Verbandsgemeinde Obere Kyll

BESCHLUSSAUSFERTIGUNG

Gremium:	Verbandsgemeinderat	**Datum:**	22.06.2018
Behandlung:	Entscheidung	**Aktenzeichen:**	1/901-19-01-2015
Öffentlichkeitsstatus	öffentlich	**Vorlage Nr.**	FB1-1867/2018/01-475
Sitzungsdatum:	19.06.2018	**Niederschrift:**	01/VGR/027

Feststellung des Jahresabschlusses 2015 sowie Erteilung der Entlastung für das Haushaltsjahr 2015 gemäß § 114 Gemeindeordnung

Sachverhalt:

Nach § 114 Absatz 1 Gemeindeordnung (GemO) beschließt der Rat über die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses und entscheidet in einem gesonderten Beschluss über die Entlastung der Bürgermeisterin und der Beigeordneten, soweit diese die Bürgermeisterin vertreten haben.

Der Jahresabschluss ist vorab gemäß § 110 Absatz 2 Satz 2 durch den Rechnungsprüfungsausschuss zu prüfen.
Diese Prüfung ist am 23.04.2018 erfolgt. Das Sitzungsprotokoll und der Prüfbericht sind beigefügt. Die Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Gleichfalls ist der Jahresabschluss 2015 der Ratsvorlage beigefügt.

Beschluss:

In Kenntnis der Beschlussempfehlung des Ausschusses für Organisation und Finanzen stellt der Rat den Jahresabschluss 2015 in der vorgelegten Fassung fest.

Abstimmungsergebnis: einstimmig beschlossen
20 Ja-Stimmen 0 Nein-Stimmen 0 Stimmenthaltungen

In Kenntnis der Beschlussempfehlung des Ausschusses für Organisation und Finanzen erteilt der Rat der Bürgermeisterin a. D. Diane Schmitz und den Beigeordneten, soweit sie die Bürgermeisterin vertreten haben, Entlastung für das Haushaltsjahr 2015.

Abstimmungsergebnis: einstimmig beschlossen
Ja: 20 Nein: 0 Enthaltung: 0 Sonderinteresse: 0

Jahresabschluss 2015

Verbandsgemeinde Obere Kyll

Gemäß § 108 Gemeindeordnung
§§ 43 ff. Gemeindehaushaltsverordnung

Sachbearbeiter: Richard Bell
Email: Richard.Bell@oberekyll.de
Telefon: 06597/16-166

Inhaltsverzeichnis:

I.	Inhaltsverzeichnis	1-2
II.	Aufstellungsvermerk	3
1.	Ergebnisrechnung gemäß § 44 GemHVO	4-5
2.	Finanzrechnung gemäß § 45 GemHVO	6-8
3.	Teilrechnungen	
3.1	Teilergebnisrechnungen gemäß § 46 GemHVO	9-40
3.	Teilrechnungen	
3.2	Teilfinanzrechnungen gemäß § 46 GemHVO	41-79
4.	Bilanz gemäß § 47 GemHVO	80-83
5.	Anhang gemäß § 48 GemHVO	84
A.	Rechtsgrundlagen	84
B.	Gliederung	84
C.	Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	84
D.	Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Aktiva	84
D.1	Anlagevermögen	84
D.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	85
D.1.2	Sachanlagevermögen	85
D.1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	85
D.1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	85
D.1.3	Finanzanlagen	86
D.1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, AöR	86
D.2	Umlaufvermögen	86
D.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	86
D.2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	87
D.2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei EZB, Kreditinstituten	87
D.5	Bilanz zum 31.12.2015 – Darstellung Aktiva	88
E	Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Passiva	88
E.1	Eigenkapital	88
E.1.3	Ergebnisvortrag	88
E.1.4	Jahresüberschuss	88
E.2	Sonderposten	89
E.2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen	89
E.2.2.1	Sonderposten Zuwendungen	89
E.3	Rückstellungen	90
E.4	Verbindlichkeiten	90
E.4.02.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	90
E.4.02.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	91
E.4.09	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	91
E.4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	91
E.5	Bilanz zum 31.12.2015 – Darstellung Passiva	92
F.	Sonstige Angaben	92
F.1	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	92
F.2	Grundlage für die Umrechnung in Euro	92
F.3	Angaben über die Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten	92
F.4	Bildung von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	92
F.5	Einschränkung von Grundbesitzrechten	93
F.6	Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden	93
F.7	Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften	93
F.8	Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 10 GemHVO	93

F.9 Sonstige Haftungsverhältnisse gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 11 GemHVO 94
F.10 In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 12 GemHVO 94
F.11 Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 13 GemHVO 94
F.12 Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben 94
F.13 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer 94
F.14 Name u. Sitz von Organisationen, deren Anteile zu mindestens 5 v. H. der Gemeinde oder einer f. d. Rechnung der Gemeinde handelnden Person gehören 95
F.15 Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet 95
F.16 Personalbestand 95
G. Mitglieder des Verbandsgemeinderats 96
6. Rechenschaftsbericht gemäß § 49 GemHVO 97
A. Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Verbandsgemeinde Obere Kyll 98
A.1. Bilanz 98
A.2. Ergebnisrechnung / Teilergebnisrechnung 98
A.2.1 Plan- / Ist-Abweichungen Erträge 99-100
A.2.2 Plan- / Ist-Abweichungen Aufwendungen 101-102
A.3 Finanzrechnung / Teilfinanzrechnung 103-104
A.4 Haushaltsausgleich 105-106
A.5 Kommunaler Entschuldungsfonds 106
B. Verlauf und Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens, Ertrags- und Finanzlage 106
B.1 Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage 106-108
B.2 Analyse der produktorientierten Ziele und Kennzahlen 108
C. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind 108
D. Chancen und Risiken 108-109
E. Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse 110
F. Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals 110
G. Übersicht über d. Entwicklung d. Finanzmittelüberschüsse und -fehlbeträge 111
7. Beteiligungsbericht gemäß § 1 Abs. 1. Nr. 7 GemHVO 112
8. Anlagenübersicht gemäß § 50 GemHVO 113-115
9. Forderungsübersicht gemäß § 51 GemHVO 116-117
10. Verbindlichkeitenübersicht gemäß § 52 GemHVO 118-119
11. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen gemäß § 53 GemHVO 120-121

I. Aufstellungsvermerk

Der Jahresabschluss besteht aus (§ 108 Abs. 2 GemO):

1. Ergebnisrechnung
2. Finanzrechnung
3. Teilrechnungen
3.1 Teilergebnisrechnungen
3.2 Teilfinanzrechnungen
4. Bilanz
5. Anhang

Dem Jahresabschluss sind als Anlage beigefügt (§ 108 Abs. 3 GemO):

6. Rechenschaftsbericht
7. Beteiligungsbericht
8. Anlagenübersicht
9. Forderungsübersicht
10. Verbindlichkeitenübersicht
11. Übersicht über die über das Haushaltsjahr hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

Der Jahresabschluss der Verbandsgemeinde Obere Kyll zum 31.12.2015 wurde gemäß § 108 GemO in Verbindung mit §§ 43 ff. GemHVO aufgestellt.

Jünkerath, den 16.03.18

Verbandsgemeinde Obere Kyll

Arno Fasen
Beauftragter

1. Ergebnisrechnung

gemäß § 44 GemHVO

Gesamtergebnisrechnung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)						
LFD. NR.							
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben	47.577,62	40.000,00	40.000,00		51.455,20	11.455,20
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	4.765.574,77	4.681.462,00	4.681.462,00		4.833.097,93	151.635,93
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	580.577,88	510.900,00	510.900,00		780.931,44	270.031,44
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	233.070,24	202.200,00	202.200,00		208.214,77	6.014,77
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	104.784,21	118.080,00	118.080,00		105.526,21	-12.553,79
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	250.244,37	425.200,00	425.200,00		297.609,43	-127.590,57
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	437.785,79	176.700,00	176.700,00		204.543,18	27.843,18
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**6.419.614,88**	**6.154.542,00**	**6.154.542,00**		**6.481.378,16**	**326.836,16**
EH 11	- Personalaufwendungen	2.463.763,29	2.427.450,00	2.427.450,00		2.356.907,15	-70.542,85
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	775.259,65	972.700,00	972.700,00		843.400,59	-129.299,41
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	503.013,50	482.534,00	482.534,00		490.275,50	7.741,50
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	454.516,95	518.400,00	518.400,00		504.481,50	-13.918,50
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	619.562,00	608.000,00	608.000,00		895.254,56	287.254,56
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	710.820,27	773.180,00	773.180,00		690.793,06	-82.386,94
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**5.526.935,66**	**5.782.264,00**	**5.782.264,00**		**5.781.112,36**	**-1.151,64**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**892.679,22**	**372.278,00**	**372.278,00**		**700.265,80**	**327.987,80**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	89.891,15	80.050,00	80.050,00		29.896,70	-50.153,30
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	578.288,94	349.500,00	349.500,00		453.217,08	103.717,08
EH 23	**= Finanzergebnis**	**-488.397,79**	**-269.450,00**	**-269.450,00**		**-423.320,38**	**-153.870,38**
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**404.281,43**	**102.828,00**	**102.828,00**		**276.945,42**	**174.117,42**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge	14.899,85				55,72	55,72
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	1.338,46				508,21	508,21
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**	**-13.561,39**				**452,49**	**452,49**
EH 28	=Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	417.842,82	102.828,00	102.828,00		276.492,93	173.664,93
EH 29	- Einstellungen in den Sonderposten für Belastungen aus dem komm. Finanzausgl.						
EH 30	+ Entnahmen aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem komm. Finanzausgl.						
EH 31	**= Jahresergebnis nach Veränderung d. Sonderpostens f. Belastungen a. d. kom.FAG**	**417.842,82**	**102.828,00**	**102.828,00**		**276.492,93**	**173.664,93**

Stand: 06.03.18

2. Finanzrechnung

gemäß § 45 GemHVO

Gesamtfinanzrechnung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO)						
LFD. NR.							
FH 01	Steuern und ähnliche Abgaben	44.787,61	40.000,00	40.000,00		51.029,31	11.029,31
FH 02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	4.442.507,37	4.455.030,00	4.455.030,00		4.603.473,49	148.443,49
FH 03	Einzahlungen der sozialen Sicherung	483.203,45	510.900,00	510.900,00		698.067,20	187.167,20
FH 04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	204.888,02	202.200,00	202.200,00		237.342,75	35.142,75
FH 05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	111.883,14	118.080,00	118.080,00		105.926,58	-12.153,42
FH 06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	262.700,02	425.200,00	425.200,00		296.606,74	-128.593,26
FH 07	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen						
FH 08	Andere aktivierte Eigenleistungen						
FH 09	Sonstige laufende Einzahlungen	89.201,00	51.700,00	51.700,00		96.704,97	45.004,97
FH 10	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**5.639.170,61**	**5.803.110,00**	**5.803.110,00**		**6.089.151,04**	**286.041,04**
FH 11	Personalauszahlungen	-2.319.138,55	-2.327.300,00	-2.327.300,00		-2.318.766,15	8.533,85
FH 12	Versorgungsauszahlungen						
FH 13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-761.749,37	-972.700,00	-972.700,00		-824.277,37	148.422,63
FH 14	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	-454.643,41	-518.400,00	-518.400,00		-505.198,95	13.201,05
FH 15	Auszahlungen der sozialen Sicherung	-633.701,40	-608.000,00	-608.000,00		-906.892,68	-298.892,68
FH 16	Sonstige laufende Auszahlungen	-654.082,88	-765.680,00	-765.680,00		-698.753,17	66.926,83
FH 17	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungtätigkeit**	**-4.823.315,61**	**-5.192.080,00**	**-5.192.080,00**		**-5.253.888,32**	**-61.808,32**
FH 18	**Saldo d. lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**815.855,00**	**611.030,00**	**611.030,00**		**835.262,72**	**224.232,72**
FH 19	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	108.441,85	80.050,00	80.050,00		35.302,26	-44.747,74
FH 20	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	-365.454,26	-349.500,00	-349.500,00		-308.045,52	41.454,48
FH 21	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**	**-257.012,41**	**-269.450,00**	**-269.450,00**		**-272.743,26**	**-3.293,26**
FH 22	**Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**558.842,59**	**341.580,00**	**341.580,00**		**562.519,46**	**220.939,46**
FH 23	Außerordentliche Einzahlungen						
FH 24	Außerordentliche Auszahlungen	-1.338,46					
FH 25	**Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**-1.338,46**					
FH 26	**Saldo der ordentl. u. außerordentl. Ein- und Auszahlungen**	**557.504,13**	**341.580,00**	**341.580,00**		**562.519,46**	**220.939,46**
FH 27	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	18.938,97	117.000,00	117.000,00		63.883,32	-53.116,68
FH 28	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
FH 29	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
FH 30	Einzahlungen für Sachanlagen	145.926,00				1.500,00	1.500,00
FH 31	Einzahlungen für Finanzanlagen					2.000,00	2.000,00
FH 32	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und						
FH 33	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten						
FH 34	Sonstige Investitionseinzahlungen						

Stand: 06.03.18

Gesamtfinanzrechnung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
FH 35	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**164.864,97**	**117.000,00**	**117.000,00**		**67.383,32**	**-49.616,68**
FH 36	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
FH 37	Auszahlungen für Sachanlagen	-26.753,19	-215.200,00	-215.200,00		-140.994,98	74.205,02
FH 38	Auszahlungen für Finanzanlagen						
FH 39	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen						
FH 40	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten						
FH 41	Sonstige Investitionsauszahlungen						
FH 42	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-26.753,19**	**-215.200,00**	**-215.200,00**		**-140.994,98**	**74.205,02**
FH 43	**Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**138.111,78**	**-98.200,00**	**-98.200,00**		**-73.611,66**	**24.588,34**
FH 44	**Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag**	**695.615,91**	**243.380,00**	**243.380,00**		**488.907,80**	**245.527,80**
FH 45	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	69.379,49	103.200,00	103.200,00			-103.200,00
FH 46	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	-514.287,97	-335.600,00	-335.600,00		-360.556,59	-24.956,59
FH 47	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten**	**-444.908,48**	**-232.400,00**	**-232.400,00**		**-360.556,59**	**-128.156,59**
FH 48	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	12.371.431,25				15.710.709,18	15.710.709,18
FH 49	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-12.612.562,93	-10.980,00	-10.980,00		-15.845.022,31	-15.834.042,31
FH 50	**Saldo d. Ein-/Ausz. aus Krediten zur Liquiditätssicherung**	**-241.131,68**	**-10.980,00**	**-10.980,00**		**-134.313,13**	**-123.333,13**
FH 51	Abnahme der liquiden Mittel						
FH 52	Zunahme der liquiden Mittel						
FH 53	**Veränderung der liquiden Mittel**						
FH 54	**Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**	**-686.040,16**	**-243.380,00**	**-243.380,00**		**-494.869,72**	**-251.489,72**
FH 55	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	258.452,95				276.267,77	276.267,77
FH 56	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	-268.028,70				-270.305,85	-270.305,85

3. Teilrechnungen

3.1 Teilergebnisrechnungen

gemäß § 46 GemHVO

Teilergebnisrechnung Fachbereich 1 Organisation und Finanzen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2015
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	67.198,38	32.066,00	32.066,00		69.163,31	37.097,31
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.994,51	19.600,00	19.600,00		15.243,42	-4.356,58
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	44.542,97	55.100,00	55.100,00		47.194,53	-7.905,47
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	199.625,49	161.400,00	161.400,00		130.685,98	-30.714,02
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	336.663,48	158.200,00	158.200,00		155.517,06	-2.682,94
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**658.024,83**	**426.366,00**	**426.366,00**		**417.804,30**	**-8.561,70**
EH 11	- Personalaufwendungen	1.516.987,68	1.444.300,00	1.444.300,00		1.375.931,33	-68.368,67
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	151.468,66	177.600,00	177.600,00		170.910,76	-6.689,24
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	62.293,75	44.762,00	44.762,00		52.349,76	7.587,76
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	747,65	500,00	500,00		480,20	-19,80
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	422.641,52	405.100,00	405.100,00		391.796,77	-13.303,23
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-2.154.139,26**	**-2.072.262,00**	**-2.072.262,00**		**-1.991.468,82**	**80.793,18**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-1.496.114,43**	**-1.645.896,00**	**-1.645.896,00**		**-1.573.664,52**	**72.231,48**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	1,04					
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	446,58					
EH 23	**= Finanzergebnis**	**-445,54**					
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-1.496.559,97**	**-1.645.896,00**	**-1.645.896,00**		**-1.573.664,52**	**72.231,48**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge					55,72	55,72
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**					**55,72**	**55,72**
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-1.496.559,97	-1.645.896,00	-1.645.896,00		-1.573.608,80	72.287,20
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		3.600,00	3.600,00			-3.600,00
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	418.419,39	541.361,00	541.361,00		510.597,54	-30.763,46
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-418.419,39**	**-537.761,00**	**-537.761,00**		**-510.597,54**	**27.163,46**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-1.914.979,36**	**-2.183.657,00**	**-2.183.657,00**		**-2.084.206,34**	**99.450,66**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 1114 Gremien

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge						
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.166,45	5.200,00	5.200,00		5.115,63	-84,37
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	687,00				732,00	732,00
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**5.853,45**	**5.200,00**	**5.200,00**		**5.847,63**	**647,63**
EH 11	- Personalaufwendungen	121.229,10	123.100,00	123.100,00		113.796,47	-9.303,53
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.926,27	1.100,00	1.100,00		2.202,25	1.102,25
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	287,00	288,00	288,00		288,00	
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	17.807,78	19.300,00	19.300,00		13.584,15	-5.715,85
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-141.250,15**	**-143.788,00**	**-143.788,00**		**-129.870,87**	**13.917,13**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-135.396,70**	**-138.588,00**	**-138.588,00**		**-124.023,24**	**14.564,76**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-135.396,70**	**-138.588,00**	**-138.588,00**		**-124.023,24**	**14.564,76**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-135.396,70	-138.588,00	-138.588,00		-124.023,24	14.564,76
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-135.396,70**	**-138.588,00**	**-138.588,00**		**-124.023,24**	**14.564,76**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 1120 Personal

