen auf geringere Abschreibungen zurückzuführen.

3.10.7 Budget 09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

56.985,78 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-15.689,21			
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-6.992,45	-6.577,00	-6.619,00	-42,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-22.681,66	-6.577,00	-6.619,00	-42,00
\		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	64.596,39	60.200,00	20.320,15	-39.879,85
14	66	Abschreibungen	39.163,00	68.254,93	51.191,00	-17.063,93
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	103.759,39	128.454,93	71.511,15	-56.943,78
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	81.077,73	121.877,93	64.892,15	-56.985,78
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	81.077,73	121.877,93	64.892,15	-56.985,78
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)				
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	81.077,73	121.877,93	64.892,15	-56.985,78
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	81.077,73	121.877,93	64.892,15	-56.985,78

Die Ergebnisverbesserung ist auf geringeren Abschreibungen und geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Bauleitplanung) zurückzuführen.

3.10.8 Budget 10 Bauen und Wohnen

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

1.148,18 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)				
\		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	480,89	1.700,00	779,82	-920,18
14	66	Abschreibungen	2.134,00	2.135,00	1.907,00	-228,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	2.614,89	3.835,00	2.686,82	-1.148,18
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	2.614,89	3.835,00	2.686,82	-1.148,18
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	2.614,89	3.835,00	2.686,82	-1.148,18
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	2.614,89	3.835,00	2.686,82	-1.148,18
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	2.614,89	3.835,00	2.686,82	-1.148,18

Die Ergebnisverbesserung ist im Wesentlichen auf geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Denkmalpflege) zurückzuführen.

3.10.9 Budget 11 Ver- und Entsorgung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

2.834,79 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.771.554,04	-1.903.667,96	-1.981.540,52	-77.872,56
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-31.736,10	-59.657,00	-19.906,66	39.750,34
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-28.000,00		-28.000,00	-28.000,00
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-337.967,43	-338.058,63	-334.544,55	3.514,08
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-560,00			
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-2.169.817,57	-2.301.383,59	-2.363.991,73	-62.608,14
\		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	211.278,33	222.502,32	237.987,25	15.484,93
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	360.862,48	687.569,00	540.621,90	-146.947,10
14	66	Abschreibungen	823.284,05	811.541,29	784.885,73	-26.655,56
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	136.000,00	128.400,00	175.769,39	47.369,39
16	73	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	206.373,80	211.000,00	207.734,20	-3.265,80
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	200,83	210,00	61,17	-148,83
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	1.737.999,49	2.061.222,61	1.947.059,64	-114.162,97
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-431.818,08	-240.160,98	-416.932,09	-176.771,11
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-431.818,08	-240.160,98	-416.932,09	-176.771,11
25	59	Außerordentliche Erträge	-1.636,88			
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	-524,55		12.786,87	12.786,87
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-2.161,43		12.786,87	12.786,87
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-433.979,51	-240.160,98	-404.145,22	-163.984,24
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-219.755,28	-283.179,00	-292.774,98	-9.595,98
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	716.191,53	621.718,00	792.463,43	170.745,43
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	496.436,25	338.539,00	499.688,45	161.149,45
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	62.456,74	98.378,02	95.543,23	-2.834,79

Der Überschuss im ordentlichen Ergebnis in diesem Produktbereich wird durch die höheren Kosten der internen Leistungsbeziehungen (kalkulatorische Verzinsung Anlagevermögen Wasserversorgung) reduziert, weitere Erläuterungen geben die im Folgenden dargestellten Ergebnisse auf Produktebene.

Das Ergebnis des Produktbereiches 11 Ver- und Entsorgung setzt sich wie folgt zusammen:

Produkt	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
110301	Wasserversorgung	9.801,64	69.385,83	154.433,49	85.047,66
110601	Abfallbeseitigung	8.594,75	3.978,00	10.352,64	6.374,64
110701	Abwasserbeseitigung	44.060,35	25.014,19	-69.242,90	-94.257,09

3.10.9.1 Produkt 110301 Wasserversorgung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

85.047,66 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-615.967,11	-681.680,00	-727.963,11	-46.283,11
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-30.538,20	-16.000,00	-13.495,57	2.504,43
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-35.607,10	-41.952,75	-34.714,14	7.238,61
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-560,00			
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-682.672,41	-739.632,75	-776.172,82	-36.540,07
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	107.946,35	115.704,29	121.996,09	6.291,80
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	161.788,41	371.245,00	329.496,65	-41.748,35
14	66	Abschreibungen	158.292,05	192.659,29	158.600,86	-34.058,43
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	136.000,00	128.400,00	175.769,39	47.369,39
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	200,83	210,00	61,17	-148,83
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	564.227,64	808.218,58	785.924,16	-22.294,42
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-118.444,77	68.585,83	9.751,34	-58.834,49
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-118.444,77	68.585,83	9.751,34	-58.834,49
25	59	Außerordentliche Erträge	-1.636,88			
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	-524,55		12.771,95	12.771,95
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-2.161,43		12.771,95	12.771,95
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-120.606,20	68.585,83	22.523,29	-46.062,54
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-123.074,03	-199.847,00	-165.579,80	34.267,20
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	253.481,87	200.647,00	297.490,00	96.843,00
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	130.407,84	800,00	131.910,20	131.110,20
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	9.801,64	69.385,83	154.433,49	85.047,66

Der ordentliche Jahresüberschuss liegt durch höhere Benutzungsgebühren, geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (im Wesentlichen Instandhaltungen) sowie geringere Abschreibungen und Kostenerstattungen 58.834,49 € über dem Ansatz, das Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen, die 131.110,20 € über dem Ansatz liegen (im Wesentlichen nicht geplante Verzinsung des Anlagekapitals gemäß Gebührenkalkulation), fällt jedoch dadurch schlechter als geplant aus.

3.10.9.2 Produkt 110601 Abfallbeseitigung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

6.374,64 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)				
		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		250,00		-250,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)		250,00		-250,00
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)		250,00		-250,00
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)		250,00		-250,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)				
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)		250,00		-250,00
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	8.594,75	3.728,00	10.352,64	6.624,64
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	8.594,75	3.728,00	10.352,64	6.624,64
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	8.594,75	3.978,00	10.352,64	6.374,64

Die Veränderungen resultieren aus höheren Kosten aus internen Leistungsbeziehungen (Aufwand Gemeindevald und Bauhof).

3.10.9.3 Produkt 110701 Abwasserbeseitigung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

94.257,09 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.155.586,93	-1.221.987,96	-1.253.577,41	-31.589,45
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-1.197,90	-43.657,00	-6.411,09	37.245,91
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-28.000,00		-28.000,00	-28.000,00
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-302.360,33	-296.105,88	-299.830,41	-3.724,53
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.487.145,16	-1.561.750,84	-1.587.818,91	-26.068,07
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	103.331,98	106.798,03	115.991,16	9.193,13
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	199.074,07	316.074,00	211.125,25	-104.948,75
14	66	Abschreibungen	664.992,00	618.882,00	626.284,87	7.402,87
16	73	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	206.373,80	211.000,00	207.734,20	-3.265,80
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	1.173.771,85	1.252.754,03	1.161.135,48	-91.618,55
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-313.373,31	-308.996,81	-426.683,43	-117.686,62
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-313.373,31	-308.996,81	-426.683,43	-117.686,62
25	59	Außerordentliche Erträge				
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			14,92	14,92
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)			14,92	14,92
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-313.373,31	-308.996,81	-426.668,51	-117.671,70
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-96.681,25	-83.332,00	-127.195,18	-43.863,18
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	454.114,91	417.343,00	484.620,79	67.277,79
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	357.433,66	334.011,00	357.425,61	23.414,61
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	44.060,35	25.014,19	-69.242,90	-94.257,09

Die Ergebnisverbesserung resultiert im Wesentlichen aus geringeren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung Pos. 13 (im Wesentlichen Gemeindeanteil Regenwasser).

3.10.10 Budget 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

88.740,42 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00	
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-132,90	-1.000,00	-2.034,98	-1.034,98
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-302.352,78	-265.093,91	-264.201,22	892,69
09	53	Sonstige ordentliche Erträge			-160,77	-160,77
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-304.485,68	-268.093,91	-268.396,97	-303,06
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	59.802,69	62.536,78	69.343,16	6.806,38
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	206.378,43	131.104,00	244.745,76	113.641,76
14	66	Abschreibungen	460.837,81	534.482,97	509.101,68	-25.381,29
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	727.018,93	728.123,75	823.190,60	95.066,85
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	422.533,25	460.029,84	554.793,63	94.763,79
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	422.533,25	460.029,84	554.793,63	94.763,79
25	59	Außerordentliche Erträge	-579,60	-1.500,00	-29.507,93	-28.007,93
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			75,08	75,08
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-579,60	-1.500,00	-29.432,85	-27.932,85
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	421.953,65	458.529,84	525.360,78	66.830,94
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-47.492,00	-36.533,00	-62.853,12	-26.320,12
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	32.286,50	8.500,00	56.729,60	48.229,60
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-15.205,50	-28.033,00	-6.123,52	21.909,48
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	406.748,15	430.496,84	519.237,26	88.740,42

Geringeren Abschreibungen stehen höhere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (im Wesentlichen Oberflächenwasser gem. Gebührenkalkulation plus 84.646,25 €, da im Produkt 1107 geplant) und höhere Kosten aus internen Leistungsbeziehungen (Kosten ILV Bauhof) gegenüber und führen zu einer Ergebnisverschlechterung.

3.10.11 Budget 13 Natur und Landschaftspflege

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

40.739,23 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-331.624,22	-291.400,00	-304.236,51	-12.836,51
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-20.144,50	-25.300,00	-39.598,90	-14.298,90
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen		-800,00		800,00
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-9.524,16	-904,00	-903,60	0,40
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-27.816,00	-30.838,00	-32.226,00	-1.388,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-100,00		-7.015,68	-7.015,68
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-389.208,88	-349.242,00	-383.980,69	-34.738,69
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	144.181,60	155.585,40	134.120,66	-21.464,74
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	297.923,08	235.227,00	284.504,69	49.277,69
14	66	Abschreibungen	52.861,00	60.946,36	77.340,60	16.394,24
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	6.518,90	6.650,00	6.614,30	-35,70
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	869,84	800,00	1.128,17	328,17
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	502.354,42	459.208,76	503.708,42	44.499,66
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)	113.145,54	109.966,76	119.727,73	9.760,97
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./. Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	113.145,54	109.966,76	119.727,73	9.760,97
25	59	Außerordentliche Erträge	-145,26	-10.200,00	-6.456,22	3.743,78
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			550,00	550,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./. Nr. 26)	-145,26	-10.200,00	-5.906,22	4.293,78
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	113.000,28	99.766,76	113.821,51	14.054,75
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-30.721,00	-31.756,00	-44.032,00	-12.276,00
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	172.623,50	162.532,00	201.492,48	38.960,48
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	141.902,50	130.776,00	157.460,48	26.684,48
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	254.902,78	230.542,76	271.281,99	40.739,23

Das Ergebnis des Produktbereiches 13 Natur und Landschaftspflege setzt sich wie folgt zusammen:

Produkt	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
130101	Grünflächenverwaltung	151.229,98	124.017,00	173.959,10	49.942,10
130201	Gewässerverwaltung	19.525,02	11.828,00	14.683,44	2.855,44
130301	Friedhofsverwaltung	76.971,37	116.406,00	83.500,25	-32.905,75
130401	Natur- und Landschaftspflege	9.103,24	10.350,00	9.781,01	-568,99
130501	Forstverwaltung	-30.994,92	-56.948,24	-75.628,71	-18.680,47
130502	Verwalt. d. Feld- und Wirtschaftswege, Jagdverwaltung	29.068,09	24.890,00	64.986,90	40.096,90

3.10.11.1 Produkt 130101 Grünflächenverwaltung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

49.942,10 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	48.170,48	39.500,00	47.867,97	8.367,97
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	48.170,48	39.500,00	47.867,97	8.367,97
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	48.170,48	39.500,00	47.867,97	8.367,97
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	48.170,48	39.500,00	47.867,97	8.367,97
25	59	Außerordentliche Erträge		-8.000,00	-4.868,23	3.131,77
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)		-8.000,00	-4.868,23	3.131,77
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	48.170,48	31.500,00	42.999,74	11.499,74
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	103.059,50	92.517,00	130.959,36	38.442,36
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	103.059,50	92.517,00	130.959,36	38.442,36
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	151.229,98	124.017,00	173.959,10	49.942,10

Die Ergebnisverschlechterung ist auf höhere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Mäharbeiten) sowie höhere Kosten aus internen Leistungsbeziehungen (Aufwand Bauhof) zurückzuführen.

3.10.11.2 Produkt 130201 Gewässerverwaltung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

2.855,44 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-26.984,00	-30.351,00	-26.983,00	3.368,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-26.984,00	-30.351,00	-26.983,00	3.368,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.482,27	4.050,00	3.565,48	-484,52
14	66	Abschreibungen	29.356,00	32.515,00	29.356,00	-3.159,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	31.838,27	36.565,00	32.921,48	-3.643,52
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	4.854,27	6.214,00	5.938,48	-275,52
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	4.854,27	6.214,00	5.938,48	-275,52
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)				
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	4.854,27	6.214,00	5.938,48	-275,52
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	14.670,75	5.614,00	8.744,96	3.130,96
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	14.670,75	5.614,00	8.744,96	3.130,96
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	19.525,02	11.828,00	14.683,44	2.855,44

Die Ergebnisverschlechterung ist auf höhere Kosten aus internen Leistungsbeziehungen (ILV Bauhof) zurückzuführen.

3.10.11.3 Produkt 130301 Friedhofs- und Bestattungswesen

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

32.905.,75 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-8.793,90	-6.400,00		6.400,00
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-20.034,00	-25.300,00	-39.598,90	-14.298,90
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-903,60	-904,00	-903,60	0,40
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-100,00			
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-29.831,50	-32.604,00	-40.502,50	-7.898,50
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	9.656,34	40.826,00	13.889,91	-26.936,09
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	38.553,03	44.627,00	39.507,72	-5.119,28
14	66	Abschreibungen	12.722,00	16.591,00	19.172,00	2.581,00
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	100,00	100,00	100,00	
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	61.031,37	102.144,00	72.669,63	-29.474,37
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	31.199,87	69.540,00	32.167,13	-37.372,87
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	31.199,87	69.540,00	32.167,13	-37.372,87
25	59	Außerordentliche Erträge		-2.200,00		2.200,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)		-2.200,00		2.200,00
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	31.199,87	67.340,00	32.167,13	-35.172,87
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen		-7.271,00		7.271,00
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	45.771,50	56.337,00	51.333,12	-5.003,88
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	45.771,50	49.066,00	51.333,12	2.267,12
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	76.971,37	116.406,00	83.500,25	-32.905,75

Die Ergebnisverbesserung im Friedhofs- und Bestattungswesen ist im Wesentlichen auf geringere Personalaufwendungen, geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Grabherstellung) und geringere Kosten aus internen Leistungsbeziehungen (ILV Bauhof) zurückzuführen.