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	35.265,86	1.700,00	1.700,00		35.990,73	34.290,73
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.798,00	5.000,00	5.000,00		5.304,00	304,00
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	67.019,27	46.000,00	46.000,00		13.131,83	-32.868,17
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	297.348,73	125.000,00	125.000,00		104.328,24	-20.671,76
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**405.431,86**	**177.700,00**	**177.700,00**		**158.754,80**	**-18.945,20**
EH 11	- Personalaufwendungen	510.517,53	436.100,00	436.100,00		434.200,45	-1.899,55
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					2.437,56	2.437,56
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände						
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	46.173,72	29.800,00	29.800,00		59.477,95	29.677,95
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-556.691,25**	**-465.900,00**	**-465.900,00**		**-496.115,96**	**-30.215,96**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-151.259,39**	**-288.200,00**	**-288.200,00**		**-337.361,16**	**-49.161,16**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-151.259,39**	**-288.200,00**	**-288.200,00**		**-337.361,16**	**-49.161,16**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-151.259,39	-288.200,00	-288.200,00		-337.361,16	-49.161,16
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-151.259,39**	**-288.200,00**	**-288.200,00**		**-337.361,16**	**-49.161,16**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 1144 Technikunterstützte Informationsverarbeitung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	584,00	583,00	583,00		583,00	
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	335,38					
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge						
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**919,38**	**583,00**	**583,00**		**583,00**	
EH 11	- Personalaufwendungen	62.382,82	68.600,00	68.600,00		64.500,10	-4.099,90
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.343,01	14.500,00	14.500,00		12.490,14	-2.009,86
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	26.810,08	17.098,00	17.098,00		22.385,28	5.287,28
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	138.072,26	97.000,00	97.000,00		107.692,65	10.692,65
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-231.608,17**	**-197.198,00**	**-197.198,00**		**-207.068,17**	**-9.870,17**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-230.688,79**	**-196.615,00**	**-196.615,00**		**-206.485,17**	**-9.870,17**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-230.688,79**	**-196.615,00**	**-196.615,00**		**-206.485,17**	**-9.870,17**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-230.688,79	-196.615,00	-196.615,00		-206.485,17	-9.870,17
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-230.688,79**	**-196.615,00**	**-196.615,00**		**-206.485,17**	**-9.870,17**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 1145 Sonstige zentrale Dienste

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	68,00	67,00	67,00		1.269,73	1.202,73
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		2.000,00	2.000,00			-2.000,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	112.955,85	106.000,00	106.000,00		100.865,81	-5.134,19
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge						
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**113.023,85**	**108.067,00**	**108.067,00**		**102.135,54**	**-5.931,46**
EH 11	- Personalaufwendungen	103.274,78	100.050,00	100.050,00		99.280,66	-769,34
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.842,43	10.000,00	10.000,00		10.927,36	927,36
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	345,00	307,00	307,00		288,00	-19,00
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	109.464,43	126.200,00	126.200,00		95.592,44	-30.607,56
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-217.926,64**	**-236.557,00**	**-236.557,00**		**-206.088,46**	**30.468,54**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-104.902,79**	**-128.490,00**	**-128.490,00**		**-103.952,92**	**24.537,08**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-104.902,79**	**-128.490,00**	**-128.490,00**		**-103.952,92**	**24.537,08**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge					2,20	2,20
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**					**2,20**	**2,20**
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-104.902,79	-128.490,00	-128.490,00		-103.950,72	24.539,28
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		3.600,00	3.600,00			-3.600,00
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	95.722,13	114.144,00	114.144,00		86.768,15	-27.375,85
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-95.722,13**	**-110.544,00**	**-110.544,00**		**-86.768,15**	**23.775,85**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-200.624,92**	**-239.034,00**	**-239.034,00**		**-190.718,87**	**48.315,13**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Kostenträger 211110 Grundschule Lissendorf

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.213,00	2.000,00	2.000,00		3.808,89	1.808,89
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	308,00					
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	7.250,00	6.000,00	6.000,00		8.700,00	2.700,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	236,00				244,00	244,00
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge		500,00	500,00			-500,00
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**9.007,00**	**8.500,00**	**8.500,00**		**12.752,89**	**4.252,89**
EH 11	- Personalaufwendungen	26.931,22	28.350,00	28.350,00		28.745,00	395,00
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.916,32	11.000,00	11.000,00		9.056,70	-1.943,30
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	743,00	446,00	446,00		731,81	285,81
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	4.644,67	6.600,00	6.600,00		5.410,05	-1.189,95
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-44.235,21**	**-46.396,00**	**-46.396,00**		**-43.943,56**	**2.452,44**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-35.228,21**	**-37.896,00**	**-37.896,00**		**-31.190,67**	**6.705,33**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	223,29					
EH 23	**= Finanzergebnis**	**-223,29**					
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-35.451,50**	**-37.896,00**	**-37.896,00**		**-31.190,67**	**6.705,33**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-35.451,50	-37.896,00	-37.896,00		-31.190,67	6.705,33
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	19.100,18	24.441,00	24.441,00		37.044,08	12.603,08
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-19.100,18**	**-24.441,00**	**-24.441,00**		**-37.044,08**	**-12.603,08**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-54.551,68**	**-62.337,00**	**-62.337,00**		**-68.234,75**	**-5.897,75**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Kostenträger 211120 Grundschule Stadtkyll

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.710,00	2.039,00	2.039,00		5.216,69	3.177,69
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.372,00	6.100,00	6.100,00		6.588,00	488,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	336,00				398,00	398,00
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge		200,00	200,00			-200,00
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**8.418,00**	**8.339,00**	**8.339,00**		**12.202,69**	**3.863,69**
EH 11	- Personalaufwendungen	35.092,24	36.850,00	36.850,00		39.313,15	2.463,15
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.857,15	15.200,00	15.200,00		14.380,01	-819,99
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	1.382,00	648,00	648,00		1.220,67	572,67
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	7.414,36	10.000,00	10.000,00		7.032,09	-2.967,91
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-61.745,75**	**-62.698,00**	**-62.698,00**		**-61.945,92**	**752,08**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-53.327,75**	**-54.359,00**	**-54.359,00**		**-49.743,23**	**4.615,77**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	223,29					
EH 23	**= Finanzergebnis**	**-223,29**					
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-53.551,04**	**-54.359,00**	**-54.359,00**		**-49.743,23**	**4.615,77**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-53.551,04	-54.359,00	-54.359,00		-49.743,23	4.615,77
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	54.732,02	58.672,00	58.672,00		52.444,77	-6.227,23
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-54.732,02**	**-58.672,00**	**-58.672,00**		**-52.444,77**	**6.227,23**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-108.283,06**	**-113.031,00**	**-113.031,00**		**-102.188,00**	**10.843,00**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 2162 Realschule plus

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	6.251,13	2.107,00	2.107,00		15.479,31	13.372,31
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.134,24	9.500,00	9.500,00		9.114,00	-386,00
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	29.852,43	41.000,00	41.000,00		31.724,00	-9.276,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		1.500,00	1.500,00		832,10	-667,90
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	2.506,53	1.000,00	1.000,00			-1.000,00
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**41.744,33**	**55.107,00**	**55.107,00**		**57.149,41**	**2.042,41**
EH 11	- Personalaufwendungen	50.417,76	53.700,00	53.700,00		53.659,99	-40,01
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	91.696,44	100.900,00	100.900,00		96.212,50	-4.687,50
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	16.678,67	9.926,00	9.926,00		11.387,00	1.461,00
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	647,65				480,20	480,20
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	47.061,96	47.450,00	47.450,00		48.496,50	1.046,50
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-206.502,48**	**-211.976,00**	**-211.976,00**		**-210.236,19**	**1.739,81**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-164.758,15**	**-156.869,00**	**-156.869,00**		**-153.086,78**	**3.782,22**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-164.758,15**	**-156.869,00**	**-156.869,00**		**-153.086,78**	**3.782,22**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge					26,00	26,00
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**					**26,00**	**26,00**
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-164.758,15	-156.869,00	-156.869,00		-153.060,78	3.808,22
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	248.865,06	344.104,00	344.104,00		334.340,54	-9.763,46
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-248.865,06**	**-344.104,00**	**-344.104,00**		**-334.340,54**	**9.763,46**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-413.623,21**	**-500.973,00**	**-500.973,00**		**-487.401,32**	**13.571,68**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 2421 Lernmittelfreiheit - Schulbuchausleihe

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	18.775,39	21.814,00	21.814,00		2.029,16	-19.784,84
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		5.000,00	5.000,00			-5.000,00
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	976,29				176,53	176,53
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	7.426,74	1.200,00	1.200,00		5.478,07	4.278,07
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge						
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**27.178,42**	**28.014,00**	**28.014,00**		**7.683,76**	**-20.330,24**
EH 11	- Personalaufwendungen	9.000,55	8.950,00	8.950,00		9.490,90	540,90
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.822,43	23.700,00	23.700,00		22.328,61	-1.371,39
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	314,00	316,00	316,00		316,00	
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	86,09	50,00	50,00		262,41	212,41
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-27.223,07**	**-33.016,00**	**-33.016,00**		**-32.397,92**	**618,08**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-44,65**	**-5.002,00**	**-5.002,00**		**-24.714,16**	**-19.712,16**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-44,65**	**-5.002,00**	**-5.002,00**		**-24.714,16**	**-19.712,16**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-44,65	-5.002,00	-5.002,00		-24.714,16	-19.712,16
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-44,65**	**-5.002,00**	**-5.002,00**		**-24.714,16**	**-19.712,16**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 5752 Kommunale Tourismusförderung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge					320,00	320,00
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.592,91					
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge						
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**4.592,91**				**320,00**	**320,00**
EH 11	- Personalaufwendungen	8.613,33	11.800,00	11.800,00		9.899,63	-1.900,37
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.258,57	13.850,00	13.850,00		1.576,45	-12.273,55
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	142,00	142,00	142,00		141,00	-1,00
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	45.898,02	45.900,00	45.900,00		45.898,02	-1,98
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	24.519,43	20.300,00	20.300,00		26.891,71	6.591,71
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-87.431,35**	**-91.992,00**	**-91.992,00**		**-84.406,81**	**7.585,19**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-82.838,44**	**-91.992,00**	**-91.992,00**		**-84.086,81**	**7.905,19**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-82.838,44**	**-91.992,00**	**-91.992,00**		**-84.086,81**	**7.905,19**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-82.838,44	-91.992,00	-91.992,00		-84.086,81	7.905,19
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	3.827,44					
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**3.827,44**					
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-79.011,00**	**-91.992,00**	**-91.992,00**		**-84.086,81**	**7.905,19**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Fachbereich 2 Natürliche Lebensgrundlagen u. Bauen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2015
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	310.165,77	229.816,00	229.816,00	0,00	232.443,79	2.627,79
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	65.606,59	30.000,00	30.000,00	0,00	24.607,51	-5.392,49
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	60.191,24	61.880,00	61.880,00	0,00	58.331,68	-3.548,32
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	50.208,28	259.500,00	259.500,00	0,00	166.953,74	-92.546,26
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	80.514,91	17.900,00	17.900,00	0,00	36.749,61	18.849,61
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**566.686,79**	**599.096,00**	**599.096,00**	**0,00**	**519.086,33**	**-80.009,67**
EH 11	- Personalaufwendungen	543.379,97	601.000,00	601.000,00	0,00	582.941,66	-18.058,34
EH 12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	619.888,27	780.200,00	780.200,00	0,00	670.110,12	-110.089,88
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	440.019,08	437.412,00	437.412,00	0,00	437.565,74	153,74
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	96.448,30	114.000,00	114.000,00	0,00	105.026,30	-8.973,70
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	215.822,50	318.830,00	318.830,00	0,00	233.186,58	-85.643,42
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-1.915.558,12**	**-2.251.442,00**	**-2.251.442,00**	**0,00**	**-2.028.830,40**	**222.611,60**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-1.348.871,33**	**-1.652.346,00**	**-1.652.346,00**	**0,00**	**-1.509.744,07**	**142.601,93**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 23	**= Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-1.348.871,33**	**-1.652.346,00**	**-1.652.346,00**	**0,00**	**-1.509.744,07**	**142.601,93**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	1.338,46	0,00	0,00	0,00	508,20	508,20
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**	**-1.338,46**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-508,20**	**-508,20**
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-1.350.209,79	-1.652.346,00	-1.652.346,00	0,00	-1.510.252,27	142.093,73
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	852.732,79	938.536,00	938.536,00	0,00	1.007.072,18	68.536,18
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	514.823,42	400.775,00	400.775,00	0,00	496.474,64	95.699,64
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**337.909,37**	**537.761,00**	**537.761,00**	**0,00**	**510.597,54**	**-27.163,46**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-1.012.300,42**	**-1.114.585,00**	**-1.114.585,00**	**0,00**	**-999.654,73**	**114.930,27**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 1141 Zentrales Gebäudemanagement

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	235.442,64	154.322,00	154.322,00		164.612,70	10.290,70
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10.789,60				2.596,89	2.596,89
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	20.620,03	25.730,00	25.730,00		19.667,54	-6.062,46
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	14.881,63	9.850,00	9.850,00		17.191,47	7.341,47
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	15.060,62				6.334,12	6.334,12
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**296.794,52**	**189.902,00**	**189.902,00**		**210.402,72**	**20.500,72**
EH 11	- Personalaufwendungen	152.428,68	191.250,00	191.250,00		194.154,74	2.904,74
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	429.412,02	593.800,00	593.800,00		517.361,48	-76.438,52
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	290.726,40	285.746,00	285.746,00		289.850,41	4.104,41
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	48.000,80	41.020,00	41.020,00		45.060,58	4.040,58
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-920.567,90**	**-1.111.816,00**	**-1.111.816,00**		**-1.046.427,21**	**65.388,79**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-623.773,38**	**-921.914,00**	**-921.914,00**		**-836.024,49**	**85.889,51**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-623.773,38**	**-921.914,00**	**-921.914,00**		**-836.024,49**	**85.889,51**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-623.773,38	-921.914,00	-921.914,00		-836.024,49	85.889,51
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	837.206,85	932.025,00	932.025,00		1.001.281,04	69.256,04
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	235.897,31	10.111,00	10.111,00		179.980,69	169.869,69
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**601.309,54**	**921.914,00**	**921.914,00**		**821.300,35**	**-100.613,65**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-22.463,84**				**-14.724,14**	**-14.724,14**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 1142 Liegenschaften

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge						
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.675,36	150,00	150,00		251,12	101,12
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	650,00				577,01	577,01
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	272,86	100,00	100,00		16,56	-83,44
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**2.598,22**	**250,00**	**250,00**		**844,69**	**594,69**
EH 11	- Personalaufwendungen	16.515,96	17.400,00	17.400,00		17.684,63	284,63
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.444,18	1.650,00	1.650,00		1.049,58	-600,42
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände						
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	853,85	10.650,00	10.650,00		14.092,22	3.442,22
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-25.813,99**	**-29.700,00**	**-29.700,00**		**-32.826,43**	**-3.126,43**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-23.215,77**	**-29.450,00**	**-29.450,00**		**-31.981,74**	**-2.531,74**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-23.215,77**	**-29.450,00**	**-29.450,00**		**-31.981,74**	**-2.531,74**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-23.215,77	-29.450,00	-29.450,00		-31.981,74	-2.531,74
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		440,00	440,00		2.990,69	2.550,69
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**		**-440,00**	**-440,00**		**-2.990,69**	**-2.550,69**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-23.215,77**	**-29.890,00**	**-29.890,00**		**-34.972,43**	**-5.082,43**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 1261 Einrichtungen des Brandschutzes

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	42.428,53	33.046,00	33.046,00		37.113,09	4.067,09
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		10.000,00	10.000,00			-10.000,00
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	700,00	300,00	300,00		3.472,30	3.172,30
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**43.128,53**	**43.346,00**	**43.346,00**		**40.585,39**	**-2.760,61**
EH 11	- Personalaufwendungen	90.285,14	92.500,00	92.500,00		78.740,91	-13.759,09
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	81.774,55	52.650,00	52.650,00		73.364,80	20.714,80
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	80.115,68	82.468,00	82.468,00		78.533,33	-3.934,67
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	650,00				2.100,00	2.100,00
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	63.651,64	64.810,00	64.810,00		50.900,04	-13.909,96
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-316.477,01**	**-292.428,00**	**-292.428,00**		**-283.639,08**	**8.788,92**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-273.348,48**	**-249.082,00**	**-249.082,00**		**-243.053,69**	**6.028,31**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-273.348,48**	**-249.082,00**	**-249.082,00**		**-243.053,69**	**6.028,31**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-273.348,48	-249.082,00	-249.082,00		-243.053,69	6.028,31
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	59.119,58	81.814,00	81.814,00		79.034,02	-2.779,98
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-59.119,58**	**-81.814,00**	**-81.814,00**		**-79.034,02**	**2.779,98**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-332.468,06**	**-330.896,00**	**-330.896,00**		**-322.087,71**	**8.808,29**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 1280 Zivil- und Katastrophenschutz

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.900,60	1.900,00	1.900,00			-1.900,00
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	581,97					
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35,79	50,00	50,00		2.902,23	2.852,23
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	8.999,00					
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**11.517,36**	**1.950,00**	**1.950,00**		**2.902,23**	**952,23**
EH 11	- Personalaufwendungen						
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	956,63				1.712,19	1.712,19
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände						
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	2.041,12	-1.900,00	-1.900,00		2.194,73	4.094,73
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-2.997,75**	**1.900,00**	**1.900,00**		**-3.906,92**	**-5.806,92**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**8.519,61**	**3.850,00**	**3.850,00**		**-1.004,69**	**-4.854,69**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**8.519,61**	**3.850,00**	**3.850,00**		**-1.004,69**	**-4.854,69**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	8.519,61	3.850,00	3.850,00		-1.004,69	-4.854,69
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**8.519,61**	**3.850,00**	**3.850,00**		**-1.004,69**	**-4.854,69**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Kostenträger 424100 Sportanlagen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	26.351,00	24.990,00	24.990,00		26.351,00	1.361,00
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.867,84	1.000,00	1.000,00		1.166,44	166,44
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge						
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**28.218,84**	**25.990,00**	**25.990,00**		**27.517,44**	**1.527,44**
EH 11	- Personalaufwendungen	4.848,60	4.600,00	4.600,00		3.418,53	-1.181,47
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.030,46	2.900,00	2.900,00		1.404,13	-1.495,87
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	52.077,00	53.538,00	53.538,00		52.078,00	-1.460,00
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	9,95	50,00	50,00		193,41	143,41
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-64.966,01**	**-61.088,00**	**-61.088,00**		**-57.094,07**	**3.993,93**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-36.747,17**	**-35.098,00**	**-35.098,00**		**-29.576,63**	**5.521,37**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-36.747,17**	**-35.098,00**	**-35.098,00**		**-29.576,63**	**5.521,37**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-36.747,17	-35.098,00	-35.098,00		-29.576,63	5.521,37
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	10.453,05	16.685,00	16.685,00		10.120,09	-6.564,91
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-10.453,05**	**-16.685,00**	**-16.685,00**		**-10.120,09**	**6.564,91**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-47.200,22**	**-51.783,00**	**-51.783,00**		**-39.696,72**	**12.086,28**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Kostenträger 424110 Turnhalle Jünkerath

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge						
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge						
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**						
EH 11	- Personalaufwendungen						
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände						
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen						
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**						
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**						
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**						
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.						
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	15.631,93	50.817,00	50.817,00		27.582,53	-23.234,47
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-15.631,93**	**-50.817,00**	**-50.817,00**		**-27.582,53**	**23.234,47**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-15.631,93**	**-50.817,00**	**-50.817,00**		**-27.582,53**	**23.234,47**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Kostenträger 424111 Turnhalle Lissendorf