3.10.11.4 Produkt 130401 Natur- und Landschaftspflege

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

568,99 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)				
		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.684,34	3.800,00	2.716,71	-1.083,29
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	6.418,90	6.550,00	6.514,30	-35,70
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	9.103,24	10.350,00	9.231,01	-1.118,99
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	9.103,24	10.350,00	9.231,01	-1.118,99
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	9.103,24	10.350,00	9.231,01	-1.118,99
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			550,00	550,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)			550,00	550,00
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	9.103,24	10.350,00	9.781,01	-568,99
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen				
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	9.103,24	10.350,00	9.781,01	-568,99

Die Ergebnisverbesserung ist im Wesentlichen auf geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Rattenbekämpfung) zurückzuführen.

3.10.11.5 Produkt 130501 Forstverwaltung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

14.469,04 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-296.430,32	-261.000,00	-293.511,51	-32.511,51
09	53	Sonstige ordentliche Erträge			-7.015,68	-7.015,68
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-296.430,32	-261.000,00	-300.527,19	-39.527,19
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	134.525,26	114.759,40	120.230,75	5.471,35
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	147.798,56	98.950,00	130.944,60	31.994,60
14	66	Abschreibungen	4.614,00	6.356,36	7.011,60	655,24
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	869,84	800,00	1.128,17	328,17
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	287.807,66	220.865,76	259.315,12	38.449,36
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-8.622,66	-40.134,24	-41.212,07	-1.077,83
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-8.622,66	-40.134,24	-41.212,07	-1.077,83
25	59	Außerordentliche Erträge	-145,26			
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-145,26			
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-8.767,92	-40.134,24	-41.212,07	-1.077,83
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-30.721,00	-24.485,00	-44.032,00	-19.547,00
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	8.494,00	7.671,00	9.615,36	1.944,36
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-22.227,00	-16.814,00	-34.416,64	-17.602,64
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-30.994,92	-56.948,24	-75.628,71	-18.680,47

Die Ergebnisverschlechterung ist im Wesentlichen auf höhere Erträge Holzverkauf, denen höhere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Fremdleistung wie Rückeleistungen) gegenüberstehen, die Versicherungserstattungen (Pos. 09) sowie höhere Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen (Verrechnung von Leistungen für andere Produkte wie z. B. Friedhofsverwaltung) zurückzuführen.

3.10.11.6 Produkt 130502 Verwaltung der Feld- + Wirtschaftswege/ Jagdverwaltung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

36.521,90 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-26.400,00	-24.000,00	-10.725,00	13.275,00
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-110,50			
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen		-800,00		800,00
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-8.620,56			
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-832,00	-487,00	-5.243,00	-4.756,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-35.963,06	-25.287,00	-15.968,00	9.319,00
		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	58.234,40	44.300,00	59.902,21	15.602,21
14	66	Abschreibungen	6.169,00	5.484,00	21.801,00	16.317,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	64.403,40	49.784,00	81.703,21	31.919,21
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	28.440,34	24.497,00	65.735,21	41.238,21
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	28.440,34	24.497,00	65.735,21	41.238,21
26	79	Außerordentliche Aufwendungen				
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)			-1.587,99	-1.587,99
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	28.440,34	24.497,00	64.147,22	39.650,22
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	627,75	393,00	839,68	446,68
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	627,75	393,00	839,68	446,68
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	29.068,09	24.890,00	64.986,90	40.096,90

Die Ergebnisverschlechterung ist neben geringeren Erträgen Jagdpacht (Pos. 01) im Wesentlichen auf höhere Aufwendungen für die Instandhaltung und Unterhaltung der Feldwege (Pos. 13 Sach- und Dienstleistung) sowie höhere Abschreibungen (bedingt durch die Fertigstellung des Feldwegeprogramms – denen höhere Erträge aus der Auflösung von Sonderposten gegenüberstehen) zurückzuführen.

3.10.12 Budget 15 Wirtschaft und Tourismus

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

235.221,36 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.003.201,10	-955.100,00	-931.732,22	23.367,78
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-6.397,40	-10.714,00	-9.910,77	803,23
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-1.803,67	-1.750,00	-8.390,86	-6.640,86
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u.-beiträgen	-8.563,00	-13.519,00	-9.000,00	4.519,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-21.679,64	-13.124,00	-20.922,12	-7.798,12
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.041.644,81	-994.207,00	-979.955,97	14.251,03
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	68.609,05	67.639,83	78.049,05	10.409,22
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	80.201,15	109.698,48	77.129,50	-32.568,98
14	66	Abschreibungen	106.714,71	107.814,64	103.112,00	-4.702,64
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	615,00	615,00	615,00	
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.860,05	5.000,00	7.208,54	2.208,54
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	257.999,96	290.767,95	266.114,09	-24.653,86
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-783.644,85	-703.439,05	-713.841,88	-10.402,83
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-783.644,85	-703.439,05	-713.841,88	-10.402,83
25	59	Außerordentliche Erträge	-181.701,08	-41.940,00	-17.467,15	24.472,85
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	129.039,24		195.201,72	195.201,72
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-52.661,84	-41.940,00	177.734,57	219.674,57
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-836.306,69	-745.379,05	-536.107,31	209.271,74
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-48.910,25	-45.760,00	-64.419,84	-18.659,84
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	48.088,75	29.778,00	74.387,46	44.609,46
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-821,50	-15.982,00	9.967,62	25.949,62
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-837.128,19	-761.361,05	-526.139,69	235.221,36

Die Ergebnisverschlechterung in diesem Produktbereich ist im Wesentlichen durch geringere privatrechtliche Leistungsentgelte (im Wesentlichen Nutzungsrechte Deponie) und außerordentliche Aufwendungen in Höhe von 195.201,72 € (Grundstücksverkauf Investzentrum unter Buchwert sowie Überlassung eines Grundstücks an die BRD) verursacht.

3.10.13 Budget 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

704.496,77 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2016	Fortg. Ans. HHJ 2017	Erg. des HHHJ 2017	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-4.083.903,11	-4.112.960,81	-4.472.843,29	-359.882,48
06	547	Erträge aus Transferleistungen	-165.939,15	-180.269,15	-180.545,43	-276,28
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-1.898.999,00	-1.936.724,00	-1.935.738,00	986,00
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-98.367,16	-108.731,00	-116.716,00	-7.985,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-144.412,94	-152.510,00	-145.386,49	7.123,51
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-6.391.621,36	-6.491.194,96	-6.851.229,21	-360.034,25
		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.635,75	1.494,67	432,73	-1.061,94
14	66	Abschreibungen	84.455,15	824,00	51.655,66	50.831,66
16	73	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	3.578.796,34	3.588.387,96	3.723.704,36	135.316,40
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.815,36	19.800,00	12.640,64	-7.159,36
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	3.680.702,60	3.610.506,63	3.788.433,39	177.926,76
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-2.710.918,76	-2.880.688,33	-3.062.795,82	-182.107,49
21	56, 57	Finanzerträge	-22.439,40	-27.600,83	-35.379,16	-7.778,33
22	77	Finanzaufwendungen	83.661,45	97.328,92	76.137,05	-21.191,87
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	61.222,05	69.728,09	40.757,89	-28.970,20
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-2.649.696,71	-2.810.960,24	-3.022.037,93	-211.077,69
25	59	Außerordentliche Erträge	-359,77		-30,10	-30,10
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	622.374,32		0,87	0,87
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	622.014,55		-29,23	-29,23
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-2.027.682,16	-2.810.960,24	-3.022.067,16	-211.106,92
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-513.901,03		-493.389,85	-493.389,85
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-513.901,03		-493.389,85	-493.389,85
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-2.541.583,19	-2.810.960,24	-3.515.457,01	-704.496,77

Die Ergebnisverbesserung ist im Wesentlichen auf höhere Gewerbesteuererträge (plus 129.089,00 €), höhere Gemeindeanteile Einkommen- und Umsatzsteuer (plus 231.361,58 €), denen höhere Steueraufwendungen gegenüberstehen, geringere Aufwendungen für Zinsen (Pos. 22) und nicht geplante Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen (kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals) zurückzuführen.

3.11 Teilfinanzhaushalte der Budgets

Teilfinanzhaushalte werden nur gezeigt, wenn im jeweiligen Budget investive Zahlungsströme im Berichtsjahr vorhanden sind.

3.11.1 Teilfinanzhaushalt Budget 01 Verwaltungssteuerung

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2016	Fortg. Ansatz HHJ 2017	Ergebnis HHJ 2017	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen				
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens			13.050,00	-13.050,00
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe			13.050,00	-13.050,00
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-108,00		-108,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-89.980,69	-23.000,00	-11.647,07	-11.352,93
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	-34.819,87	-263.721,00	-197.352,48	-66.368,52
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-124.800,56	-286.829,00	-208.999,55	-77.829,45
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-124.800,56	-286.829,00	-195.949,55	-90.879,45

Pos. 21:

Inzahlungnahme Unimog U300 und Verkauf gebrauchte Bandsäge

Pos. 25 und Pos. 26:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ausz. 2017
I010102011	Anschaffung von Geräten und Möbel	-10.321,94
I010102013	Erweiterung Rathaus 2015	-402,28
I010104004	Fahrzeuge Bauhof nach Fahrzeugkonzept	-170.489,68
I010104007	Erweiterung Bauhof	-11.244,79
I010104009	Kleingeräte Bauhof	-16.540,86

3.11.2 Teilfinanzhaushalt Budget 02 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2016	Fortg. Ansatz HHJ 2017	Ergebnis HHJ 2017	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen				
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens				
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe				
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-15.000,00		-15.000,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-1.063,46	-60.000,00	-62.154,56	2.154,56
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-4.245,92	-165.727,00	-1.969,33	-163.757,67
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-5.309,38	-240.727,00	-64.123,89	-176.603,11
	Saldo (Einzahlungen ./i. Auszahlungen)	-5.309,38	-240.727,00	-64.123,89	-176.603,11

Pos. 25 - 26:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ausz. 2017
I020301002	Ersatzbeschaffung ELW	-53.260,45
I020301003	Brandschutz Hochzone "Bei den Nußbäumen.."	-10.863,44

3.11.3 Teilfinanzhaushalt Budget 04 Kultur und Wissenschaft

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2016	Fortg. Ansatz HHJ 2017	Ergebnis HHJ 2017	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen				
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens				
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe				
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen				
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV		-9.000,00		-9.000,00
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen		-9.000,00		-9.000,00
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe		-9.000,00		-9.000,00
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)		-9.000,00		-9.000,00

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2017
I041101005	Alte Schule Aufzug Investitionszuschuss	-9.000,00

3.11.4 Teilfinanzhaushalt Budget 06 Kinder-/Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2016	Fortg. Ansatz HHJ 2017	Ergebnis HHJ 2017	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen				
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens				
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe				
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-29.016,00		-29.016,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-1.686,83	-29.000,00	-73.143,50	44.143,50
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-8.111,87	-116.651,00	-1.098,37	-115.552,63
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-9.798,70	-174.667,00	-74.241,87	-100.425,13
	Saldo (Einzahlungen ./i. Auszahlungen)	-9.798,70	-174.667,00	-74.241,87	-100.425,13

Pos. 25, 25 und 26:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ausz. 2017
I060405004	Bau von Kinderspielplätzen/Spielgeräten	-5.617,20
I060405012	Bobbycarstrecke Kindergarten Niedertiefenbach	-6.346,58
I060405016	Fenster u Sonnenschutz Kiga Niedertiefenbach	-61.179,72
I010102011	Anschaffung von Geräten und Möbeln Jugendraum	-1.098,37

3.11.5 Teilfinanzhaushalt Budget 08 Sportförderung

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2015	Fortg. Ansatz HHJ 2016	Ergebnis HHJ 2016	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen				
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens				
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens	10.000,00		10.000,00	-10.000,00
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	10.000,00		10.000,00	-10.000,00
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen				
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV				
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe				
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	10.000,00		10.000,00	-10.000,00

Pos. 22:

Tilgungsleistung für die gewährten Darlehen VfR Niedertiefenbach und TuS Obertiefenbach

3.11.6 Teilfinanzhaushalt Budget 09 Räumliche Planung und Entwicklung

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2016	Fortg. Ansatz HHJ 2017	Ergebnis HHJ 2017	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen			4.787,00	-4.787,00
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens				
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe			4.787,00	-4.787,00
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-19.900,00		-19.900,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-4.444,32			
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-31.367,39	-251.157,00	-32.456,51	-218.700,49
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	-31.367,39	-251.125,00	-32.456,51	-218.668,49
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-35.811,71	-271.057,00	-32.456,51	-238.600,49
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-35.811,71	-271.057,00	-27.669,51	-243.387,49

Pos. 20:

Zuschuss Kreis I090102004 Beselicher Netz

Pos. 26:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ausz. 2017
I090102002	Förderung des Wohnungsbaus in den Ortskernen	-32.456,51

3.11.7 Teilfinanzhaushalt Budget 11 Ver- und Entsorgung

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2016	Fortg. Ansatz HHJ 2017	Ergebnis HHJ 2017	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	290.871,36	140.810,00	126.483,13	14.326,87
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens				
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	290.871,36	140.810,00	126.483,13	14.326,87
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-1.662.248,00	-14.176,32	-1.648.071,68
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-270.340,48	-429.643,00	-250.389,18	-179.253,82
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV		-103.624,00	-12.650,40	-90.973,60
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-270.340,48	-2.195.515,00	-277.215,90	-1.918.299,10
	Saldo (Einzahlungen ./i. Auszahlungen)	20.530,88	-2.054.705,00	-150.732,77	-1.903.972,23

Pos. 20

Erschließungsbeiträge Wasser und Abwasser Im Neuental und Formosastraße sowie 6.203,07 € Hessenmobil für Regenüberlaufbecken B49 4 spuriger Ausbau.