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge						
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge						
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**						
EH 11	- Personalaufwendungen						
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände						
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen						
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**						
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**						
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**						
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.						
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	37.106,08	56.705,00	56.705,00		40.108,13	-16.596,87
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-37.106,08**	**-56.705,00**	**-56.705,00**		**-40.108,13**	**16.596,87**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-37.106,08**	**-56.705,00**	**-56.705,00**		**-40.108,13**	**16.596,87**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Kostenträger 424112 Turnhalle Stadtkyll

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge						
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge						
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**						
EH 11	- Personalaufwendungen						
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					53,50	53,50
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	58,00	132,00	132,00		58,00	-74,00
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen						
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-58,00**	**-132,00**	**-132,00**		**-111,50**	**20,50**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-58,00**	**-132,00**	**-132,00**		**-111,50**	**20,50**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-58,00**	**-132,00**	**-132,00**		**-111,50**	**20,50**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-58,00	-132,00	-132,00		-111,50	20,50
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	33.408,39	39.693,00	39.693,00		41.901,28	2.208,28
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-33.408,39**	**-39.693,00**	**-39.693,00**		**-41.901,28**	**-2.208,28**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-33.466,39**	**-39.825,00**	**-39.825,00**		**-42.012,78**	**-2.187,78**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Kostenträger 424120 Hallenbad Jünkerath

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	239,00				238,00	238,00
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte					20,00	20,00
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	36.183,88	35.000,00	35.000,00		37.283,02	2.283,02
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.265,96	1.200,00	1.200,00		882,53	-317,47
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge					550,00	550,00
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**37.688,84**	**36.200,00**	**36.200,00**		**38.973,55**	**2.773,55**
EH 11	- Personalaufwendungen	14.178,85	14.400,00	14.400,00		15.814,96	1.414,96
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.093,82	19.900,00	19.900,00		20.587,40	687,40
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	2.103,00	839,00	839,00		2.105,00	1.266,00
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	26.870,29	33.550,00	33.550,00		27.791,03	-5.758,97
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-60.245,96**	**-68.689,00**	**-68.689,00**		**-66.298,39**	**2.390,61**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-22.557,12**	**-32.489,00**	**-32.489,00**		**-27.324,84**	**5.164,16**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-22.557,12**	**-32.489,00**	**-32.489,00**		**-27.324,84**	**5.164,16**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	1.338,46				508,20	508,20
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**	**-1.338,46**				**-508,20**	**-508,20**
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-23.895,58	-32.489,00	-32.489,00		-27.833,04	4.655,96
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	119.726,80	144.510,00	144.510,00		114.245,25	-30.264,75
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-119.726,80**	**-144.510,00**	**-144.510,00**		**-114.245,25**	**30.264,75**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-143.622,38**	**-176.999,00**	**-176.999,00**		**-142.078,29**	**34.920,71**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 5111 Raumordnung, Landesplanung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge						
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		106.200,00	106.200,00		119.138,70	12.938,70
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge						
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**		**106.200,00**	**106.200,00**		**119.138,70**	**12.938,70**
EH 11	- Personalaufwendungen	30.348,98	32.600,00	32.600,00		31.555,67	-1.044,33
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände						
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	24.836,00	10.450,00	10.450,00		43.059,38	32.609,38
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-55.184,98**	**-43.050,00**	**-43.050,00**		**-74.615,05**	**-31.565,05**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-55.184,98**	**63.150,00**	**63.150,00**		**44.523,65**	**-18.626,35**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-55.184,98**	**63.150,00**	**63.150,00**		**44.523,65**	**-18.626,35**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-55.184,98	63.150,00	63.150,00		44.523,65	-18.626,35
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-55.184,98**	**63.150,00**	**63.150,00**		**44.523,65**	**-18.626,35**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 5521 Gewässerunterhaltung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	3.804,00	15.558,00	15.558,00		3.809,00	-11.749,00
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.130,00	1.000,00	1.000,00		1.130,00	130,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	14.553,28	1.750,00	1.750,00		13.953,28	12.203,28
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	55.482,43	17.500,00	17.500,00		26.152,57	8.652,57
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**74.969,71**	**35.808,00**	**35.808,00**		**45.044,85**	**9.236,85**
EH 11	- Personalaufwendungen	21.040,57	22.100,00	22.100,00		20.142,69	-1.957,31
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	43.593,96	71.000,00	71.000,00		24.225,87	-46.774,13
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	14.797,00	14.547,00	14.547,00		14.800,00	253,00
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	49.112,28	67.100,00	67.100,00		56.240,28	-10.859,72
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	7.031,46	6.300,00	6.300,00		8.226,96	1.926,96
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-135.575,27**	**-181.047,00**	**-181.047,00**		**-123.635,80**	**57.411,20**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-60.605,56**	**-145.239,00**	**-145.239,00**		**-78.590,95**	**66.648,05**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-60.605,56**	**-145.239,00**	**-145.239,00**		**-78.590,95**	**66.648,05**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-60.605,56	-145.239,00	-145.239,00		-78.590,95	66.648,05
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-60.605,56**	**-145.239,00**	**-145.239,00**		**-78.590,95**	**66.648,05**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 5540 Natur- und Landschaftsschutz

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge						
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge						
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**						
EH 11	- Personalaufwendungen						
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände						
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	1.966,08	1.850,00	1.850,00		1.761,00	-89,00
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-1.966,08**	**-1.850,00**	**-1.850,00**		**-1.761,00**	**89,00**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-1.966,08**	**-1.850,00**	**-1.850,00**		**-1.761,00**	**89,00**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-1.966,08**	**-1.850,00**	**-1.850,00**		**-1.761,00**	**89,00**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-1.966,08	-1.850,00	-1.850,00		-1.761,00	89,00
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-1.966,08**	**-1.850,00**	**-1.850,00**		**-1.761,00**	**89,00**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 5711 Kommunale Wirtschaftsförderung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge						
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		115.000,00	115.000,00			-115.000,00
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge						
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**		**115.000,00**	**115.000,00**			**-115.000,00**
EH 11	- Personalaufwendungen	15.593,13	16.250,00	16.250,00		13.544,39	-2.705,61
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	18,99					
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände						
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	238,00	450,00	450,00		238,00	-212,00
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	349,65	115.400,00	115.400,00		269,82	-115.130,18
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-16.199,77**	**-132.100,00**	**-132.100,00**		**-14.052,21**	**118.047,79**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-16.199,77**	**-17.100,00**	**-17.100,00**		**-14.052,21**	**3.047,79**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-16.199,77**	**-17.100,00**	**-17.100,00**		**-14.052,21**	**3.047,79**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-16.199,77	-17.100,00	-17.100,00		-14.052,21	3.047,79
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-16.199,77**	**-17.100,00**	**-17.100,00**		**-14.052,21**	**3.047,79**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Fachbereich 3 Bürgerdienste

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2015
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	20.232,49	0,00	0,00	0,00	33.361,58	33.361,58
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	580.577,88	510.900,00	510.900,00	0,00	780.931,44	270.031,44
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	157.469,14	152.600,00	152.600,00	0,00	168.363,84	15.763,84
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	50,00	1.100,00	1.100,00	0,00	0,00	-1.100,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	410,60	4.300,00	4.300,00	0,00	-81,42	-4.381,42
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	8.369,12	600,00	600,00	0,00	3.850,00	3.250,00
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**767.109,23**	**669.500,00**	**669.500,00**	**0,00**	**986.425,44**	**316.925,44**
EH 11	- Personalaufwendungen	301.681,56	275.900,00	275.900,00	0,00	294.351,60	18.451,60
EH 12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.902,72	14.900,00	14.900,00	0,00	2.379,71	-12.520,29
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	700,67	360,00	360,00	0,00	360,00	0,00
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	625,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	619.562,00	608.000,00	608.000,00	0,00	895.254,56	287.254,56
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	54.268,03	47.200,00	47.200,00	0,00	59.252,91	12.052,91
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-980.739,98**	**-946.360,00**	**-946.360,00**	**0,00**	**-1.251.598,78**	**-305.238,78**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-213.630,75**	**-276.860,00**	**-276.860,00**	**0,00**	**-265.173,34**	**11.686,66**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 23	**= Finanzergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-213.630,75**	**-276.860,00**	**-276.860,00**	**0,00**	**-265.173,34**	**11.686,66**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge	389,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**	**389,03**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-213.241,72	-276.860,00	-276.860,00	0,00	-265.173,34	11.686,66
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	80.510,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**80.510,02**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-132.731,70**	**-276.860,00**	**-276.860,00**	**0,00**	**-265.173,34**	**11.686,66**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 1220 Ordnungsangelegenheiten

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge						
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung					95,36	95,36
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	154.894,83	152.600,00	152.600,00		158.385,84	5.785,84
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		1.100,00	1.100,00			-1.100,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	410,60	4.300,00	4.300,00			-4.300,00
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	6.869,12	600,00	600,00			-600,00
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**162.174,55**	**158.600,00**	**158.600,00**		**158.481,20**	**-118,80**
EH 11	- Personalaufwendungen	230.972,90	206.600,00	206.600,00		223.032,97	16.432,97
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.729,16	7.400,00	7.400,00		2.379,71	-5.020,29
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	360,00	360,00	360,00		360,00	
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	625,00					
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	303,00				13,00	13,00
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	35.015,45	36.050,00	36.050,00		34.914,12	-1.135,88
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-271.005,51**	**-250.410,00**	**-250.410,00**		**-260.699,80**	**-10.289,80**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-108.830,96**	**-91.810,00**	**-91.810,00**		**-102.218,60**	**-10.408,60**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-108.830,96**	**-91.810,00**	**-91.810,00**		**-102.218,60**	**-10.408,60**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-108.830,96	-91.810,00	-91.810,00		-102.218,60	-10.408,60
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-108.830,96**	**-91.810,00**	**-91.810,00**		**-102.218,60**	**-10.408,60**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Teilhaushalt 6 Zentrale Finanzleistungen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2015
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben	47.577,62	40.000,00	40.000,00	0,00	51.455,20	11.455,20
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	4.367.978,13	4.419.580,00	4.419.580,00	0,00	4.498.129,25	78.549,25
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	51,13	51,13
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	12.238,28	0,00	0,00	0,00	8.426,51	8.426,51
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**4.427.794,03**	**4.459.580,00**	**4.459.580,00**	**0,00**	**4.558.062,09**	**98.482,09**
EH 11	- Personalaufwendungen	101.714,08	106.250,00	106.250,00	0,00	103.682,56	-2.567,44
EH 12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	356.696,00	403.900,00	403.900,00	0,00	398.975,00	-4.925,00
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	18.088,22	2.050,00	2.050,00	0,00	6.556,80	4.506,80
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-476.498,30**	**-512.200,00**	**-512.200,00**	**0,00**	**-509.214,36**	**2.985,64**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**3.951.295,73**	**3.947.380,00**	**3.947.380,00**	**0,00**	**4.048.847,73**	**101.467,73**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	89.890,11	80.050,00	80.050,00	0,00	29.896,70	-50.153,30
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	577.842,36	349.500,00	349.500,00	0,00	453.217,08	103.717,08
EH 23	**= Finanzergebnis**	**-487.952,25**	**-269.450,00**	**-269.450,00**	**0,00**	**-423.320,38**	**-153.870,38**
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**3.463.343,48**	**3.677.930,00**	**3.677.930,00**	**0,00**	**3.625.527,35**	**-52.402,65**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge	14.510,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**	**14.510,82**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-0,01**	**-0,01**
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	3.477.854,30	3.677.930,00	3.677.930,00	0,00	3.625.527,34	-52.402,66
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**3.477.854,30**	**3.677.930,00**	**3.677.930,00**	**0,00**	**3.625.527,34**	**-52.402,66**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 6110 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
01	**Steuern und ähnliche Abgaben**	**47.577,62**	**40.000,00**	**40.000,00**		**51.455,20**	**11.455,20**
40320000	Sonstige Vergnügungssteuer	47.577,62	40.000,00	40.000,00		51.455,20	11.455,20
02	**+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge**	**4.351.397,00**	**4.401.580,00**	**4.401.580,00**		**4.381.746,00**	**-19.834,00**
41112000	Schlüsselzuweisung B 1	84.900,00	84.250,00	84.250,00		84.250,00	
41113000	Schlüsselzuweisung B 2	765.156,00	845.200,00	845.200,00		833.982,00	-11.218,00
41114000	Investitionsschlüsselzuweisungen soweit nicht SoPo	38.995,00	35.200,00	35.200,00		36.960,00	1.760,00
41320000	vom Land	308.939,00	308.930,00	308.930,00		308.939,00	9,00
41620000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	3.153.407,00	3.128.000,00	3.128.000,00		3.117.615,00	-10.385,00
03	**+ Erträge der sozialen Sicherung**						
04	**+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**						
05	**+ Privatrechtliche Leistungsentgelte**						
06	**+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen**						
07	**+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen**						
08	**+ Andere aktivierte Eigenleistungen**						
09	**+ Sonstige laufende Erträge**						
10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**4.398.974,62**	**4.441.580,00**	**4.441.580,00**		**4.433.201,20**	**-8.378,80**
11	**- Personalaufwendungen**	**-59.697,87**	**-61.850,00**	**-61.850,00**		**-59.972,64**	**1.877,36**
50211000	Dienstbezüge Beamte	-1.111,68	-1.200,00	-1.200,00		-1.111,41	88,59
50221000	Vergütungen Arbeitnehmer	-45.472,28	-47.000,00	-47.000,00		-45.821,59	1.178,41
50310000	Versorgungskassenbeiträge f. Beamte	-166,24	-200,00	-200,00		-173,64	26,36
50320000	Versorgungskassenbeiträge f. Arbeitnehmer	-3.518,27	-3.650,00	-3.650,00		-3.545,34	104,66
50420000	Sozialversicherungsbeiträge f. Arbeitnehmer	-9.086,20	-9.400,00	-9.400,00		-9.204,65	195,35
50510000	Beihilfen f. Beamte	-106,86	-150,00	-150,00		-116,01	33,99
50711000	Pensionsrückstellungen	-236,34	-250,00	-250,00			250,00
12	**- Versorgungsaufwendungen**						
13	**- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**						
14	**- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände**						
15	**- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens**						
16	**- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufaufwendungen**	**-356.696,00**	**-403.900,00**	**-403.900,00**		**-398.975,00**	**4.925,00**
54411000	Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit	31.505,00	32.000,00	32.000,00		32.023,00	23,00
54421000	Landkreise	325.191,00	371.900,00	371.900,00		366.952,00	-4.948,00
17	**- Aufwendungen der sozialen Sicherung**						
18	**- Sonstige laufende Aufwendungen**	**-1.233,70**	**-1.850,00**	**-1.850,00**		**-1.255,74**	**594,26**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 6110 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		-500,00	-500,00		-409,32	90,68
56131000	Fahrtkostenerstattung	-316,42	-350,00	-350,00		-218,07	131,93
56290000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von	-917,28	-1.000,00	-1.000,00		-565,85	434,15
56551000	Einzelwertberichtigung					-12,50	-12,50
56551100	Einzelwertberichtigung Erlass/endgültige Niedersch					-50,00	-50,00
19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-417.627,57**	**-467.600,00**	**-467.600,00**		**-460.203,38**	**7.396,62**
20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**3.981.347,05**	**3.973.980,00**	**3.973.980,00**		**3.972.997,82**	**-982,18**
21	**+ Zins- und sonstige Finanzerträge**						
22	**- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen**						
23	**= Finanzergebnis**						
24	**= Ordentliches Ergebnis**	**3.981.347,05**	**3.973.980,00**	**3.973.980,00**		**3.972.997,82**	**-982,18**
25	**+ Außerordentliche Erträge**						
26	**- Außerordentliche Aufwendungen**						
27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
28	**= Jahresergebnis vor Verr. der internen Leistungsbeziehungen**	**3.981.347,05**	**3.973.980,00**	**3.973.980,00**		**3.972.997,82**	**-982,18**
29	**Erträge aus internen Leistungsbeziehungen**						
30	**Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
31	**Saldo der Erträge u. Aufw. aus int. Leistungsbeziehungen (Saldo EHT 29 u. 30)**						
32	**Jahresergebnis d. TeilHH nach Verr. d. int. Leistungsbez. (Summe EHT 28 u. 31)**	**3.981.347,05**	**3.973.980,00**	**3.973.980,00**		**3.972.997,82**	**-982,18**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
01	**Steuern und ähnliche Abgaben**						
02	**+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge**	**16.581,13**	**18.000,00**	**18.000,00**		**116.383,25**	**98.383,25**
41843000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	16.581,13	18.000,00	18.000,00		116.383,25	98.383,25
03	**+ Erträge der sozialen Sicherung**						
04	**+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**						
05	**+ Privatrechtliche Leistungsentgelte**						
06	**+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen**					**51,13**	**51,13**
44241000	vom Bund					51,13	51,13
07	**+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen**						
08	**+ Andere aktivierte Eigenleistungen**						
09	**+ Sonstige laufende Erträge**	**12.238,28**				**8.426,51**	**8.426,51**
46611000	Erträge a.d.Auflös.v. Wertberichtigungen, SoPo ...	12.238,28				8.426,51	8.426,51
10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**28.819,41**	**18.000,00**	**18.000,00**		**124.860,89**	**106.860,89**
11	**- Personalaufwendungen**	**-42.016,21**	**-44.400,00**	**-44.400,00**		**-43.709,92**	**690,08**
50221000	Vergütungen Arbeitnehmer	-32.986,94	-34.800,00	-34.800,00		-34.329,91	470,09
50320000	Versorgungskassenbeiträge f. Arbeitnehmer	-2.550,37	-2.700,00	-2.700,00		-2.654,44	45,56
50420000	Sozialversicherungsbeiträge f. Arbeitnehmer	-6.478,90	-6.900,00	-6.900,00		-6.725,57	174,43
12	**- Versorgungsaufwendungen**						
13	**- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**						
14	**- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände**						
15	**- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens**						
16	**- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufaufwendungen**						
17	**- Aufwendungen der sozialen Sicherung**						
18	**- Sonstige laufende Aufwendungen**	**-16.854,52**	**-200,00**	**-200,00**		**-5.301,06**	**-5.101,06**
56131000	Fahrtkostenerstattung	-58,26	-100,00	-100,00		-34,06	65,94
56290000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von					-2.282,35	-2.282,35
56331000	Porto					-1,86	-1,86
56370000	Bankgebühren	-199,49	-100,00	-100,00			100,00
56552000	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	-16.596,77				-2.720,47	-2.720,47
56554000	Kleinbetragsregelung					-262,32	-262,32
19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-58.870,73**	**-44.600,00**	**-44.600,00**		**-49.010,98**	**-4.410,98**