Pos. 24, 25 + 26 betreffen folgende wesentliche Investitionen:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ausz. 2017
I110301032	Am Pfandgraben Wasserleitung	-3.570,00
I110301037	Schieberdrehschlüssel	-4.839,94
I110301038	Fliederweg Erneuerung	-892,50
I110301039	Bocksberg Erneuerung	-595,00
I110701023	Kanal Neubaugebiet Niedertiefenbach	-22.801,37
I110701038	Gewerbegebiet Regenüberlaufbecken IV Bau	-107.511,93
I110701041	Am Pfandgraben Kanal	-2.975,00
I110701047	Dorfplatz Die Brück HHH Kanal	-52.446,25
I110701049	Bocksberg Erneuerung	-595,00
I110701052	Kläranlage HHH 2. Rücklaufschlammpumpe	-1.634,95
I110701053	Drehkolbenpumpe	-6.175,51
I110701057	KHA Neubaugebiet Obertiefenbach/ In dem Eichweg 2	-3.697,93
I150202005	Blockheizkraftwerke BGH Obt Ntb u Schupbach	-23.910,00

3.11.8 Teilfinanzhaushalt Budget 12 Verkehrsflächen und Anlagen/ÖNPV

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2016	Fortg. Ansatz HHJ 2017	Ergebnis HHJ 2017	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	398.377,43	333.000,00	135.700,12	197.299,88
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens	630,30	1.500,00		1.500,00
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	399.007,73	334.500,00	135.700,12	198.799,88
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-53,09	-242.438,00	-13.713,34	-228.724,66
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-197.627,44	-2.047.382,00	-224.105,55	-1.823.276,45
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-63.160,20		-6.431,95	6.431,95
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	-35.865,81			
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. d. Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-260.840,73	-2.289.820,00	-244.250,84	-2.045.569,16
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	138.167,00	-1.955.320,00	-108.550,72	-1.846.769,28

Pos. 20

Anliegerbeiträge Straßen Im Neuental und FamosasträÙe und Zuschuss Land Dorfplatzgestaltung 14.316,00 €

Pos. 24, 25 und 26 betreffen im Wesentlichen folgende Investitionen:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ausz. 2017
I120101028	IndustriestraÙe Endausbau	-7.003,15
I120101029	Neues Wohnbaugebiet Obertiefenbach	-6.375,42
I120101030	Am Pfandgraben, Fertigstellung	-6.408,15
I120101031	Fliederweg, Fertigstellung	-6.628,30
I120101037	Bocksberg, Fertigstellung	-6.039,25
I120101042	Eiergarten Abriss und Planung	-91.231,24
I120101053	Dorfplatz die Brück Heckholzhausen	-119.224,00
I120102014	StraÙenbeleuchtung allgemein	-17.497,01
I120701002	Bushaltestellen behindertengerechter Ausbau	-7.669,37

3.11.9 Teilfinanzhaushalt Budget 13 Natur- und Landschaftspflege

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2016	Fortg. Ansatz HHJ 2017	Ergebnis HHJ 2017	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	124.290,32		53.290,92	-53.290,92
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens		8.000,00	4.365,00	3.635,00
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	124.290,32	8.000,00	57.655,92	-49.655,92
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-742.637,00	-61.979,10	-680.657,90
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-102.361,10	-247.256,00	-284.534,57	37.278,57
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-30.916,45			
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-133.277,55	-989.893,00	-346.513,67	-643.379,33
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-8.987,23	-981.893,00	-288.857,75	-693.035,25

Pos. 20 + 21:

Landesförderung Feldwegeprogramm und Verkauf Auf dem Acker

Wesentliche Investitionen Pos. 24, 25 und 26:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ausz. 2017
I130201005	Umsetzung EU Wasserrahmenrichtlinie	-38.160,32
I130301011	Neugestaltung Friedhöfe Beselich	-7.059,68
I130301015	Planungskosten Friedhofskonzept	-4.304,53
I130502001	Feldwegebau	-294.674,82

3.11.10 Teilfinanzhaushalt Budget 15 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2016	Fortg. Ansatz HHJ 2017	Ergebnis HHJ 2017	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	66.145,00		21.553,49	-21.553,49
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens	680.293,00	1.940,00	253.861,02	-251.921,02
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	746.438,00	1.940,00	275.414,51	-273.474,51
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-11.997,01	-1.312.231,00	-32.507,22	-1.279.723,78
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-587.245,56	-5.000,00	-166.367,77	161.367,77
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-809,00	-273.000,00		-273.000,00
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-600.051,57	-1.590.231,00	-198.874,99	-1.391.356,01
	Saldo (Einzahlungen ./i. Auszahlungen)	146.386,43	-1.588.291,00	76.539,52	-1.664.830,52

Pos. 20:

Landeszuschuss Energetische Sanierung BGH Heckholzhausen 2.300,00 €,
KIP Heizung BGH Niedertiefenbach 19.253,49 €

Pos. 21:

Grundstücksverkäufe (im Wesentlichen Im Neuental und Formosastraße)

Pos. 24:

Grundstücksankäufe

Pos. 25 + 26:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ausz. 2017
I150202010	Erneuerung Heizung BGH Niedertiefenbach	-37.154,95
I150202011	Erneuerung Heizung BGH Rathaus Obertiefenbach	-49.585,67
I150202012	Gas Brennwertkessel BGH Schupbach	-34.650,51
I150202013	Aufzug BGH Obertiefenbach	-19.917,27
I150202017	Licht und Tontechnik Niedertiefenbach	-17.887,40

3.11.11 Teilfinanzhaushalt Budget 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2016	Fortg. Ansatz HHJ 2017	Ergebnis HHJ 2017	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	69.000,00		101.591,83	-101.591,83
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens				
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen			86.011,02	-86.011,02
	Summe	69.000,00		187.602,85	-187.602,85
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen				
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV				
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-19.190,55		-5.897,65	5.897,65
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen	-344.688,65	-342.661,00	-344.804,88	2.143,88
	Summe	-363.879,20	-342.661,00	-350.702,53	8.041,53
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-294.879,20	-342.661,00	-163.099,68	-179.561,32

Pos. 20:

Investitionspauschale des Landes Hessen 66.000,00 €
 KIP Bundesförderung Heizung BGH Schupbach 24.854,50 €
 KIP Landesförderung Bobbycarbahn 10.737,33 €

Pos. 31:

Abruf von KIP-Darlehen Bobbycarbahn, Heizung BGH Schupbach, Heizung BGH
 Niedertiefenbach und Neuherstellung Platz Eiergarten 86.011,02 €

Pos. 27:

Auszahlungen KVR-Fonds

3.12 Ausblick über die zukünftige Entwicklung

Die Entwicklung des Jahres 2017 zeigt, dass die Haushaltslage der Gemeinde Beselich dank konsequenter Ausgabendisziplin stabilisiert werden konnte.

Kontokorrentkredite (Kassenkredite) mussten keine in Anspruch genommen werden. Zum Stichtag 31.12.2017 betragen die liquiden Mittel 6.070.658,28 €.

Der Anteil an der Gewerbesteuer an Steuern und steuerähnlichen Erträgen beträgt 11,32 % (Vorjahr 10,61 %) und zeigt, wie sehr diese Erträge von der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung abhängig sind.

Der Haushaltsplan 2018 wurde am 15.12.2017 von der Gemeindevertretung beschlossen.

4 RISIKOBERICHTERSTATTUNG

4.1 Besondere Geschäftsrisiken

4.1.1.1 Steuerentwicklung

Die ordentlichen Erträge belaufen sich im Jahr 2017 auf 11.524.526,11 €. Dabei entfallen auf die Steuerart Gewerbesteuer 1.318.535,00 € und auf den Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer 2.768.957,39 €. Dieses Verhältnis zeigt, dass die Gemeinde Beselich auf den Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer angewiesen und von deren Entwicklung abhängig ist.

Das Risiko für die Gemeinde Beselich besteht darin, dass der Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer stark von der allgemeinen wirtschaftlichen Lage und dem Konjunkturverlauf bestimmt werden.

4.1.1.2 Allgemeine Risiken

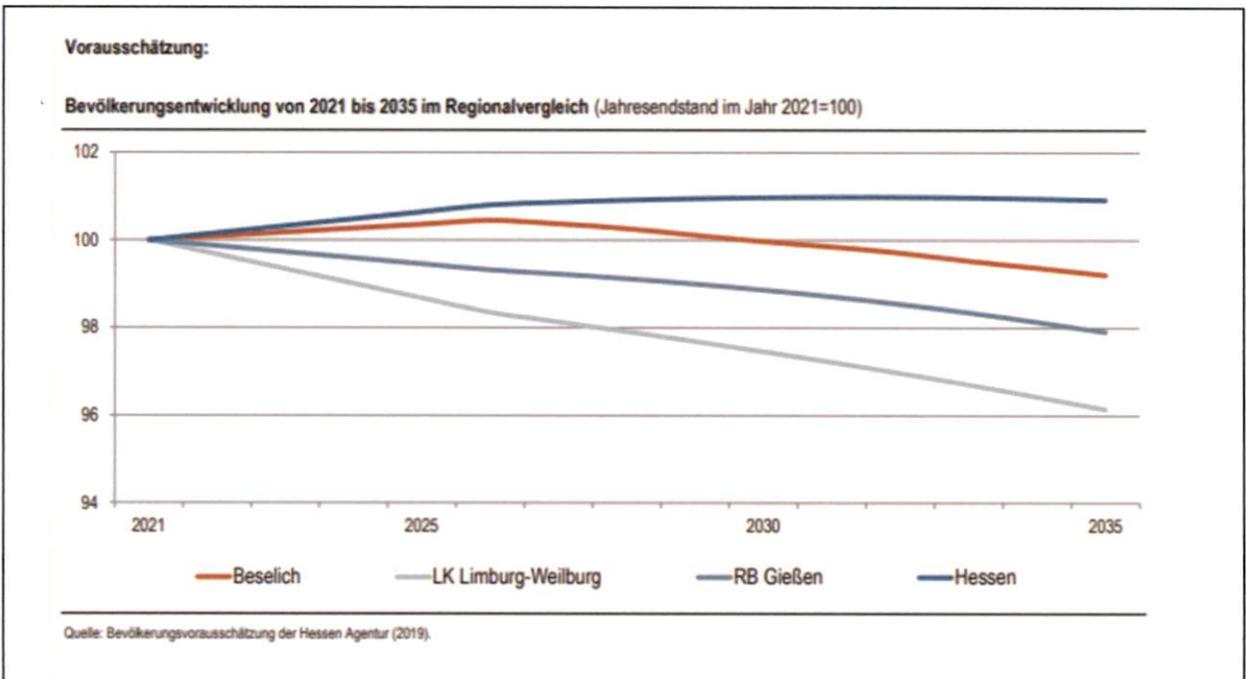
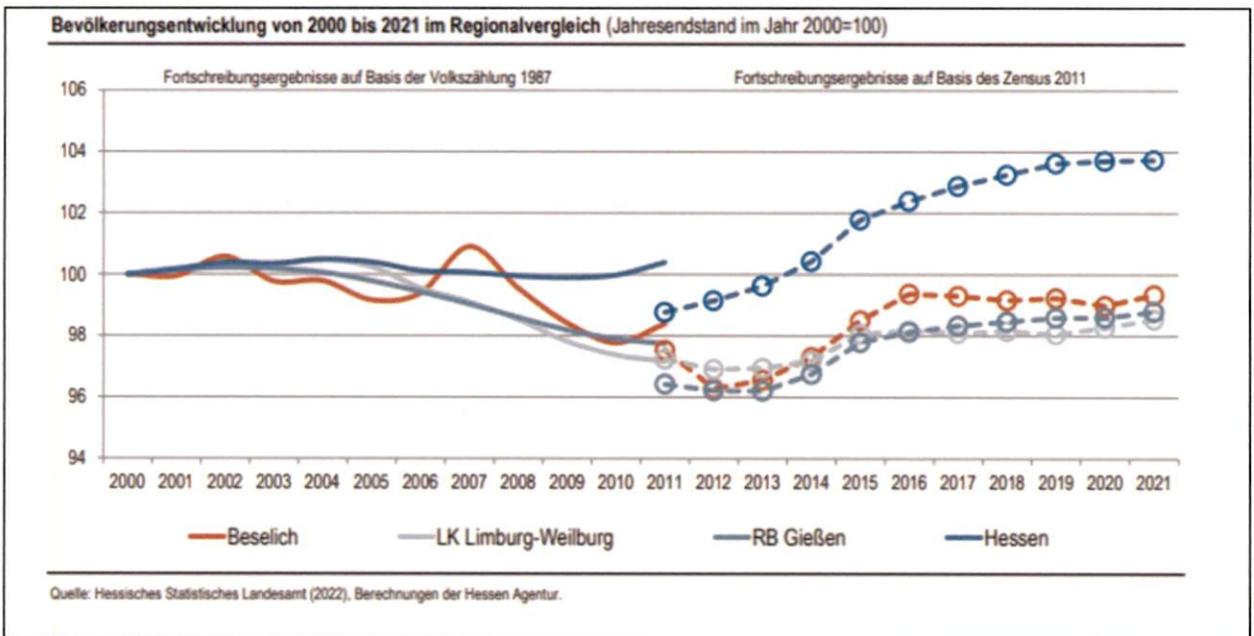
Die laufende Entwicklung (Haushaltsführung) wird über den Plan-Ist-Vergleich ständig überwacht.

Risiken aus derivativen Finanzinstrumenten bestehen nicht.