Stand: 06.03.18

Teilergebnisrechnung Produkt 6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-30.051,32**	**-26.600,00**	**-26.600,00**		**75.849,91**	**102.449,91**
21	**+ Zins- und sonstige Finanzerträge**	**89.890,11**	**80.050,00**	**80.050,00**		**29.896,70**	**-50.153,30**
47131000	von Eigenbetrieben	586,62				521,56	521,56
47143000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	88.321,76	80.000,00	80.000,00		30.185,67	-49.814,33
47144000	von Zweckverbänden	897,08				105,55	105,55
47210000	Stundungszinsen					-1.000,73	-1.000,73
47990000	Sonstige	84,65	50,00	50,00		84,65	34,65
22	**- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen**	**577.842,36**	**349.500,00**	**349.500,00**		**453.217,08**	**103.717,08**
57310000	an Eigenbetriebe	8.087,44	4.000,00	4.000,00		3.684,19	-315,81
57320000	an Eigenbetriebe - BV Finanznalgen	206.166,30				133.373,53	133.373,53
57430000	an Gemeinden und Gemeindeverbände	6.474,09	10.000,00	10.000,00		3.129,79	-6.870,21
57440000	an Zweckverbände	906,48	1.000,00	1.000,00		273,57	-726,43
57511000	an Banken	234.945,33	259.600,00	259.600,00		174.809,37	-84.790,63
57512000	an Sparkassen	37.125,72	23.500,00	23.500,00		23.541,54	41,54
57514000	an Girozentralen /Landesbanken	54.519,51	51.100,00	51.100,00		51.046,24	-53,76
57519000	an sonstige inländische Kreditinstitute	26.226,67				60.422,50	60.422,50
57610000	an Versicherungsunternehmen	426,94	300,00	300,00		247,18	-52,82
57939000	Sonstige Kreditbeschaffungskosten	2.963,88				2.689,17	2.689,17
23	**= Finanzergebnis**	**-487.952,25**	**-269.450,00**	**-269.450,00**		**-423.320,38**	**-153.870,38**
24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-518.003,57**	**-296.050,00**	**-296.050,00**		**-347.470,47**	**-51.420,47**
25	**+ Außerordentliche Erträge**	**14.510,82**					
49910000	Außerordentliche Erträge	14.510,82					
26	**- Außerordentliche Aufwendungen**					**-0,01**	**-0,01**
59990000	Sonstige außerordentliche Aufwendungen					-0,01	-0,01
27	**= Außerordentliches Ergebnis**	**14.510,82**				**-0,01**	**-0,01**
28	**= Jahresergebnis vor Verr. der internen Leistungsbeziehungen**	**-503.492,75**	**-296.050,00**	**-296.050,00**		**-347.470,48**	**-51.420,48**
29	**Erträge aus internen Leistungsbeziehungen**						
30	**Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
31	**Saldo der Erträge u. Aufw. aus int. Leistungsbeziehungen (Saldo EHT 29 u. 30)**						
32	**Jahresergebnis d. TeilHH nach Verr. d. int. Leistungsbez. (Summe EHT 28 u. 31)**	**-503.492,75**	**-296.050,00**	**-296.050,00**		**-347.470,48**	**-51.420,48**

Stand: 06.03.18

3. Teilrechnungen

3.2 Teilfinanzrechnungen

gemäß § 46 GemHVO

Teilfinanzrechnung Fachbereich 1 Organisation und Finanzen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2015
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-1.599.773,82**	**-1.659.300,00**	**-1.659.300,00**		**-1.562.867,23**	**96.432,77**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**	**-445,54**					
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-1.600.219,36**	**-1.659.300,00**	**-1.659.300,00**		**-1.562.867,23**	**96.432,77**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-1.600.219,36**	**-1.659.300,00**	**-1.659.300,00**		**-1.562.867,23**	**96.432,77**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-418.419,39**	**-537.761,00**	**-537.761,00**		**-510.597,54**	**27.163,46**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-2.018.638,75**	**-2.197.061,00**	**-2.197.061,00**		**-2.073.464,77**	**123.596,23**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
18	- Auszahlungen für Sachanlagen	-6.216,32				-11.330,71	-11.330,71
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-6.216,32**				**-11.330,71**	**-11.330,71**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-6.216,32**				**-11.330,71**	**-11.330,71**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-2.024.855,07**	**-2.197.061,00**	**-2.197.061,00**		**-2.084.795,48**	**112.265,52**

Teilfinanzrechnung Produkt 1114 Gremien

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-119.479,28**	**-126.550,00**	**-126.550,00**		**-131.807,14**	**-5.257,14**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-119.479,28**	**-126.550,00**	**-126.550,00**		**-131.807,14**	**-5.257,14**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-119.479,28**	**-126.550,00**	**-126.550,00**		**-131.807,14**	**-5.257,14**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-119.479,28**	**-126.550,00**	**-126.550,00**		**-131.807,14**	**-5.257,14**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-119.479,28**	**-126.550,00**	**-126.550,00**		**-131.807,14**	**-5.257,14**

Teilfinanzrechnung Produkt 1120 Personal

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-410.991,82**	**-400.300,00**	**-400.300,00**		**-388.115,21**	**12.184,79**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-410.991,82**	**-400.300,00**	**-400.300,00**		**-388.115,21**	**12.184,79**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-410.991,82**	**-400.300,00**	**-400.300,00**		**-388.115,21**	**12.184,79**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-410.991,82**	**-400.300,00**	**-400.300,00**		**-388.115,21**	**12.184,79**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-410.991,82**	**-400.300,00**	**-400.300,00**		**-388.115,21**	**12.184,79**

Stand: 06.03.18

Teilfinanzrechnung Produkt 1144 Technikunterstützte Informationsverarbeitung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-205.413,02**	**-178.150,00**	**-178.150,00**		**-185.250,65**	**-7.100,65**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-205.413,02**	**-178.150,00**	**-178.150,00**		**-185.250,65**	**-7.100,65**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-205.413,02**	**-178.150,00**	**-178.150,00**		**-185.250,65**	**-7.100,65**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-205.413,02**	**-178.150,00**	**-178.150,00**		**-185.250,65**	**-7.100,65**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
18	- Auszahlungen für Sachanlagen	-4.955,16				-8.892,28	-8.892,28
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-4.955,16**				**-8.892,28**	**-8.892,28**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-4.955,16**				**-8.892,28**	**-8.892,28**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-210.368,18**	**-178.150,00**	**-178.150,00**		**-194.142,93**	**-15.992,93**

Stand: 06.03.18

Investitionen Produkt 1144 Technikunterstützte Informationsverarbeitung

Verbandsgemeinde

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächtigungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushaltsjahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2015	davon Übertragung nach 2016
01-0000-01 Erweiterung u. Ersatzbeschaffung EDV-Hardware	-4.955,16				-2.004,56	2.004,56	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen	4.955,16				2.004,56	-2.004,56	
01-2013-06 Beschaffung eines neuen Fileservers					-2.004,55	2.004,55	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen					2.004,55	-2.004,55	
01-2015-10 Ersatzbeschaffung Firewall Rathaus					-4.883,17	4.883,17	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen					4.883,17	-4.883,17	

Erläuterungen - Investitionen Produkt 1144 Technikunterstützte Informationsverarbeitung

Erläuterungen:

Erweiterung u. Ersatzbeschaffung EDV-Hardware

Die Erweiterung des Netzwerkes (Migration Exchange Server 2003 auf 2010) verursachte Auszahlungen in Höhe von 2.004,56 €. Finanziert wurden diese außerplanmäßigen Auszahlungen durch den positiven Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen.

Beschaffung eines neuen Fileservers

Außerplanmäßig wurden 2.004,55 € für das Projekt Netzwerkerweiterung, siehe auch Investitions-Maßnahme-Nr. 01-0000-01, ausgezahlt. Der Gesamtrechnungsbetrag von 4.009,11 € wurde dabei auf die beiden Server aufgeteilt und deshalb entfällt der jeweils hälftige Betrag auf diese beiden Investitionsmaßnahmen. Finanziert ist diese Auszahlung durch den positiven Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen.

Ersatzbeschaffung Firewall Rathaus

Die gestiegenen Sicherheitsanforderungen im Bereich der Rathaus-EDV konnte nur durch die Ersatzbeschaffung einer neuen Firewall Genüge getan werden. Außerplanmäßig mussten dafür 4.883,17 € an Auszahlungen geleistet werden, die vollständig über den positiven Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen finanziert wurden.

Teilfinanzrechnung Produkt 1145 Sonstige zentrale Dienste

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-85.213,28**	**-127.400,00**	**-127.400,00**		**-85.026,06**	**42.373,94**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-85.213,28**	**-127.400,00**	**-127.400,00**		**-85.026,06**	**42.373,94**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-85.213,28**	**-127.400,00**	**-127.400,00**		**-85.026,06**	**42.373,94**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-95.722,13**	**-110.544,00**	**-110.544,00**		**-86.768,15**	**23.775,85**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-180.935,41**	**-237.944,00**	**-237.944,00**		**-171.794,21**	**66.149,79**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-180.935,41**	**-237.944,00**	**-237.944,00**		**-171.794,21**	**66.149,79**

Teilfinanzrechnung Kostenträger 211110 Grundschule Lissendorf

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-34.370,79**	**-37.250,00**	**-37.250,00**		**-30.450,84**	**6.799,16**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**	**-223,29**					
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-34.594,08**	**-37.250,00**	**-37.250,00**		**-30.450,84**	**6.799,16**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-34.594,08**	**-37.250,00**	**-37.250,00**		**-30.450,84**	**6.799,16**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-19.100,18**	**-24.441,00**	**-24.441,00**		**-37.044,08**	**-12.603,08**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-53.694,26**	**-61.691,00**	**-61.691,00**		**-67.494,92**	**-5.803,92**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-53.694,26**	**-61.691,00**	**-61.691,00**		**-67.494,92**	**-5.803,92**

Stand: 06.03.18

Teilfinanzrechnung Kostenträger 211120 Grundschule Stadtkyll

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-52.878,19**	**-53.550,00**	**-53.550,00**		**-50.196,30**	**3.353,70**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**	**-223,29**					
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-53.101,48**	**-53.550,00**	**-53.550,00**		**-50.196,30**	**3.353,70**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-53.101,48**	**-53.550,00**	**-53.550,00**		**-50.196,30**	**3.353,70**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-54.732,02**	**-58.672,00**	**-58.672,00**		**-52.444,77**	**6.227,23**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-107.833,50**	**-112.222,00**	**-112.222,00**		**-102.641,07**	**9.580,93**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-107.833,50**	**-112.222,00**	**-112.222,00**		**-102.641,07**	**9.580,93**

Teilfinanzrechnung Produkt 2162 Realschule plus

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-143.327,13**	**-148.750,00**	**-148.750,00**		**-148.946,08**	**-196,08**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-143.327,13**	**-148.750,00**	**-148.750,00**		**-148.946,08**	**-196,08**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-143.327,13**	**-148.750,00**	**-148.750,00**		**-148.946,08**	**-196,08**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-248.865,06**	**-344.104,00**	**-344.104,00**		**-334.340,54**	**9.763,46**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-392.192,19**	**-492.854,00**	**-492.854,00**		**-483.286,62**	**9.567,38**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
18	- Auszahlungen für Sachanlagen	-1.261,16				-2.438,43	-2.438,43
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-1.261,16**				**-2.438,43**	**-2.438,43**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-1.261,16**				**-2.438,43**	**-2.438,43**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-393.453,35**	**-492.854,00**	**-492.854,00**		**-485.725,05**	**7.128,95**

Stand: 06.03.18

Investitionen Produkt 2162 Realschule plus

Verbandsgemeinde

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächtigungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushaltsjahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2015	davon Übertragung nach 2016
01-2010-02 Schulzentrum, Biomasseheizung u. Lüftung, KP II					-2.438,43	2.438,43	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen					2.438,43	-2.438,43	
01-2014-07 Ersatzbeschaffung PC Hauptstation Computerraum RS+	-1.261,16						
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen	1.261,16						

Erläuterungen - Investitionen Produkt 2162 Realschule plus

Erläuterungen:

Schulzentrum, Biomasseheizung u. Lüftung, KP II

Im Haushaltsjahr 2015 sind lediglich noch Auszahlungen für die Schlussrechnung Ingenieurleistungen Lüftungsanlage im Betrag von 3.452,88 € angefallen, die aus dem positiven Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen finanziert wurden. Insgesamt wird diese Maßnahme und die Maßnahme, Investitions-Nr. 01-2010-05, die finanz- und bautechnisch eng miteinander verwoben waren und sich über die Jahre 2010 bis 2015 hingezogen haben, unter der Investitions-Nr. 01-2010-05 in diesem Jahresabschluss dargestellt. Der Gesamtbetrag von 3.452,88 € wurde mit einem Teilbetrag von 2.483,43 € unter dem Kostenträger Realschule plus, und mit einem Teilbetrag von 1.014,45 € unter dem Kostenträger Gebäudemanagement verbucht. Deshalb sind bei der Investitionsübersicht der vorstehend erwähnten Kostenträger jeweils diese Teilbeträge aufgeführt.

Teilfinanzrechnung Produkt 2421 Lernmittelfreiheit - Schulbuchausleihe

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**1.868,05**	**-4.500,00**	**-4.500,00**		**-23.646,21**	**-19.146,21**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**1.868,05**	**-4.500,00**	**-4.500,00**		**-23.646,21**	**-19.146,21**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**1.868,05**	**-4.500,00**	**-4.500,00**		**-23.646,21**	**-19.146,21**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**1.868,05**	**-4.500,00**	**-4.500,00**		**-23.646,21**	**-19.146,21**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**1.868,05**	**-4.500,00**	**-4.500,00**		**-23.646,21**	**-19.146,21**

Stand: 06.03.18

Teilfinanzrechnung Produkt 5752 Kommunale Tourismusförderung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-86.650,60**	**-89.850,00**	**-89.850,00**		**-84.269,92**	**5.580,08**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-86.650,60**	**-89.850,00**	**-89.850,00**		**-84.269,92**	**5.580,08**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-86.650,60**	**-89.850,00**	**-89.850,00**		**-84.269,92**	**5.580,08**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**3.827,44**					
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-82.823,16**	**-89.850,00**	**-89.850,00**		**-84.269,92**	**5.580,08**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-82.823,16**	**-89.850,00**	**-89.850,00**		**-84.269,92**	**5.580,08**

Stand: 06.03.18

Teilfinanzrechnung Fachbereich 2 Natürliche Lebensgrundlagen u. Bauen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2015
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-1.206.324,60**	**-1.408.100,00**	**-1.408.100,00**	**0,00**	**-1.250.533,00**	**157.567,00**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-1.206.324,60**	**-1.408.100,00**	**-1.408.100,00**	**0,00**	**-1.250.533,00**	**157.567,00**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**-1.338,46**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-1.207.663,06**	**-1.408.100,00**	**-1.408.100,00**	**0,00**	**-1.250.533,00**	**157.567,00**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**337.909,37**	**537.761,00**	**537.761,00**	**0,00**	**510.597,54**	**-27.163,46**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-869.753,69**	**-870.339,00**	**-870.339,00**	**0,00**	**-739.935,46**	**130.403,54**
8	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	18.938,97	117.000,00	117.000,00	0,00	63.883,32	-53.116,68
11	+ Einzahlungen für Sachanlagen	145.926,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**164.864,97**	**117.000,00**	**117.000,00**	**0,00**	**65.383,32**	**-51.616,68**
18	- Auszahlungen für Sachanlagen	-20.536,87	-215.200,00	-215.200,00	0,00	-129.664,27	85.535,73
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-20.536,87**	**-215.200,00**	**-215.200,00**	**0,00**	**-129.664,27**	**85.535,73**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**144.328,10**	**-98.200,00**	**-98.200,00**	**0,00**	**-64.280,95**	**33.919,05**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-725.425,59**	**-968.539,00**	**-968.539,00**	**0,00**	**-804.216,41**	**164.322,59**

Stand: 06.03.18

Teilfinanzrechnung Produkt 1141 Zentrales Gebäudemanagement

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-545.112,79**	**-789.790,00**	**-789.790,00**		**-671.904,68**	**117.885,32**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-545.112,79**	**-789.790,00**	**-789.790,00**		**-671.904,68**	**117.885,32**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-545.112,79**	**-789.790,00**	**-789.790,00**		**-671.904,68**	**117.885,32**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**601.309,54**	**921.914,00**	**921.914,00**		**821.300,35**	**-100.613,65**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**56.196,75**	**132.124,00**	**132.124,00**		**149.395,67**	**17.271,67**
8	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.755,00	112.000,00	112.000,00		55.785,92	-56.214,08
11	+ Einzahlungen für Sachanlagen	132.126,00				700,00	700,00
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**133.881,00**	**112.000,00**	**112.000,00**		**56.485,92**	**-55.514,08**
18	- Auszahlungen für Sachanlagen	-11.942,06	-180.000,00	-180.000,00		-101.239,56	78.760,44
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-11.942,06**	**-180.000,00**	**-180.000,00**		**-101.239,56**	**78.760,44**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**121.938,94**	**-68.000,00**	**-68.000,00**		**-44.753,64**	**23.246,36**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**178.135,69**	**64.124,00**	**64.124,00**		**104.642,03**	**40.518,03**

Stand: 06.03.18

Investitionen Produkt 1141 Zentrales Gebäudemanagement

Verbandsgemeinde

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächtigungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushaltsjahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2015	davon Übertragung nach 2016
01-2010-02 Schulzentrum, Biomasseheizung u. Lüftung, KP II					-1.014,45	1.014,45	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen					1.014,45	-1.014,45	
01-2014-03 Generalsanierung Sportplatzgebäude ZSA		-68.000,00	-68.000,00		-49.491,55	-18.508,45	
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		112.000,00	112.000,00		48.600,00	63.400,00	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		180.000,00	180.000,00		98.091,55	81.908,45	
01-2014-05 Verkauf Haus der Jugend	110.111,00						
FH 30 Einzahlungen für Sachanlagen	110.111,00						
01-2014-06 Errichtung Doppelgarage Zentralsportanlage	-10.187,06				6.988,28	-6.988,28	
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.755,00				7.185,92	-7.185,92	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen	11.942,06				197,64	-197,64	
01-2015-08 Verkauf Depolox Pool Mess-/Regelanlageehem.Freibad					700,00	-700,00	
FH 30 Einzahlungen für Sachanlagen					700,00	-700,00	
01-2015-09 Ersatzbeschaffung Splittklimaanlage Serverraum					-1.935,92	1.935,92	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen					1.935,92	-1.935,92	

Erläuterungen - Investitionen Produkt 1141 Zentrales Gebäudemanagement

Erläuterungen:

Schulzentrum, Biomasseheizung u. Lüftung, KP II

Im Haushaltsjahr 2015 sind lediglich noch Auszahlungen für die Schlussrechnung Ingenieurleistungen Lüftungsanlage im Betrag von 3.452,88 € angefallen, die aus dem positiven Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen finanziert wurden. Insgesamt wird diese Maßnahme und die Maßnahme, Investitions-Nr. 01-2010-05, die finanz- und bautechnisch eng miteinander verwoben waren und sich über die Jahre 2010 bis 2015 hingezogen haben, unter der Investitions-Nr. 01-2010-05 in diesem Jahresabschluss dargestellt. Der Gesamtbetrag von 3.452,88 € wurde mit einem Teilbetrag von 2.483,43 € unter dem Kostenträger Realschule plus, und mit einem Teilbetrag von 1.014,45 € unter dem Kostenträger Gebäudemanagement verbucht. Deshalb sind bei der Investitionsübersicht der vorstehend erwähnten Kostenträger jeweils diese Teilbeträge aufgeführt.

Generalsanierung Sportplatzgebäude ZSA

Mit der Generalsanierung des Sportplatzgebäudes der Fair-Play-Arena in Jünkerath wurde im Haushaltsjahr 2015 begonnen. Bautechnisch und finanztechnisch hat sich diese Maßnahme bis in das Haushaltsjahr 2017 erstreckt, sodass in diesem Jahresabschluss der Gesamtüberblick über diese Maßnahme zu geben ist. Für das Haushaltsjahr 2015 ist festzustellen, dass Auszahlungen in Höhe von 98.091,55 € geleistet wurden, bei einer Haushaltsermächtigung in Höhe von 180.000 €. An Einzahlungen sind 48.600 € generiert worden. 1.000 € aus der Bandenwerbung und ein Teilbetrag von 47.600 € an Landeszuwendung.

Errichtung Doppelgarage Zentralsportanlage

Die Errichtung der Doppelgarage auf dem Gelände der Fair-Play-Arena hat insgesamt Auszahlungen in Höhe von 12.139,70 € verursacht, im Haushaltsjahr 2015 lediglich noch 197,64 €. Diese Maßnahme ist in voller Höhe durch Einzahlungen Dritter (Spenden u. Bandenwerbung) finanziert. In 2015 sind davon 7.185,92 € geflossen.

Verkauf Depolox Pool Mess-/Regelanlageehem.Freibad

Der Verkauf dieser aufgrund der Freibadschließung nicht mehr benötigten Anlage führte zu einer Einzahlung in Höhe von 700 €. Der Betrag wurde zur Finanzierung der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit verwandt.

Ersatzbeschaffung Splittklimaanlage Serverraum

Die bisherige Klimaanlage ist im Laufe des Jahres 2015 mehrfach ausgefallen und die notwendige Verlässlichkeit des Dauerbetriebes der Anlage war nicht mehr zu gewährleisten. Deshalb wurde eine Ersatzbeschaffung notwendig, damit ein dauerhafter und verlässlicher EDV-Betrieb sichergestellt werden kann. Diese außerplanmäßige Investition verursachte Auszahlungen in Höhe von 1.935,92 €, die vollständig über den positiven Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen finanziert wurden.

Stand: 06.03.18

Teilfinanzrechnung Produkt 1142 Liegenschaften

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-22.524,97**	**-29.450,00**	**-29.450,00**		**-30.943,50**	**-1.493,50**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-22.524,97**	**-29.450,00**	**-29.450,00**		**-30.943,50**	**-1.493,50**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-22.524,97**	**-29.450,00**	**-29.450,00**		**-30.943,50**	**-1.493,50**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**		**-440,00**	**-440,00**		**-2.990,69**	**-2.550,69**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-22.524,97**	**-29.890,00**	**-29.890,00**		**-33.934,19**	**-4.044,19**
11	+ Einzahlungen für Sachanlagen	4.800,00					
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**4.800,00**					
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**4.800,00**					
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-17.724,97**	**-29.890,00**	**-29.890,00**		**-33.934,19**	**-4.044,19**

Investitionen Produkt 1142 Liegenschaften

Verbandsgemeinde

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächtigungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushaltsjahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2015	davon Übertragung nach 2016
01-2013-01 Verkauf Grundstück Lissendorf, Fl. 6, Nr. 19/1	4.800,00						
FH 30 Einzahlungen für Sachanlagen	4.800,00						

Stand: 06.03.18

Teilfinanzrechnung Produkt 1261 Einrichtungen des Brandschutzes

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-197.229,47**	**-185.860,00**	**-185.860,00**		**-198.554,62**	**-12.694,62**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-197.229,47**	**-185.860,00**	**-185.860,00**		**-198.554,62**	**-12.694,62**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-197.229,47**	**-185.860,00**	**-185.860,00**		**-198.554,62**	**-12.694,62**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-59.119,58**	**-81.814,00**	**-81.814,00**		**-79.034,02**	**2.779,98**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-256.349,05**	**-267.674,00**	**-267.674,00**		**-277.588,64**	**-9.914,64**
8	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	17.183,97	5.000,00	5.000,00		8.097,40	3.097,40
11	+ Einzahlungen für Sachanlagen					800,00	800,00
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**17.183,97**	**5.000,00**	**5.000,00**		**8.897,40**	**3.897,40**
18	- Auszahlungen für Sachanlagen	-8.284,28	-35.200,00	-35.200,00		-28.424,71	6.775,29
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-8.284,28**	**-35.200,00**	**-35.200,00**		**-28.424,71**	**6.775,29**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**8.899,69**	**-30.200,00**	**-30.200,00**		**-19.527,31**	**10.672,69**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-247.449,36**	**-297.874,00**	**-297.874,00**		**-297.115,95**	**758,05**

Stand: 06.03.18

Investitionen Produkt 1261 Einrichtungen des Brandschutzes

Verbandsgemeinde

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächtigungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushaltsjahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2015	davon Übertragung nach 2016
01-2010-01 Beschaffung TSF-W für FFW Steffeln	11.760,00						
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	11.760,00						
01-2010-11 Beschaffung HLF 10/10 für FFW Jünkerath		5.000,00	5.000,00			5.000,00	
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		5.000,00	5.000,00			5.000,00	
01-2014-08 Ersatzbeschaffung Hochdruckreiniger FFW Jünkerath	-338,81						
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	169,45						
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen	508,26						
01-2014-09 Ersatzbeschaffung Motorsäge FFW Stadtkyll	-508,90						
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	254,52						
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen	763,42						
01-2014-10 Ersatzbeschaffung Einsatzleitwagen (ELW)	-7.012,60	-25.500,00	-25.500,00		-19.134,38	-6.365,62	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen	7.012,60	25.500,00	25.500,00		19.134,38	6.365,62	
01-2015-01 Beschaffung Dosiergerät f. Atemschutzwerkstatt		-2.000,00	-2.000,00			-2.000,00	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		2.000,00	2.000,00			2.000,00	
01-2015-02 Ersatzbeschaffung Edelstahlspüle Atemschutzwerkst.		-2.300,00	-2.300,00			-2.300,00	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		2.300,00	2.300,00			2.300,00	
01-2015-03 Beschaffung Rettungsgerät (Stabfast)		-2.900,00	-2.900,00		-1.745,31	-1.154,69	
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					872,92	-872,92	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		2.900,00	2.900,00		2.618,23	281,77	
01-2015-04 Ersatzbeschaffung Überdrucklüfter FFW Jünkerath		-2.500,00	-2.500,00		-1.776,15	-723,85	
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					888,34	-888,34	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		2.500,00	2.500,00		2.664,49	-164,49	
01-2015-06 Ersatzbeschaffung hydraulischer Greifer FFW					-2.671,47	2.671,47	
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					1.336,14	-1.336,14	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen					4.007,61	-4.007,61	

Erläuterungen - Investitionen Produkt 1261 Einrichtungen des Brandschutzes

Erläuterungen:

Beschaffung HLF 10/10 für FFW Jünkerath

Im Haushaltsjahr 2015 wurden weitere 5.000 € Landeszuwendung für die Beschaffung des HLF 10/10 der Freiw. Feuerwehr Jünkerath eingezahlt. Mit dieser Einzahlung wurde die bisherige Vorfinanzierung durch Eigenmittel/Liquiditätskredit abgelöst.

Da diese Einzahlung nicht ordnungsgemäß unter der Investitionsnummer 01-2010-11 verbucht wurde, sondern als sogenannter DUMMY, ist diese Einzahlung nicht unter der Investitionsübersicht sichtbar.

Ersatzbeschaffung Einsatzleitwagen (ELW)

Für die Einrichtung des Fahrzeuges wurden insgesamt 19.134,38 € an Auszahlungen geleistet. Haushaltsermächtigung: 25.500 €.

Der positive Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen finanziert den vorstehend genannten Betrag.

Beschaffung Dosiergerät f. Atemschutzwerkstatt

Diese Maßnahme wurde in 2015 und auch in den beiden Folgejahren nicht verwirklicht.

Ersatzbeschaffung Edelstahlspüle Atemschutzwerkst.

Stand: 06.03.18

Erläuterungen - Investitionen Produkt 1261 Einrichtungen des Brandschutzes

Diese Maßnahme wurde in 2015 und auch in den beiden Folgejahren nicht verwirklicht.

Beschaffung Rettungsgerät (Stabfast)

Die Beschaffung des Stabfast (Rettungsgerät) hat Auszahlungen in Höhe von 2.618,23 € verursacht, Haushaltsansatz: 2.900 €.
Finanzierung: 872,92 € aus der pauschalen Feuerschutzsteuerzuwendung und der Restbetrag (= 1.745,31 €) über den positiven Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen.

Ersatzbeschaffung Überdrucklüfter FFW Jünkerath

Die Ersatzbeschaffung schlug mit 2.664,49 € an Auszahlungen zu Buche. 888,34 € der pauschalen Feuerschutzsteuerzuwendung finanzierten diesen Betrag mit. Der verbleibende Betrag von 1.776,15 € wurde aus dem positiven Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen finanziert. Der Haushaltsansatz betrug 2.500 €.

Ersatzbeschaffung hydraulischer Greifer FFW

Beim Löschfahrzeug 20/16 der Freiwilligen Feuerwehr Lissendorf war die Ersatzbeschaffung eines hydraulischen Greifers erforderlich, da das bisherige Gerät defekt war und wirtschaftlich nicht mehr repariert werden konnte.
Diese außerplanmäßige Investition hat Auszahlungen in Höhe von 4.007,61 € verursacht. 1.336,14 € sind finanziert aus der pauschalen Feuerschutzsteuerzuwendung, sodass die verbliebenen 2.671,20 € aus dem positiven Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und -Auszahlungen finanziert wurden.

Teilfinanzrechnung Produkt 1280 Zivil- und Katastrophenschutz

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**1.743,11**	**3.850,00**	**3.850,00**		**-406,30**	**-4.256,30**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**1.743,11**	**3.850,00**	**3.850,00**		**-406,30**	**-4.256,30**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**1.743,11**	**3.850,00**	**3.850,00**		**-406,30**	**-4.256,30**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**1.743,11**	**3.850,00**	**3.850,00**		**-406,30**	**-4.256,30**
11	+ Einzahlungen für Sachanlagen	9.000,00					
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**9.000,00**					
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**9.000,00**					
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**10.743,11**	**3.850,00**	**3.850,00**		**-406,30**	**-4.256,30**

Stand: 06.03.18

Investitionen Produkt 1280 Zivil- und Katastrophenschutz

Verbandsgemeinde

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächtigungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushaltsjahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2015	davon Übertragung nach 2016
01-2013-15 Verkauf Dekontaminationsfahrzeug	9.000,00						
FH 30 Einzahlungen für Sachanlagen	9.000,00						

Stand: 06.03.18

Teilfinanzrechnung Kostenträger 424100 Sportanlagen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-11.569,04**	**-6.550,00**	**-6.550,00**		**-3.507,90**	**3.042,10**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-11.569,04**	**-6.550,00**	**-6.550,00**		**-3.507,90**	**3.042,10**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-11.569,04**	**-6.550,00**	**-6.550,00**		**-3.507,90**	**3.042,10**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-10.453,05**	**-16.685,00**	**-16.685,00**		**-10.120,09**	**6.564,91**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-22.022,09**	**-23.235,00**	**-23.235,00**		**-13.627,99**	**9.607,01**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-22.022,09**	**-23.235,00**	**-23.235,00**		**-13.627,99**	**9.607,01**

Stand: 06.03.18

Teilfinanzrechnung Kostenträger 424110 Turnhalle Jünkerath

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**						
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**						
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**						
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-15.631,93**	**-50.817,00**	**-50.817,00**		**-27.582,53**	**23.234,47**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-15.631,93**	**-50.817,00**	**-50.817,00**		**-27.582,53**	**23.234,47**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-15.631,93**	**-50.817,00**	**-50.817,00**		**-27.582,53**	**23.234,47**

Stand: 06.03.18

Teilfinanzrechnung Kostenträger 424111 Turnhalle Lissendorf

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**						
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**						
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**						
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-37.106,08**	**-56.705,00**	**-56.705,00**		**-40.108,13**	**16.596,87**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-37.106,08**	**-56.705,00**	**-56.705,00**		**-40.108,13**	**16.596,87**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-37.106,08**	**-56.705,00**	**-56.705,00**		**-40.108,13**	**16.596,87**

Teilfinanzrechnung Kostenträger 424112 Turnhalle Stadtkyll

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**					**-53,50**	**-53,50**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**					**-53,50**	**-53,50**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**					**-53,50**	**-53,50**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-33.408,39**	**-39.693,00**	**-39.693,00**		**-41.901,28**	**-2.208,28**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-33.408,39**	**-39.693,00**	**-39.693,00**		**-41.954,78**	**-2.261,78**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-33.408,39**	**-39.693,00**	**-39.693,00**		**-41.954,78**	**-2.261,78**

Teilfinanzrechnung Kostenträger 424120 Hallenbad Jünkerath

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-12.400,87**	**-31.650,00**	**-31.650,00**		**-16.970,57**	**14.679,43**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-12.400,87**	**-31.650,00**	**-31.650,00**		**-16.970,57**	**14.679,43**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**-1.338,46**					
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-13.739,33**	**-31.650,00**	**-31.650,00**		**-16.970,57**	**14.679,43**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-119.726,80**	**-144.510,00**	**-144.510,00**		**-114.245,25**	**30.264,75**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-133.466,13**	**-176.160,00**	**-176.160,00**		**-131.215,82**	**44.944,18**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
18	- Auszahlungen für Sachanlagen	-310,53					
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-310,53**					
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-310,53**					
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-133.776,66**	**-176.160,00**	**-176.160,00**		**-131.215,82**	**44.944,18**

Stand: 06.03.18

Investitionen Kostenträger 424120 Hallenbad Jünkerath

Verbandsgemeinde

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächtigungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushaltsjahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2015	davon Übertragung nach 2016
01-2010-05 Hallenbad, Erneuerung Lüftung, KP II	-310,53						
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen	310,53						

Erläuterungen - Investitionen Kostenträger 424120 Hallenbad Jünkerath

Erläuterungen:

Hallenbad, Erneuerung Lüftung, KP II

Im Haushaltsjahr 2015 sind unter dieser Investitionsmaßnahme keine Auszahlungen geleistet worden. Da diese Maßnahme und die Investitionsmaßnahmen, Nr. 01-2010-02, sowohl finanz- als auch bautechnisch eng miteinander verwoben waren und sich über die Jahre 2010-2015 erstreckt haben, wird nachfolgend dargelegt, welche Auszahlungen, welcher Aufwand entstand und welche Einzahlungen und Erträge erzielt wurden. Schließlich welcher Eigenanteil bei der Verbandsgemeinde verblieben ist.

Insgesamt wurden Auszahlungen für diese Maßnahmen im Betrag von 792.833,87 € verursacht, davon 614.723,33 € an investiven Auszahlungen und 178.110,54 € an konsumtiven Auszahlungen bzw. Aufwand. An Landeszuwendung (Konjunkturprogramm II) sind insgesamt 491.216,00 € eingezahlt worden. Investiv sind davon 380.864,07 € und konsumtiv 110.351,93 €.

An Eigenmittel (Kredite, Einzahlungen aus Investitionstätigkeit) hat die Verbandsgemeinde insgesamt 301.617,87 € aufbringen müssen. Davon 233.859,26 € investiver Anteil und 67.758,61 € konsumtiver Anteil.