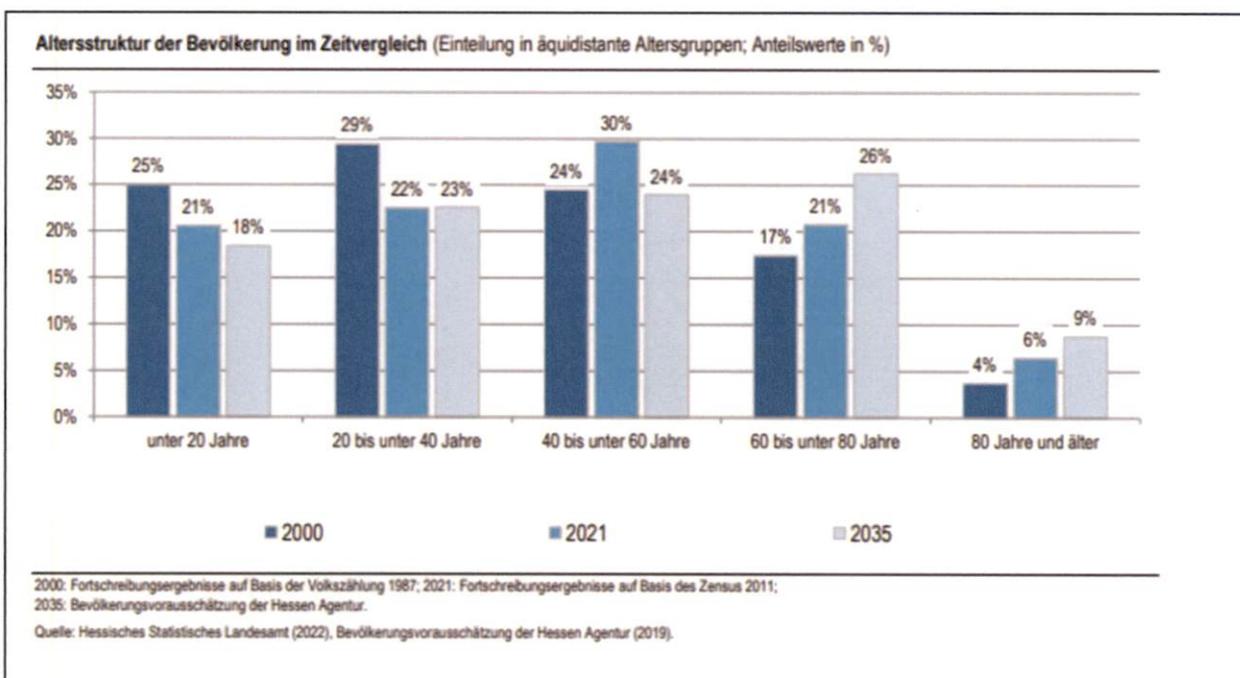
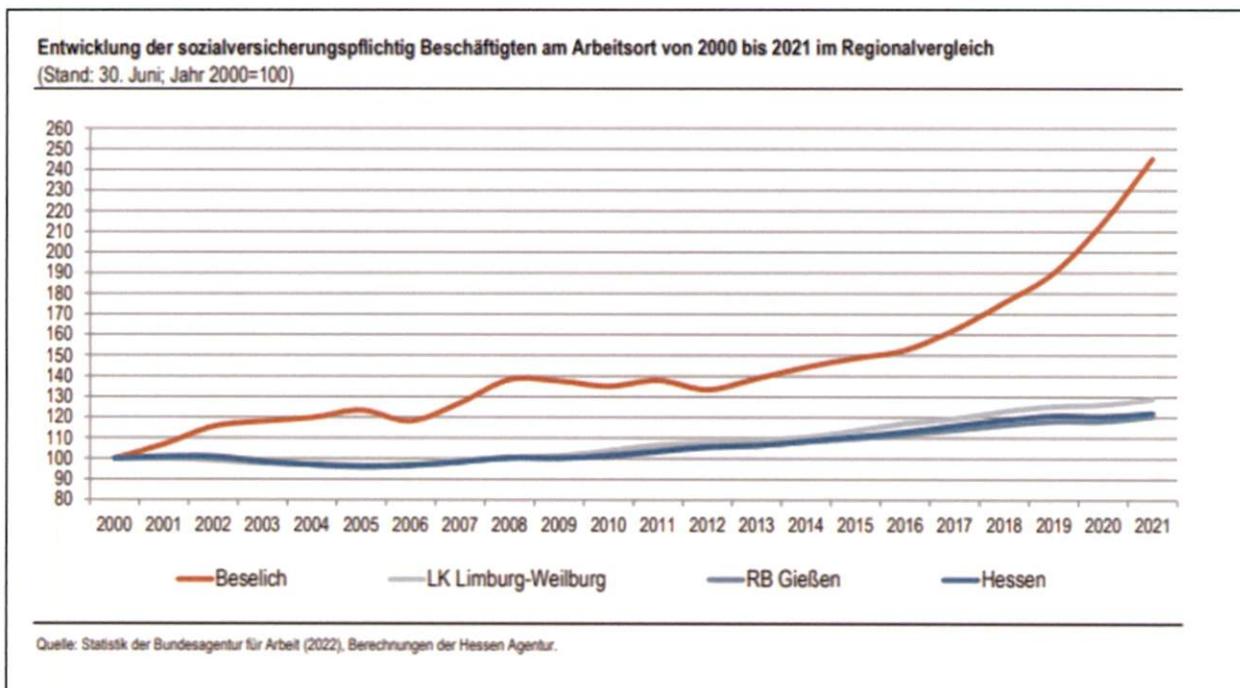
4.1.1.3 Demographische Entwicklung

Die Hessen Agentur hat im Auftrag des Hessischen Ministeriums für Wirtschaft, Verkehr und Landesentwicklung für alle hessischen Kommunen Daten und Indikatoren zusammengestellt und Bevölkerungsschätzungen bis zum Jahr 2030 vorgenommen. Basis dieser Schätzung sind die Beobachtungen im Zeitraum 2000 – 2013. Es handelt sich also um eine Status-quo-Fortschreibung der Vergangenheitsentwicklung. Die Vorausschätzungsergebnisse zeigen, welche Veränderungen bei der Bevölkerungszahl und der Altersstruktur langfristig zu erwarten sind, wenn die Entwicklung der vergangenen zehn Jahre auch in den nächsten 20 Jahren Gültigkeit hat.

Die Ergebnisse der Studie zeigen, dass in der Gemeinde Beselich die Bevölkerungszahlen steigen, und zwar in größerem Maße als im Landkreis Limburg-Weilburg. Höhere Einwohner bedeuten nicht nur höhere Zuweisungen des Landes sondern damit können auch Gebührensteigerungen vermieden werden, da die Infrastruktur für mehr Bürger aufrechterhalten werden muss. Nichts desto trotz dürfen die Augen nicht davor verschlossen werden, dass für 2035 ein Rückgang prognostiziert wird.



Besonders hervorzuheben ist die deutliche Steigerung der sozialversicherungspflichtigen Beschäftigten.



4.2 Risikosicherung

Für versicherbare Risiken hat die Gemeinde Beselich entsprechende Versicherungen abgeschlossen (Gebäude-, Kfz-, Unfall-, Spezial-, Straf-, Rechtsschutz-, Waldbrand-, bei Bedarf Ferienspiele-, Eigenschaden- und Haftpflichtversicherung) und ist Mitglied im kommunalen

Arbeitgeberverband. Die Personalabrechnung sowie die Verpflichtung gegenüber Steuer- und Sozialversicherungsbehörden werden durch das Kommunale Dienstleistungszentrum sichergestellt.

Die laufende finanzielle Entwicklung der Verwaltungstätigkeit wird über den Plan-Ist-Vergleich ständig überwacht. Hierzu ist in der Software für das Rechnungswesen eine Mittelprüfung installiert. Durch regelmäßige Informationen in Form von Budgetberichten an die Gemeindegremien ist sichergestellt, dass rechtzeitig auf wesentliche Veränderungen im Ertrags-, Aufwands- und Investitionsbereich reagiert werden kann.

Für den Bereich des Vergabewesens werden die Vergaberichtlinien auf der Grundlage der Vergabevorschriften und der Regelung von § 29 GemHVO eingehalten.

Die Grundstücksverwaltung erfolgt im Rahmen der Bau- und Liegenschaftsverwaltung durch den Gemeindevorstand. Abgeschlossene Kaufverträge werden in bestehenden Dokumentationen geführt.

Für das Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen wird das Produkt „newsystem Kommunal“ der Firma Axians Infoma GmbH mit Sitz in Ulm eingesetzt. Von der TÜV Informationstechnik GmbH wurde am 12.01.2018 das Zertifikat für das Modul Infoma newsystem, Version 7 erstellt. Der Vertrieb erfolgt in Hessen durch den Unternehmensverbund ekom21 GmbH bzw. KGRZ. Die Gemeinde Beselich wird durch die Geschäftsstelle der ekom21 in Gießen betreut.

Eine interne Revision existiert nicht. Die Umsetzung von Feststellungen und Empfehlungen durch das Rechnungsprüfungsamt wird bei der Aufstellung der Folgeabschlüsse überwacht. Die Prüfung erfolgt durch die Revision des Landkreises Limburg-Weilburg als zuständiges Rechnungsprüfungsamt gemäß § 129 der HGO. Die Kassenaufsicht obliegt dem Bürgermeister.

Die Umsatzsteuererklärungen und die Körperschaftsteuererklärung werden durch einen Steuerberater erstellt.

Das Rechnungswesen entspricht der Größe und den Anforderungen der Gemeinde Beselich. Das Produkt "newsystem kommunal" (NSK) ist über Hessen hinaus bundesweit im Einsatz.