Teilfinanzrechnung Produkt 5111 Raumordnung, Landesplanung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-68.593,23**	**63.900,00**	**63.900,00**		**6.840,15**	**-57.059,85**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-68.593,23**	**63.900,00**	**63.900,00**		**6.840,15**	**-57.059,85**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-68.593,23**	**63.900,00**	**63.900,00**		**6.840,15**	**-57.059,85**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-68.593,23**	**63.900,00**	**63.900,00**		**6.840,15**	**-57.059,85**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-68.593,23**	**63.900,00**	**63.900,00**		**6.840,15**	**-57.059,85**

Stand: 06.03.18

Teilfinanzrechnung Produkt 5521 Gewässerunterhaltung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-87.695,27**	**-132.750,00**	**-132.750,00**		**-56.662,48**	**76.087,52**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-87.695,27**	**-132.750,00**	**-132.750,00**		**-56.662,48**	**76.087,52**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-87.695,27**	**-132.750,00**	**-132.750,00**		**-56.662,48**	**76.087,52**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-87.695,27**	**-132.750,00**	**-132.750,00**		**-56.662,48**	**76.087,52**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-87.695,27**	**-132.750,00**	**-132.750,00**		**-56.662,48**	**76.087,52**

Stand: 06.03.18

Teilfinanzrechnung Produkt 5540 Natur- und Landschaftsschutz

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**3.637,70**	**-1.850,00**	**-1.850,00**		**-1.891,08**	**-41,08**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**3.637,70**	**-1.850,00**	**-1.850,00**		**-1.891,08**	**-41,08**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**3.637,70**	**-1.850,00**	**-1.850,00**		**-1.891,08**	**-41,08**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**3.637,70**	**-1.850,00**	**-1.850,00**		**-1.891,08**	**-41,08**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**3.637,70**	**-1.850,00**	**-1.850,00**		**-1.891,08**	**-41,08**

Stand: 06.03.18

Teilfinanzrechnung Produkt 5711 Kommunale Wirtschaftsförderung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-13.441,00**	**-21.050,00**	**-21.050,00**		**-14.090,95**	**6.959,05**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-13.441,00**	**-21.050,00**	**-21.050,00**		**-14.090,95**	**6.959,05**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-13.441,00**	**-21.050,00**	**-21.050,00**		**-14.090,95**	**6.959,05**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-13.441,00**	**-21.050,00**	**-21.050,00**		**-14.090,95**	**6.959,05**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-13.441,00**	**-21.050,00**	**-21.050,00**		**-14.090,95**	**6.959,05**

Stand: 06.03.18

Teilfinanzrechnung Fachbereich 3 Bürgerdienste

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2015
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-317.397,71**	**-269.200,00**	**-269.200,00**	**0,00**	**-408.030,94**	**-138.830,94**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-317.397,71**	**-269.200,00**	**-269.200,00**	**0,00**	**-408.030,94**	**-138.830,94**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-317.397,71**	**-269.200,00**	**-269.200,00**	**0,00**	**-408.030,94**	**-138.830,94**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**80.510,02**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-236.887,69**	**-269.200,00**	**-269.200,00**	**0,00**	**-408.030,94**	**-138.830,94**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-236.887,69**	**-269.200,00**	**-269.200,00**	**0,00**	**-408.030,94**	**-138.830,94**

Teilfinanzrechnung Produkt 1220 Ordnungsangelegenheiten

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-105.332,60**	**-90.450,00**	**-90.450,00**		**-107.998,93**	**-17.548,93**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-105.332,60**	**-90.450,00**	**-90.450,00**		**-107.998,93**	**-17.548,93**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-105.332,60**	**-90.450,00**	**-90.450,00**		**-107.998,93**	**-17.548,93**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-105.332,60**	**-90.450,00**	**-90.450,00**		**-107.998,93**	**-17.548,93**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-105.332,60**	**-90.450,00**	**-90.450,00**		**-107.998,93**	**-17.548,93**

Teilfinanzrechnung Teilhaushalt 6 Zentrale Finanzleistungen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2015
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**3.939.351,13**	**3.947.630,00**	**3.947.630,00**	**0,00**	**4.056.693,89**	**109.063,89**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**	**-256.566,87**	**-269.450,00**	**-269.450,00**	**0,00**	**-272.743,26**	**-3.293,26**
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**3.682.784,26**	**3.678.180,00**	**3.678.180,00**	**0,00**	**3.783.950,63**	**105.770,63**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**3.682.784,26**	**3.678.180,00**	**3.678.180,00**	**0,00**	**3.783.950,63**	**105.770,63**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**3.682.784,26**	**3.678.180,00**	**3.678.180,00**	**0,00**	**3.783.950,63**	**105.770,63**
12	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.000,00**	**2.000,00**
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.000,00**	**2.000,00**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**3.682.784,26**	**3.678.180,00**	**3.678.180,00**	**0,00**	**3.785.950,63**	**107.770,63**

Stand: 06.03.18

Teilfinanzrechnung Produkt 6110 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**3.978.697,65**	**3.974.230,00**	**3.974.230,00**		**3.972.634,01**	**-1.595,99**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**3.978.697,65**	**3.974.230,00**	**3.974.230,00**		**3.972.634,01**	**-1.595,99**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**3.978.697,65**	**3.974.230,00**	**3.974.230,00**		**3.972.634,01**	**-1.595,99**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**3.978.697,65**	**3.974.230,00**	**3.974.230,00**		**3.972.634,01**	**-1.595,99**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**3.978.697,65**	**3.974.230,00**	**3.974.230,00**		**3.972.634,01**	**-1.595,99**

Stand: 06.03.18

Teilfinanzrechnung Produkt 6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächti-gungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushalts-jahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-39.346,52**	**-26.600,00**	**-26.600,00**		**84.059,88**	**110.659,88**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**	**-256.566,87**	**-269.450,00**	**-269.450,00**		**-272.743,26**	**-3.293,26**
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-295.913,39**	**-296.050,00**	**-296.050,00**		**-188.683,38**	**107.366,62**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-295.913,39**	**-296.050,00**	**-296.050,00**		**-188.683,38**	**107.366,62**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-295.913,39**	**-296.050,00**	**-296.050,00**		**-188.683,38**	**107.366,62**
12	+ Einzahlungen für Finanzanlagen					2.000,00	2.000,00
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**					**2.000,00**	**2.000,00**
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**					**2.000,00**	**2.000,00**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-295.913,39**	**-296.050,00**	**-296.050,00**		**-186.683,38**	**109.366,62**

Stand: 06.03.18

Investitionen Produkt 6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Verbandsgemeinde

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ermächtigungen 2015 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2014	Ergebnis des Haushaltsjahres 2015	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2015	davon Übertragung nach 2016
01-2015-05 Verkauf Anteil Natur-u.Geopark Vulkaneifel GmbH					2.000,00	-2.000,00	
FH 31 Einzahlungen für Finanzanlagen					2.000,00	-2.000,00	

Erläuterungen - Investitionen Produkt 6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Erläuterungen:

Verkauf Anteil Natur-u.Geopark Vulkaneifel GmbH

Die Verbandsgemeinde hatte als eine Haushaltskonsolidierungsmaßnahme den Austritt aus der Natur- und Geopark Vulkaneifel GmbH beschlossen. Der Verkauf des bisherigen Geschäftsanteils führte zu einer Einzahlung in Höhe von 2.000 €, die zur Finanzierung von Auszahlungen aus Investitionstätigkeit verwandt wurde.

4. Bilanz

gemäß § 47 GemHVO

Bilanz 2015 Verbandsgemeinde Obere Kyll

Bilanz

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushaltsjahr
A 1	**Anlagevermögen**		**33.547.316,30**	**33.069.731,64**
A 1.1	**Immaterielle Vermögensgegenstände**		**119.757,00**	**90.527,00**
A 1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		43.540,00	17.069,00
A 1.1.2	Geleistete Zuwendungen			
A 1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		76.217,00	73.458,00
A 1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert			
A 1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			
A 1.2	**Sachanlagen**		**14.728.887,15**	**14.415.906,02**
A 1.2.1	Wald, Forsten			
A 1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		48.294,48	48.294,48
A 1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		12.455.284,27	12.190.828,27
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen		455.061,49	437.669,49
A 1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden		107.533,00	104.540,00
A 1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		1.439,26	1.439,26
A 1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		1.006.989,00	888.933,00
A 1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		635.330,99	619.962,99
A 1.2.9	Pflanzen und Tiere			
A 1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		18.954,66	124.238,53
A 1.3	**Finanzanlagen**		**18.698.672,15**	**18.563.298,62**
A 1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen			
A 1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			
A 1.3.3	Beteiligungen			
A 1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
A 1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		18.636.483,47	18.503.109,94
A 1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			
A 1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		62.188,68	60.188,68
A 1.3.8	Sonstige Ausleihungen			
A 2	**Umlaufvermögen**		**8.432.330,42**	**9.199.346,73**
A 2.1	**Vorräte**			
A 2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			
A 2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			
A 2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren			
A 2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			
A 2.2	**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**		**7.918.456,45**	**7.971.156,63**
A 2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		1.070.667,37	1.136.071,24
A 2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		38.896,83	79.669,53
A 2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen			
A 2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			

Bilanz 2015 Verbandsgemeinde Obere Kyll

Bilanz

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushaltsjahr
A 2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		134.090,45	128.801,18
A 2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		6.828.931,09	6.780.829,19
A 2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		11.932,23	8.996,52
A 2.2 EWB	abzüglich Einzelwertberichtigung auf Forderungen		-130.367,36	-124.796,40
A 2.2 PWB	abzüglich Pauschalwertberichtigung auf Forderungen		-35.694,16	-38.414,63
A 2.2 WBA	abzüglich Wertberichtigung aus der Abzinsung von Forderungen			
A 2.3	**Wertpapiere des Umlaufvermögens**			
A 2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen			
A 2.3.2	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens			
A 2.4	**Kassenbestand, Bundesbankguthaben,Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks**		**513.873,97**	**1.228.190,10**
A 3	**Ausgleichsposten für latente Steuern**			
A 4	**Rechnungsabgrenzungsposten**		**128.289,12**	**150.114,09**
A 4.1	Disagio			
A 4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		128.289,12	150.114,09
A 5	**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**			
AKTIVA	**Bilanzsumme Aktiva**		**42.107.935,84**	**42.419.192,46**

Bilanz 2015 Verbandsgemeinde Obere Kyll

Bilanz

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushaltsjahr
P 1	**Eigenkapital**		**5.041.652,04**	**5.318.144,97**
P 1.1	Kapitalrücklage		7.682.597,64	7.682.597,64
P 1.2	Sonstige Rücklagen			
P 1.3	Ergebnisvortrag		-3.058.788,42	-2.640.945,60
P 1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		417.842,82	276.492,93
P 2	**Sonderposten**		**7.953.301,33**	**7.810.588,80**
P 2.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich			
P 2.2	**Sonderposten zum Anlagevermögen**		**7.953.301,33**	**7.810.588,80**
P 2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen		7.948.347,55	7.739.588,80
P 2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten			
P 2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		4.953,78	71.000,00
P 2.3	Sonderposten für den Gebührenausgleich			
P 2.4	Sonderposten mit Rücklagenanteil			
P 2.5	**Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten**			
P 2.6	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungs-entgelte			
P 2.7	Sonstige Sonderposten			
P 3	**Rückstellungen**		**5.052.223,09**	**5.082.309,99**
P 3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		4.565.615,57	4.631.088,70
P 3.2	Steuerrückstellungen			
P 3.3	Rückstellungen für latente Steuern			
P 3.4	Sonstige Rückstellungen		486.607,52	451.221,29
P 4	**Verbindlichkeiten**		**24.060.551,38**	**24.207.940,70**
P 4.01	Anleihen			
P 4.02	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		21.154.016,11	20.284.129,61
P 4.02.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		4.644.686,20	4.284.129,61
P 4.02.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditäts-sicherung		16.509.329,91	16.000.000,00
P 4.03	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen			
P 4.04	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen			
P 4.05	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		124.832,51	86.752,59
P 4.06	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		2.699,65	2.016,01
P 4.07	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen			
P 4.08	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
P 4.09	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweck-verbänden, Anstalten des öffentlichen Recht, rechts-fähigen kommunalen Stiftungen		1.432.769,40	1.863.790,97
P 4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		1.282.862,53	1.933.951,81
P 4.11	Sonstige Verbindlichkeiten		63.371,18	37.299,71
P 5	**Rechnungsabgrenzungsposten**		**208,00**	**208,00**
PASSIVA	**Bilanzsumme Passiva**		**42.107.935,84**	**42.419.192,46**

5. Anhang gemäß § 48 GemHVO

A. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015 der Verbandsgemeinde Obere Kyll wurde unter Beachtung des § 108 Abs. 2 Nr. 5 GemO und der §§ 33 Nr. 5; 35 Abs. 2 und Abs. 6; 40 Abs. 2; 43; 44 Abs. 3 und Abs. 4; 45 Abs. 3 und Abs. 4, 46 Abs. 2 und Abs. 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO erstellt.

B. Gliederung

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO fanden uneingeschränkt Beachtung.

C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber dem Haushaltsvorjahr unverändert.

D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Aktiva
D.1 Anlagevermögen

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand Beginn HH-Jahr	Zugang	Abgang	Abschreibung	Stand Ende HH-Jahr
Immaterielle Vermögensgegenstände	119.757,00 €			29.230,00 €	90.527,00 €
Sachanlagen	14.728.887,15 €	151.533,49 €	7.277,93 €	457.236,69 €	14.415.906,02 €
Finanzanlagen	18.698.672,15 €		2.000,00 €	133.373,53 €	18.563.298,62 €
Anlagevermögen	**33.547.316,30 €**	**151.533,49 €**	**9.277,93 €**	**619.840,22 €**	**33.069.731,64 €**

Der Stand der immateriellen Vermögensgegenstände, der Sachanlagen und der Finanzanlagen zum 31.12.2015 ist aus dem beiliegenden Anlagennachweis (Seiten 113 - 115) ersichtlich.

D.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

	Stand Beginn HH-Jahr	Zu-gang	Ab-gang	Ab-schreibung	Stand Ende HH-Jahr
Gewerbliche Schutzrechte und Lizenzen	43.540,00 €			26.471,00 €	17.069,00 €
Gezahlte Investitionszuschüsse	76.217,00 €			2.759,00 €	73.458,00 €
Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände					
Immaterielle Vermögensgegenstände	**119.757,00 €**			**29.230,00 €**	**90.527,00 €**

D.1.2 Sachanlagevermögen

	Stand Beginn HH-Jahr	Zu-gang	Ab-gang	Ab-schreibung	Stand Ende HH-Jahr
Unbebaute Grundstücke	48.294,48 €				48.294,48 €
Bebaute Grundstücke	12.455.284,27 €	12.139,70 €		276.595,70 €	12.190.828,27 €
Infrastrukturvermögen	455.061,49 €			17.392,00 €	437.669,49 €
Bauten auf fremden Grund und Boden	107.533,00 €			2.993,00 €	104.540,00 €
Kunstgegenstände, Denkmäler	1.439,26 €				1.439,26 €
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.006.989,00 €	5.226,83 €	7.275,93 €	116.006,90 €	888.933,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	635.330,99 €	28.883,09 €	2,00 €	44.249,09 €	619.962,99 €
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	18.954,66 €	117.423,57 €	12.139,70 €		124.238,53 €
Sachanlagen	**14.728.887,15 €**	**163.673,19 €**	**19.417,63 €**	**457.236,69 €**	**14.415.906,02 €**

Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung.

Erläuterungen zu den wesentlichen Veränderungen der Sachanlagen:

D 1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Der Zugang im Betrag von 28.883,09 € geht zurück auf die Beschaffung verschiedener Ausstattungsgegenstände im Bereich des Brandschutzes (= 9.290,33 €), der EDV-Ausstattung (= 8.892,28 €) und der Schulen (= 8.564,43 €).

D.-1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Maßgeblich im Betrag von 98.091,55 € kennzeichnet die Generalsanierung des Sportplatzgebäudes der Fair-Play-Arena für den Zugang verantwortlich.

D.1.3 Finanzanlagen

	Stand	Zu-	Ab-	Ab-	Stand
	Beginn HH-Jahr	gang	gang	schreibung	Ende HH-Jahr
Sondervermögen, Zweckverbände, AöR	18.636.483,47€			133.373,53 €	18.503.109,94 €
Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	62.188,68 €		2.000,00 €		60.188,68 €
Finanzanlagen insgesamt	**18.698.672,15 €**		**2.000,00 €**	**133.373,53 €**	**18.563.298,62**

Erläuterungen zu den wesentlichen Veränderungen der Finanzanlagen:

D.1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, AöR

Die Abschreibungen in Höhe von 133.373,53 € werden verursacht durch die Fehlbeträge der Betriebszweige Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung des Sondervermögens Verbandsgemeindewerke.
55.504,36 € beträgt der Fehlbetrag 2015 des Betriebszweiges Abwasser und 77.869,17 € der Fehlbetrag des Betriebszweiges Wasser.

Die Finanzanlagen wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buch- /Beleginventur erfasst.

D.2 Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen bildet solches Vermögen ab, welches dazu bestimmt ist, nur kurzfristig (in der Regel unter einem Jahr) der Verbandsgemeinde zu dienen bzw. solche Güter, die zum Verkauf oder Verbrauch bestimmt sind.

D.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Gemäß § 34 Abs. 5 GemHVO und § 6 Abs. 1 GemEBilBewVO sind Forderungen grundsätzlich mit dem Nominalwert anzusetzen.

Entsprechend dem Entwurf der Dienstanweisung der VG-Verwaltung über die Forderungsbewertung vom 15.01.2015 wurden zweifelhafte Forderungen (z. B. niedergeschlagene Forderungen oder Forderungen in einem Insolvenzverfahren) einzeln wertberichtigt.
Auf die einwandfreien Forderungen wurde eine Pauschalwertberichtigung von 3 % vorgenommen.
Die Einzelwertberichtigungen zum 31.12.2015 stellen sich auf 124.796,40 € und die Pauschalwertberichtigung auf 38.414,63 €, in Summe also 163.211,03, €.

Zum 31.12.2015 werden offene Forderungen im Nominalwert von 8.134.367,66 € ausgewiesen. Abzüglich der Wertberichtigungen (= 163.211,03 €) verbleiben als Bilanzwert 7.971.156,63 €.

Weitere Informationen zu den Forderungen enthält die beigefügte Forderungsübersicht gemäß § 51 GemHVO (Seiten 116 - 117).

D.2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich

Insgesamt stellt sich diese Bilanzposition A 2.2.6 auf 6.780.829,19 €.

Darin enthalten sind folgende Forderungen im Rahmen der VG-Einheitskasse:

Schuldner	**Betrag € 2015**	**Betrag € 2014**	**Veränderung €**
Ortsgemeinde Esch	166.493,44	254.860,35	- 88.366,91
Ortsgemeinde Feusdorf	64.860,07	119.200,70	- 54.340,63
Ortsgemeinde Gönnersdorf	465.396,91	313.941,74	+ 151.455,17
Ortsgemeinde Hallschlag	814.919,32	768.634,83	+ 46.284,49
Ortsgemeinde Jünkerath	1.631.064,55	1.644.230,73	- 13.166,18
Ortsgemeinde Lissendorf	1.230.986,32	1.168.585,95	+ 62.400,37
Ortsgemeinde Reuth	20.349,22	65.424,97	- 45.075,75
Ortsgemeinde Schüller	0,00	1.606,58	- 1.606,58
Ortsgemeinde Stadtkyll	2.366.476,00	2.432.616,08	- 66.140,08
Forstverband Obere Kyll	0,00	24.486,51	- 24.486,51
Summe:	**6.760.545,83**	**6.793.588,44**	**- 33.042,61**

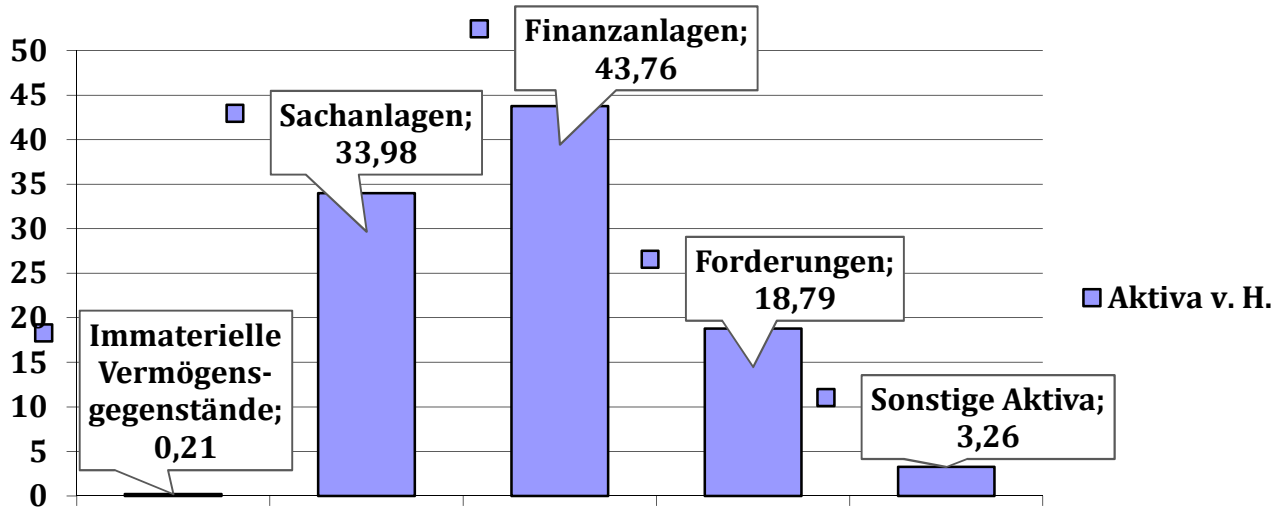
D.2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

Diese Bilanzposition stellt sich insgesamt auf 1.228.190,10 €.

Sie setzt sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Betrag €
Kontokorrentguthaben IBAN Nr. DE 07 586512400003503000 Kreissparkasse Vulkaneifel	953.369,78
Kontokorrentguthaben IBAN Nr. DE 88 586601010006000730 Volksbank Eifel eG	229.069,35
Kautionssparbücher	43.211,29
Barkasse	2.539,68
Summe:	**1.228.190,10**

D.5 Bilanz zum 31.12.2015 – Darstellung Aktiva



E. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Passiva

E.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital ist der Saldo zwischen der Aktivseite der Bilanz abzüglich der Sonderposten, Rückstellungen und Verbindlichkeiten.

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand Beginn HH-Jahr	Zu-gang	Ab-gang	Ver-änderung	Stand Ende HH-Jahr
Kapitalrücklage	7.682.597,64 €				7.682.597,64 €
Ergebnisvortrag	-3.058.788,42 €			417.842,82 €	- 2.640.945,60 €
Jahresüberschuss/-fehl-betrag	417.842,82 €			- 141.349,89 €	276.492,93 €
Eigenkapital	**5.041.652,04 €**			**276.492,93 €**	**5.318.144,97 €**

E.1.3 Ergebnisvortrag

Entsprechend den Regelungen des § 18 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO summiert sich der Ergebnisvortrag unter Berücksichtigung der Fehlbeträge der Jahre 2011 (= 2.090.188,68 €) und 2012 (= 1.052.672,94 €) und der Jahresüberschüsse 2013 (= 84.073,20 €) und 2014 (= 417.842,82 €) auf -2.640.945,60 €.

E.1.4 Jahresüberschuss

Die Ergebnisrechnung 2015 (Seiten 4-5) weist einen **Jahresüberschuss** in Höhe von **276.492,93 €** aus.
Weitere Angaben zur Ergebnisrechnung sind dem Rechenschaftsbericht (Seiten 98 ff.) zu entnehmen.

E.2 Sonderposten

E.2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen

Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände.

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand Beginn HH-Jahr	Zu-gang	Ab-gang	Auf-lösung	Stand Ende HH-Jahr
Zuwendungen	7.948.347,55 €	25.937,58 €		234.696,33 €	7.739.588,80 €
Zuwendungen aus Anzahlung auf Sonderposten	4.953,78 €	78.185,92 €	12.139,70 €		71.000,00 €
Sonderposten zum Anlagevermögen	**7.953.301,33 €**	**104.123,50 €**	**12.139,70 €**	**234.696,33 €**	**7.810.588,80 €**

E.2.2.1 Sonderposten Zuwendungen

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand Beginn HH-Jahr	Zu-gang	Ab-gang	Auf-lösung	Stand Ende HH-Jahr
Zuwendungen vom Land	6.783.714,00 €	3.097,40 €		204.367,40 €	6.582.444,00 €
Zuwendungen vom Land (ohne Afa)	105.799,59 €				105.799,59 €
Zuwendungen von Eigenbetrieben	1.020,00 €			583,00 €	437,00 €
Zuwendungen von sonstigen Sondervermögen	811,00 €			263,00 €	548,00 €
Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	727.091,21 €			15.367,00 €	711.724,21 €
Zuwendungen vom sonstigen öffentlichen Bereiche	909,00 €			68,00 €	841,00 €
Zuwendungen von privat. Unternehmen	12.284,75 €			1.124,75 €	11.160,00 €
Zuwendungen vom sonst. priv. Bereich	312.800,00 €	22.840,18 €		12.221,18 €	323.419,00 €
Zuwendungen von Sonstigen	3.918,00 €			702,00 €	3.216,00 €
Anz. auf Sonderposten aus Zuwendungen	4.953,78 €	78.185,92 €	12.139,70 €		71.000,00 €
Sonderposten aus Zuwendungen	**7.953.301,33 €**	**104.123,50 €**	**12.139,70 €**	**234.696,33 €**	**7.810.588,80 €**

Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung des bezuschussten Vermögensgegenstands.

E.3 Rückstellungen

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand	Veränderung	Stand
	Beginn HH-Jahr		Ende HH-Jahr
Pensionsrückstellungen Beamte	1.327.207,46 €	+ 40.116,13 €	1.367.323,59 €
Beihilferückstellungen Beamte	293.570,00 €	+ 10.272,50 €	303.842,50 €
Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	2.370.210,86 €	+ 12.019,75 €	2.382.230,61 €
Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	574.627,25 €	+ 3.064,75 €	577.692,00 €
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	49.981,91 €	- 9.238,24 €	40.743,67 €
Rückstellungen für geleistete Überstunden	105.000,48 €	+ 6.529,02 €	111.529,50 €
Rückstellungen für Leistungsentgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	324.542,00 €	- 95.090,00 €	229.452,00 €
Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	7.083,13 €	+ 62.412,99 €	69.496,12 €
Rückstellungen	**5.052.223,09 €**	**30.086,90€**	**5.082.309,99 €**

Erläuterungen zu den wesentlichen Veränderungen der Rückstellungen:

Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit
Vier Beschäftigte befinden sich in Altersteilzeit. Die Rückstellungen werden durch die Inanspruchnahme jährlich Schritt für Schritt aufgelöst.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen
Mit Ratsbeschluss vom 10.03.2016 wurden Instandhaltungsrückstellungen im Betrag von 56.000 € gebildet, die anzahlmäßig vor allem den E-Check und die Blitzschutzanlagenprüfung an den Gebäuden der Verbandsgemeinde betrafen.

E.4 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt. Insgesamt belaufen sich die Verbindlichkeiten auf 24.207.940,70 €, pro Einwohner zum 30.06.2015 (= 8.498), also auf 2.848,66 €.
Zum Vergleich: Stand Vorjahr = 2.855,85 € je Einwohner, in Summe: 24.060.551,38 €
Auf die Verbindlichkeitenübersicht (Seiten 118-119) darf aufmerksam gemacht werden.

E.4.02.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bestanden in Höhe von 4.284.129,61 €, verminderten sich gegenüber dem Stand zum Vorjahr (=4.644.686,20 €) also um 360.556,59 €, vergleiche hierzu auch Gesamtfinanzrechnung, Position FH 46, Seite 8.

E.4.02.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung verminderten sich von 16.509.329,91 € zum 31.12.2014 auf nunmehr 16.000.000,00 € zum 31.12.2015.
Eine Abnahme um 509.329,91 €.
Diese Verbindlichkeiten bestehen allein aus Liquiditätskrediten mit mittelfristigen Laufzeiten.

Der auf die Verbandsgemeinde Obere Kyll entfallende Anteil der Liquiditätskreditverbindlichkeiten beträgt 11.661.665,57 €. Gegenüber dem Vorjahreswert von 11.795.978,70 € bedeutet dies eine Reduzierung um 134.313,13 € (Gesamtfinanzrechnung, Position FH 50, Seite 8).

E.4.09 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen

Diese Verbindlichkeiten stellen sich zum Bilanzstichtag auf 1.863.790,97 € und sind damit um 431.021,57 € höher als zum Vorjahresstichtag (=1.432.769,40 €).
Darin enthalten ist die Verbindlichkeit im Rahmen der Einheitskasse gegenüber den Verbandsgemeindewerken, Betriebszweig Abwasserbeseitigung, die sich zum 31.12.2015 auf 1.857.376,24 € stellt (31.12.2014 = 1.428.768,12 €).

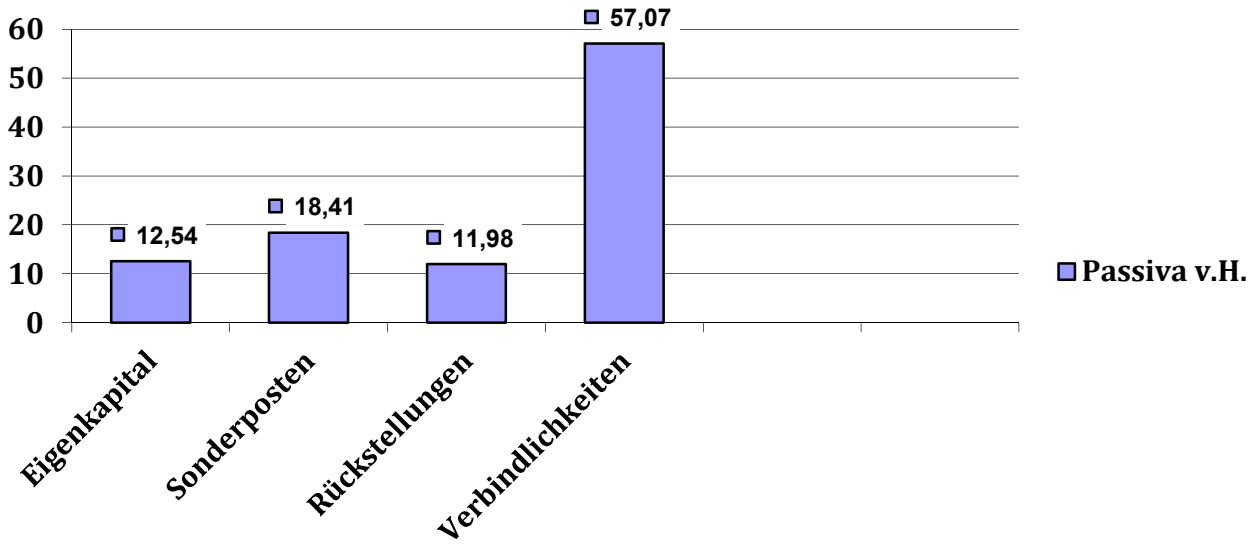
E.4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

In diesen Verbindlichkeiten sind u. a. die im Rahmen der Einheitskasse bestehenden Forderungen der Ortsgemeinden und Zweckverbände wie folgt enthalten:

Gläubiger	**Betrag €**
Ortsgemeinde Birgel	378.910,99
Ortsgemeinde Kerschenbach	64.626,98
Ortsgemeinde Ormont	540.740,09
Ortsgemeinde Scheid	288.578,56
Ortsgemeinde Schüller	37.779,66
Ortsgemeinde Steffeln	450.970,08
Kindergartenzweckverband Hallschlag-Ormont-Scheid	56.078,76
Zweckverband Kindertagesstätte St. Josef Stadtkyll - Kerschenbach - Reuth	84.564,10
Forstverband Obere Kyll	16.773,87
Summe:	**1.919.023,09**

Die verbesserte Finanzmittelsituation einzelner Ortsgemeinden führt zu dem kräftigen Anstieg der Verbindlichkeiten um 646.777,63 € gegenüber dem Vorjahr (= 1.272.245,46 €).

E.5 Bilanz zum 31.12.2015 – Darstellung Passiva



F. Sonstige Angaben

F.1 Ausgleich von Kostenunterdeckungen

Hinweis:
Gemäß § 40 GemHVO sind Kostenunterdeckungen für Einrichtungen, die in der Regel aus Entgelten finanziert werden (kostenrechnende Einrichtungen) im Anhang anzugeben, sofern diese ausgeglichen werden sollen.

Die Verbandsgemeinde verfügt über keine Einrichtungen der vorstehend definierten Art.

F.2 Grundlage für die Umrechnung in Euro

Vermögensgegenstände, die vor dem 01.01.2002 angeschafft wurden, wurden in der Währungseinheit „Deutsche Mark“ berechnet und gezahlt. Die Grundlage für die Umrechnung von Deutsche Mark in Euro beträgt 1,95583 DM = 1,00 €.
Andere Rechtsgeschäfte in ausländischen Währungseinheiten wurden nicht abgeschlossen.

F.3 Angaben über die Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten

Von dem Wahlrecht zum Einbezug von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten wurde kein Gebrauch gemacht.

F.4 Bildung von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen

Es wurden Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen gebildet. Maßgeblich ist der Ratsbeschluss vom 10.03.2016.

F.5 Einschränkungen von Grundbesitzrechten

Die Verbandsgemeinde Obere Kyll verfügt über Grundstücke mit Einschränkungen, z.B. Leitungsrechte, Wegerechte usw., die bei der Erstbewertung entsprechende Berücksichtigung gefunden haben. Einzelheiten sind den aktuellen Grundbüchern zu entnehmen.

F.6 Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

Über das Vorliegen von drohenden finanziellen Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden, liegen sowohl zum Bilanzstichtag 31.12.2015, als auch im Zeitpunkt der Bilanzerstellung keine Informationen vor.

F.7 Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften liegen vor:

Vertragspartner	Vertragsgegenstand	Standort	Jahres-betrag €	Vertrags-dauer
Neopost Leasing GmbH, München	Frankiermaschine	Rathaus	723,39	31.12.2015
Volkswagen Leasing GmbH, Braunschweig	Audi A 3, DAU - S 222 Dienstwagen Bürgermeisterin	Rathaus	4.855,20	31.12.2015
MMV Leasing GmbH, Koblenz	Kopierer TASKalfa 6551ci	Rathaus	2.095,32	30.09.2020
MMV Leasing GmbH, Koblenz	Kopierer TASKalfa 3051ci	Rathaus	895,08	30.09.2020
MMV Leasing GmbH, Koblenz	Kopierer TASKalfa 2551ci	Grundschule Stadtkyll	761,64	30.09.2020
MMV Leasing GmbH, Koblenz	Kopierer TASKalfa 2551ci	Grundschule Jünkerath	761,64	30.09.2020
MMV Leasing GmbH, Koblenz	Kopierer TASKalfa 4551ci	Realschule plus Jünkerath	1.091,28	30.09.2020
MMV Leasing GmbH, Koblenz	Kopierer KM 2560	Grundschule Lissendorf	649,80	31.05.2018
MMV Leasing GmbH, Koblenz	Storagesystem Fujitsu Eternus	Rathaus	5.974,56	31.10.2018
MMV Leasing GmbH, Koblenz	Kopierer TASKalfa 3550ci	Rathaus	2:900,64	31.12.2016
BFL Leasing GmbH, Eschborn	Hardware Langzeitdatensicherung Silent Cube	Rathaus	3.051,60	31.01.2018
Avaya-Tenovis GmbH & Co. KG, Frankfurt	Telefonanlage	Rathaus	8.695,80	31.12.2017
Avaya-Tenovis GmbH & Co. KG, Frankfurt	Telefonanlage	Realschule plus Jünkerath	1.373,32	31.12.2017
BFL Leasing GmbH, Eschborn	Dokumentenmanagement-system	Rathaus	5.448,36	31.01.2018

F.8 Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 10 GemHVO

Über solche Haftungsverhältnisse liegen keine Informationen vor.

F.9 Sonstige Haftungsverhältnisse gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 11 GemHVO

Über das Vorliegen sonstiger Haftungsverhältnisse liegen keine Informationen vor.

F.10 In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 12 GemHVO

Im Haushalt 2015 waren keine Verpflichtungsermächtigungen festgesetzt.

F.11 Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 13 GemHVO

Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können, sind nicht ersichtlich.

F.12 Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben

Es sind keine noch nicht erhobenen Entgelte und Abgaben zu vermerken.

F.13 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer

Eine solche Haftung besteht, da die Verbandsgemeinde mit einer Vielzahl von Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern ein sozialversicherungspflichtiges Arbeitsverhältnis begründet hat.

Die Zusatzversorgung ist eine besondere Form der betrieblichen Altersvorsorge im öffentlichen Dienst. Nach den Bestimmungen der Manteltarifverträge haben die Arbeitnehmerinnen und die Arbeitnehmer einen Anspruch auf Versicherung zum Zweck einer zusätzlichen Alters- und Hinterbliebenenversorgung nach Maßgabe des Tarifvertrages.

Die Verbandsgemeinde hat keine unmittelbare Verpflichtung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer gegenüber den berechtigten Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern. Die direkte Verpflichtung besteht von Seiten der Zusatzversorgungskasse, vorliegend der Rheinischen Zusatzversorgungskasse mit Sitz in Köln, deren Mitglied die Verbandsgemeinde Obere Kyll ist.
Die Verbandsgemeinde ist lediglich verpflichtet, gegenüber der Zusatzversorgungskasse Fehlbeträge der Zusatzversorgungskasse auszugleichen, sodass diese jederzeit ihre Verpflichtungen gegenüber den Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern erfüllen kann.
Der Fehlbetrag, für den die Verbandsgemeinde einzustehen hat, ist im Anhang anzugeben.
Nach Auskunft der Rheinischen Zusatzversorgungskasse gemäß Schreiben vom 04.03.2016 kann bei dem von der Rheinischen Zusatzversorgungskasse praktizierten Umlageverfahren ein Fehlbetrag im vorstehend beschriebenen Sinne nicht auftreten.

F.14 Name und Sitz von Organisationen, deren Anteile zu mindestens 5 v. H. der Gemeinde oder einer für Rechnung der Gemeinde handelnden Person gehören

Die Verbandsgemeinde Obere Kyll hat folgende Beteiligungen:

Name/Rechtsform	Beteiligungs-quote v. H.	Anteil am Kapital v. H.	Eigenkapital in €	Ergebnis des letzten Geschäfts-jahres in €	Jahresab-schluss Geschäfts-jahr
Zweckverband Kronenburger See	11,11	11,11	887.565,42	0,00	2015

F.15 Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet

Aufgrund gesetzlicher Vorschriften oder vertraglicher Vereinbarungen haftet die Gemeinde uneingeschränkt für folgende Organisationen:

Verbandsgemeindewerke Obere Kyll mit den Betriebszweigen Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung als Eigenbetrieb der Verbandsgemeinde Obere Kyll.