4.3 Voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung.

Die Bevölkerungsentwicklung in der Gemeinde Beselich ist stabil. Da die Bevölkerungszahl zu den Verteilungsfaktoren des kommunalen Finanzausgleichs zählt, garantiert dies weiterhin die stetige Teilhabe an den Mitteln zur Kommunalfinanzierung. Während andere Kommunen vor der Frage des Rückbaus von Wohngebäuden und Infrastruktur stehen, zeigt die Prognose für die Gemeinde die Chance auf, eine stetige wirtschaftlich positive Entwicklung als leistungsstarke Kommune zu nehmen. Durch die Anziehungskraft des Rhein-Main-Gebietes als Ballungsraum besteht Bedarf an Wohnraum und die Herausforderung für die Gemeinde, Wohnen auch im Randgebiet des Rhein-Main-Gebietes attraktiv und bezahlbar anzubieten.

Die Ertragslage der Gemeinde ist abhängig von der Gewerbesteuer. Diese Steuerart sowie der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer werden stark von der allgemeinen wirtschaftlichen Lage und dem Konjunkturverlauf bzw. dem Erfolg einzelner großer Unternehmen bestimmt. Finanzielle Risiken können durch die Verlagerung von Aufgaben von Bund und Ländern an die Kommunen erwachsen, aber auch durch Leistungsgesetze, deren Finanzierung zu großen Teilen den Kommunen obliegt. Als Beispiel ist der Ausbau der Kinderbetreuung zu nennen, der ab der

Endausbaustufe 2017 und in der Folge zusätzliche Ergebnisbelastungen pro Jahr bedeutet, die durch Steuern, Gebühren oder Einsparungen an anderer Stelle zu erwirtschaften sind.

Der Gewerbepark Beselich (Investzentrum B 49) bietet Chancen zur Ansiedlung weiterer Unternehmen und damit zur Stärkung des Wirtschaftsstandorts Beselich.

Zusätzliche Risiken erwachsen auch aus den Jahressteuergesetzen, die regelmäßig Auswirkungen auf die Gewerbesteuer und den Gemeindeanteil aus der Einkommenssteuer haben. Darüber hinaus ergeben sich Risiken durch die höchstrichterliche Rechtsprechung zur Umsatzsteuer (EuGH und BFH), welche die Umsatzsteuerpflicht der öffentlichen Hand erheblich ausweitet. Die Auswirkungen auf die Gemeinde sind auch zum Erstellungszeitpunkt dieses Rechenschaftsberichts noch nicht absehbar. Die Gemeinde Beselich wirkt diesen Risiken über ihre aktive Mitgliedschaft in kommunalen Spitzenverbänden und durch direkten Kontakt zu staatlichen Stellen entgegen.

Steuerrelevante Informationen über Teilhaushalte der Gemeinde werden von der Finanzabteilung der Gemeinde erstellt. Ziel der Systematisierung ist es, zeitnah zuverlässige Aussagen über die wirtschaftliche Entwicklung und die Risiken der einzelnen Teilhaushalte und die Gemeinde insgesamt treffen zu können. Mehrere Jahre mit sinkenden Erträgen bzw. Gewerbesteuerereinnahmen verbunden mit gleichbleibenden oder steigenden Ausgaben würden zu einem Liquiditätsrisiko führen, wenn die hinreichende Aufnahme von Liquiditätskrediten, etwa durch eine verhaltene Vergabebereitschaft der kommunalfinanzierenden Banken, erschwert wäre. Solche Tendenzen sind für die Gemeinde Beselich nicht erkennbar.

Das Hauptrisiko im Wasserversorgungs- und Abwasserentsorgungsbereich besteht darin, dass steigende Kosten der Trinkwasserbereitstellung und Abwasserentsorgung durch die derzeit gültigen Wasser-, Niederschlags- und Schmutzwassergebühren nicht mehr gedeckt sind und dass aufgrund politischer Vorgaben die Kostensteigerungen nicht an die Gebührenpflichtigen weitergegeben werden können. Da die Gemeinde Beselich als Einrichtungsträger jedoch verpflichtet ist, für eine ausgeglichene Ergebnis- und Liquiditätssituation zu sorgen, wird dieses Risiko als nicht wesentlich eingestuft.

Der Regiebetrieb Wasserversorgung ist operativen Risiken ausgesetzt, wie dem möglichen Ausfall von Versorgungsleitungen und sonstigen Anlagen, die zur Aufrechterhaltung der Versorgungssicherheit erforderlich sind. Eine sachgerechte Instandhaltung und Wartung reduzieren diese Risiken.

Der Regiebetrieb Abwasserentsorgung ist ebenfalls operativen Risiken ausgesetzt. Es kann zu Auflagen bezüglich weiterer Maßnahmen im Bereich der Emissionsminderung bzw. des Immissionsschutzes sowie hinsichtlich naturschutzrechtlicher Belange kommen. Unter Berücksichtigung der Wasserrahmenrichtlinie ist mit einer Verschärfung von Grenzwerten im Ablauf der Klärwerke nach 2016 zu rechnen. Darüber hinaus sind Grenzwerte für Mikroverunreinigungen (Medikamentenreste, Östrogenität) mittelfristig zu erwarten, da durch die menschlichen Ausscheidungen derartige Stoffe den Kläranlagenprozess ohne den gewünschten Rückhalt durchlaufen. Dies führt zu höheren Abwasserbehandlungskosten, die über Gebühren zu decken sind.

Bezüglich der Erträge aus der Verpachtung des Geländes der Kreisabfalldeponie ist festzustellen, dass die Pachtzinsen in einigen Jahren wegen veränderter Vertragskonditionen deutlich sinken werden.

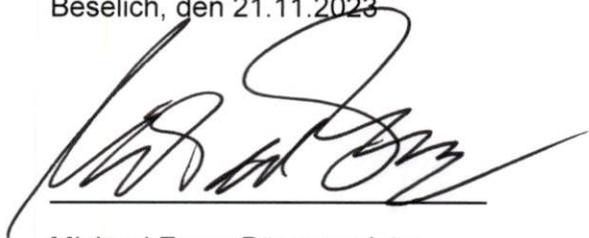
Zusammenfassend lässt sich sagen, dass die Gesamtwürdigung des Risikoszenarios zu dem Ergebnis führt, dass bis auf weiteres sowohl im Berichtsjahr als auch für die Zukunft keine Risiken erkennbar sind, die die Sicherung der Gemeinde gefährden.

4.4 Fazit

Die Gemeinde Beselich konnte in 2017 wieder einen Überschuss im ordentlichen Ergebnis erzielen, das Defizit im außerordentlichen Ergebnis ist auf Grundstücksverkäufe bzw. -abgänge unter Buchwert (Investzentrum sowie Überlassung an die BRD) zurückzuführen.

Die Investitionen in das Infrastrukturvermögen der Gemeinde konnten wie im Vorjahr, abgesehen von Finanzierungsabrufen für im Vorfeld angemeldete KIP-Maßnahmen, die in 2017 fertiggestellt wurden, ohne weitere Neuverschulung finanziert werden und die Verschuldung der Gemeinde weiter abgebaut werden. Dieser Weg wird weiter konsequent gegangen, denn dies ist nicht nur eine Frage der Generationengerechtigkeit, sondern reduziert die Abhängigkeit von Zinsschwankungen und den zu leistenden Aufwand.

Beselich, den 21.11.2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Michael Franz', written over a horizontal line.

Michael Franz Bürgermeister