F.16 Personalbestand

Hinweis:
Angabe der durchschnittlichen Zahl der Beamtinnen und Beamten sowie der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer im Haushaltsjahr gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 22 GemHVO.
Die ermittelten Durchschnittszahlen wurden auf ganze Zahlen aufgerundet.

a. Beamtinnen/Beamte	insgesamt	davon Voll-zeit	davon Teilzeit
weiblich:	4,00	3,00	1,00
männlich:	6,00	6,00	0,00
insgesamt	10,00	9,00	1,00

b. tariflich Beschäftigte	insgesamt	davon Voll-zeit	davon Teilzeit
weiblich:	32,00	13,00	19,00
männlich:	6,00	6,00	0,00
insgesamt:	38,00	19,00	19,00

G. Mitglieder des Verbandsgemeinderats

Hinweis:
Mit dem Familiennamen und mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen sind die Mitglieder des Gemeinderates, auch wenn sie diesem im Haushaltsjahr nur zeitweise angehört haben, darzustellen (§ 48 Abs. 2 Nr. 23 GemHVO)

Der Verbandsgemeinderat bestand aus folgenden Mitgliedern:

Name	**Vorname**	**Wohnort**
Schmitz	Diane, Bürgermeisterin	Gönnersdorf
Ballmann	Josef	Stadtkyll
Bohn	Erhard	Jünkerath
Hansen	Ewald	Reuth
Heinzelmann	Rudolf	Steffeln
Helfen	Rainer	Jünkerath
Hermes	Dorothea	Lissendorf
Hutsch	Peter	Birgel
Juchems	Stephan	Stadtkyll
Kasel	Walfriede	Ormont
Klinkhammer	Günter	Birgel
Kloep	Ingo	Jünkerath
Leisen	Michaela	Stadtkyll
Dr. Lentz	Georg	Stadtkyll
Mathey	Rudolf	Lissendorf
Michels	Helmut	Lissendorf
Rohde	Elk	Jünkerath
Schell	Edi	Esch
Schmidt	Walter	Gönnersdorf
Schneider	Walter	Kerschenbach
Schun	Lothar	Lissendorf
Simonis	Franz-Josef	Jünkerath
Thielen	Johann	Jünkerath
Vietoris	Josef	Gönnersdorf
von Landenberg	Wolfgang	Jünkerath
Weicker	Dirk	Hallschlag

6. Rechenschaftsbericht

gemäß § 49 GemHVO

A. Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Verbandsgemeinde Obere Kyll

Statistische Angaben zur Verbandsgemeinde:

Der Verbandsgemeinde Obere Kyll gehören 14 Ortsgemeinden an. Die Gemarkungsfläche beträgt 137,55 km².

Zum **30.06.2015** waren 8.498 Einwohner mit Hauptwohnsitz gemeldet, eine Zunahme um 73 Einwohner gegenüber dem Vorjahr (= 8.425).
Die Zahl der Einwohner betrug zum gleichen Zeitpunkt im Jahre 2010 8.739 und im Jahre 2005 9.128.

A.1. Bilanz

Die Bilanz zum Schluss des Haushaltsjahres weist ein positives Eigenkapital in Höhe von 5.318.144,97 € aus.
Das Eigenkapital hat sich aufgrund des Jahresüberschusses in Höhe von 276.492,93 € auf den o. a. Betrag erhöht.

Das Vermögen der Verbandsgemeinde beträgt zum Bilanzstichtag 42.419.192,46 €.

Im Vorjahr betrug das Vermögen 42.107.935,84 €.

Das Vermögen ist belastet mit Verbindlichkeiten und Rückstellungen in Höhe von 29.290.250,69 €.

Das Vermögen ist in Höhe von 7.810.588,80 € durch Zuwendungen und Ertragszuschüsse, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind, finanziert.

A.2 Ergebnisrechnung / Teilergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung weist einen **Jahresüberschuss in Höhe von 276.492,93 €** aus (Position EH 31).

Geplant war ein Jahresüberschuss von 102.828,00 €, sodass eine Ergebnisverbesserung von 173.664,93 € zu verzeichnen ist.

A.2.1 Plan- / Ist-Abweichungen Erträge

	Plan	Ist	Abweichung
EH 01 Steuern und ähnliche Abgaben	40.000,00 €	51.455,20 €	11.455,20 €
EH 02 Zuwendungen pp.	4.681.462,00 €	4.833.097,93 €	151.635,93 €
EH 03 Erträge der sozialen Sicherung	510.900,00 €	780.931,44 €	270.031,44 €
EH 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	202.200,00 €	208.214,77 €	6.014,77 €
EH 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte	118.080,00 €	105.526,21 €	- 12.553,79 €
EH 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	425.200,00 €	297.609,43 €	- 127.590,57 €
EH 09 Sonstige laufende Erträge	176.700,00 €	204.543,18 €	27.843,18 €
EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	**6.154.542,00 €**	**6.481.378,16 €**	**326.836,16 €**
EH 21 Zins- und sonstige Finanzerträge	80.050,00 €	29.896,70 €	- 50.153,30 €
EH 25 Außerordentliche Erträge		55,72 €	55,72 €
Gesamterträge	***6.234.592,00 €***	***6.511.330,58***	***276.738,58 €***

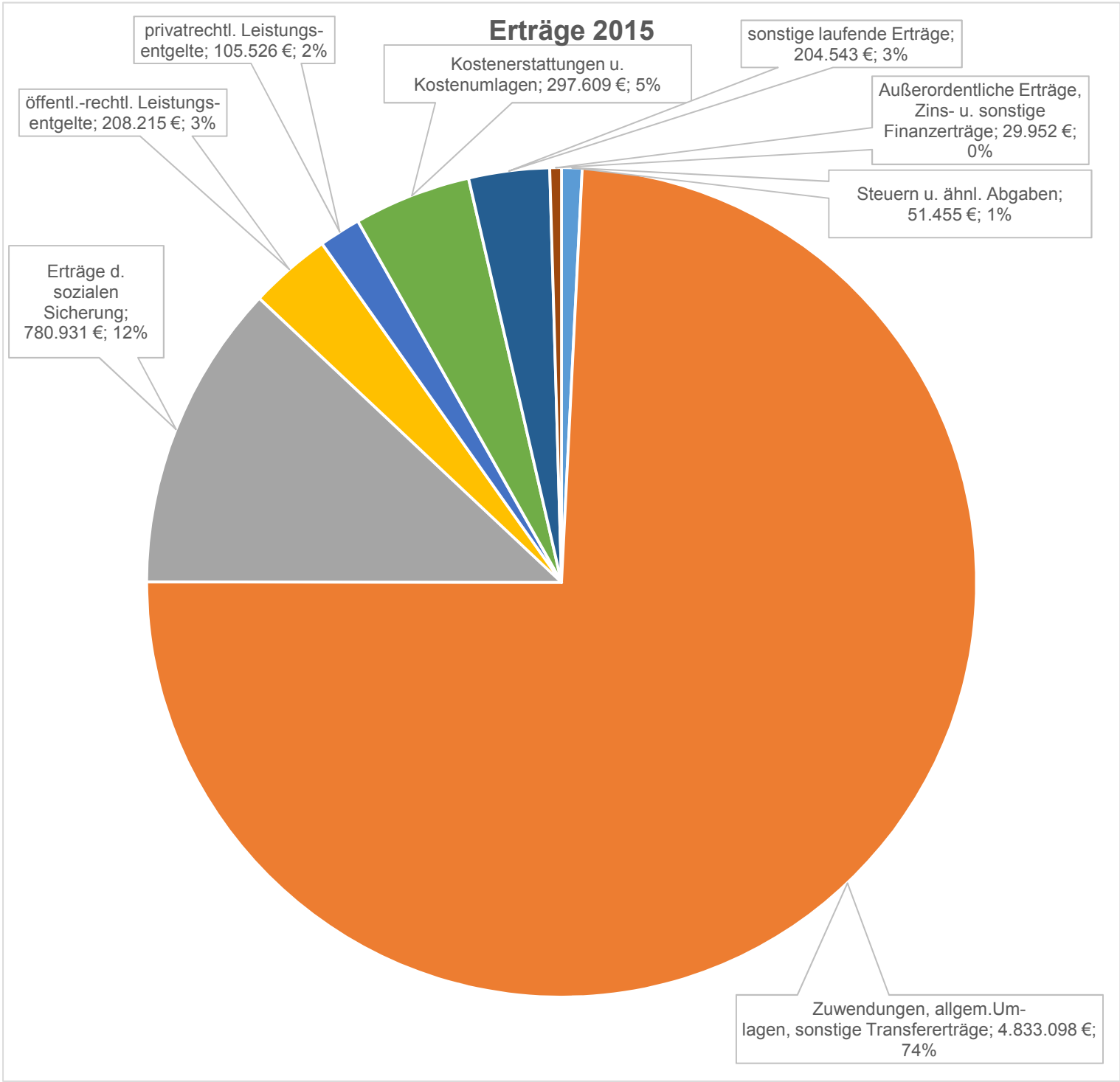
Eine Vielzahl von Geschäftsvorfällen beeinflusst den Haushaltsvollzug und damit natürlich die Abweichungen zwischen Plan und Ist.
Eine präzise Darlegung der Gründe für die Abweichungen ist nur bei sehr gründlicher Analyse der einzelnen Produkte/Kostenstellen möglich.
Dies würde den Rahmen dieses Rechenschaftsberichtes allerdings sprengen, sodass nachfolgende Erläuterungen sehr vereinfachend und abstrakt bleiben müssen und nur dort erfolgen, wo die Abweichungen mindestens die 100.000 €-Grenze überschreiten.

Zu den wesentlichen Ergebnisverbesserungen / -verschlechterungen gegenüber den Planansätzen folgende Erläuterungen:

EH 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen
Beim Produkt, Nr. 6120, Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft, sind rd. 98.400 € an Mehrerträgen erzielt worden. Diese erklären sich maßgeblich aus höheren Steuermehrbeträgen, die seitens der Ortsgemeinde Stadtkyll im Zusammenhang mit dem Gewerbegebiet „Auf Zimmers“ in Stadtkyll an die Verbandsgemeinde zu zahlen sind.
Zudem sind beim Produkt, Nr. 1120, Personal, rd. 34.300 € an Erträgen zu verzeichnen, die aus der anteiligen Zahlung der RVK-Umlage durch die Verbandsgemeindewerke stammen. Dieser Ertrag wurde in die Haushaltsplanung versehentlich nicht eingestellt.

EH 03 Erträge der sozialen Sicherung
Die Abweichung in Höhe von 270.031,44 € ist allein auf die Zunahme der Leistungen für Asylbewerber (rd. 283.000 €) und die daraus resultierende Erstattungsleistung durch den Landkreis zurückzuführen.

EH 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen
Der Ertragsausfall von rd. 127.600 € rührt entscheidend aus den nicht gezahlten Erstattungsbeträgen der Ortsgemeinden für die Breitbanderschließung. Zur Planaufstellung war erwartet worden, dass die Verbandsgemeinde an ein Energieversorgungsunternehmen einen Zuschuss für die Breitbanderschließung an der Oberen Kyll in Höhe von 115.000 € leisten werde, der seitens der Ortsgemeinden jeweils anteilig zu erstatten gewesen wären. Diese Maßnahme wurde nicht realisiert und deshalb waren auch keine Kostenerstattungen vorzunehmen.


Erträge 2015
privatrechtl. Leistungs-entgelte; 105.526 €; 2%
öffentl.-rechtl. Leistungs-entgelte; 208.215 €; 3%
Kostenerstattungen u. Kostenumlagen; 297.609 €; 5%
sonstige laufende Erträge; 204.543 €; 3%
Außerordentliche Erträge, Zins- u. sonstige Finanzerträge; 29.952 €; 0%
Steuern u. ähnl. Abgaben; 51.455 €; 1%
Erträge d. sozialen Sicherung; 780.931 €; 12%
Zuwendungen, allgem.Um-lagen, sonstige Transfererträge; 4.833.098 €; 74%

A.2.2 Plan- / Ist-Abweichungen Aufwendungen

	Plan	Ist	Abweichung
EH 11 Personalaufwendungen	2.427.450,00 €	2.356.907,15 €	- 70.542,85 €
EH 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	972.700,00 €	843.400,59 €	- 129.299,41 €
EH 14 Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	482.534,00 €	490.275,50 €	7.741,50 €
EH 16 Zuwendungen, Umlagen	518.400,00 €	504.481,50 €	-13.918,50 €
EH 17 Aufwendungen der sozialen Sicherung	608.000,00 €	895.254,56 €	287.254,56 €
EH 18 Sonstige laufende Aufwendungen	773.180,00 €	690.793,06 €	- 82.386,94 €
EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	**5.782.264,00 €**	**5.781.112,36 €**	**- 1.151,64 €**
EH 22 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	349.500,00 €	453.217,08 €	103.717,08 €
EH 26 Außerordentliche Aufwendungen		508,21 €	508,21 €
Gesamtaufwendungen	***6.131.764,00 €***	***6.234.837,65 €***	***103.073,65 €***

Eine Vielzahl von Geschäftsvorfällen beeinflusst den Haushaltsvollzug und damit natürlich die Abweichungen zwischen Plan und Ist. Eine präzise Darlegung der Gründe für die Abweichungen ist nur bei sehr gründlicher Analyse der einzelnen Produkte/Kostenstellen möglich. Dies würde den Rahmen dieses Rechenschaftsberichtes allerdings sprengen, sodass nachfolgende Erläuterungen sehr vereinfachend und abstrakt bleiben müssen und nur dort erfolgen, wo die Abweichungen mindestens die 100.000 €-Grenze überschreiten.

Zu den wesentlichen Ergebnisverbesserungen / -verschlechterungen gegenüber den Planansätzen folgende Erläuterungen:

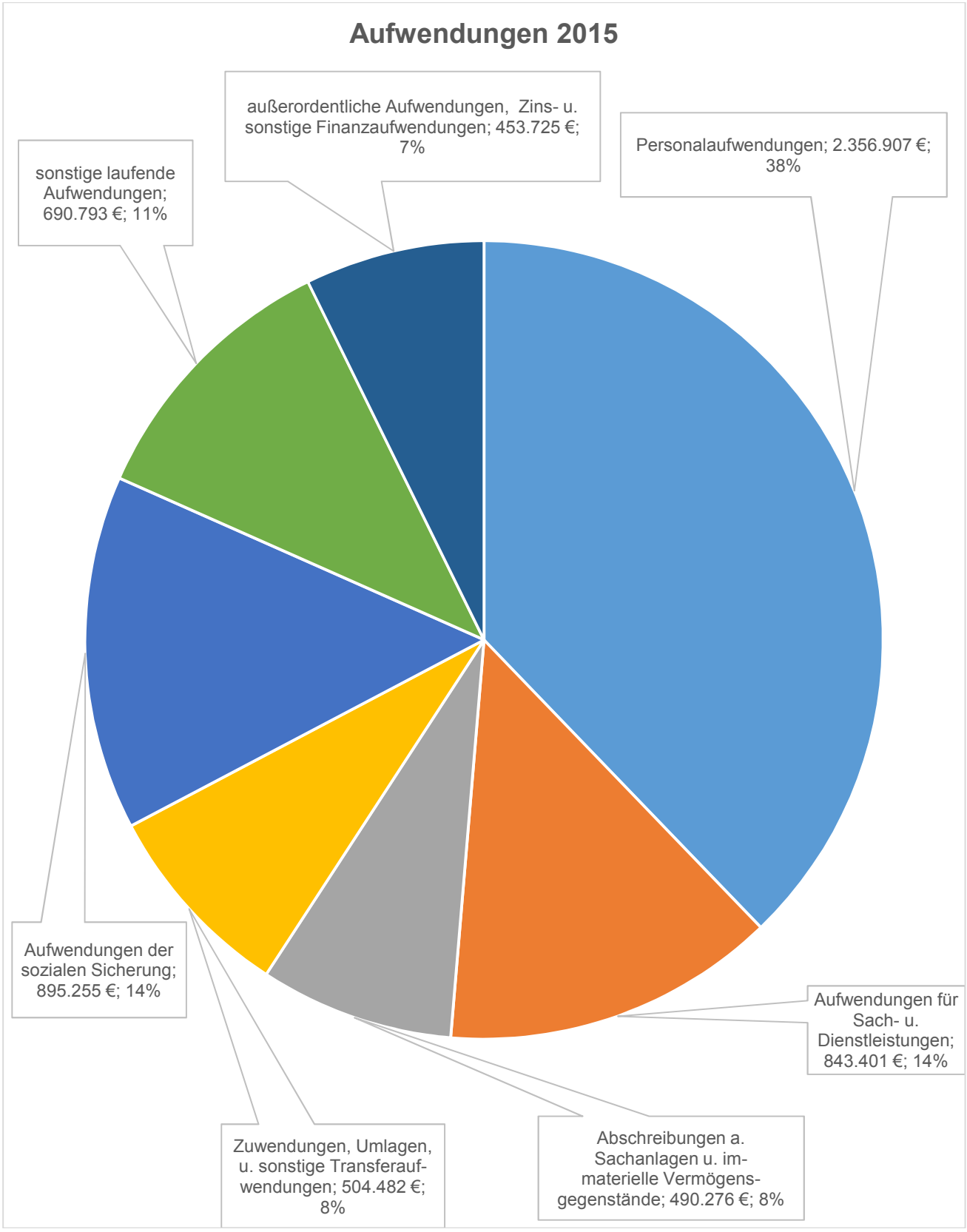
EH 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
Die geringeren Aufwendungen sind darauf zurückzuführen, dass beim Produkt 5521 Gewässerunterhaltung rd. 46.700 € Weniger-Aufwendungen getätigt wurden. Unter anderem wurde die beabsichtigte Stegsanierung am Stausee Jünkerath nicht realisiert.

Beim Produkt 1141 Zentrales Gebäudemanagement sind rd. 76.500 € an Aufwendungen weniger angefallen als geplant.
Im Überblick wesentlich wie folgt:

Hallenbad Jünkerath	rd. 11.300 €
Rathaus	rd. 14.500 €
Realschule plus	rd. 11.600 €
Grundschule Lissendorf	rd. 10.300 €
Turnhalle Lissendorf	rd. 19.900 €

EH 17 Aufwendungen der sozialen Sicherung
Die enorme Ansatzüberschreitung ist allein auf die Aufwendungen für Asylbewerber zurück zu führen.

EH 22 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen
Die nicht eingeplante Verlustübernahme des Eigenbetriebes Verbandsgemeindewerke im Betrag von 133.373,53 € verursacht maßgebend diese erhebliche Abweichung zwischen Plan und Ist.


Aufwendungen 2015
außerordentliche Aufwendungen, Zins- u. sonstige Finanzaufwendungen; 453.725 €; 7%
Personalaufwendungen; 2.356.907 €; 38%
sonstige laufende Aufwendungen; 690.793 €; 11%
Aufwendungen der sozialen Sicherung; 895.255 €; 14%
Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen; 843.401 €; 14%
Zuwendungen, Umlagen, u. sonstige Transferauf-wendungen; 504.482 €; 8%
Abschreibungen a. Sachanlagen u. im-materielle Vermögens-gegenstände; 490.276 €; 8%

A.3 Finanzrechnung / Teilfinanzrechnung

In der Finanzrechnung beträgt die Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO insgesamt 562.519,46 EURO.
Im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit ist es daher gelungen, einen ausreichenden Überschuss zu erwirtschaften, mit dem die ordentlichen Tilgungsleistungen für die Investitionsdarlehen (= 360.556,59 €) finanziert werden konnten.

Im Bereich der Investitionstätigkeit ergibt sich folgendes Bild:
Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit stellen sich auf 67.383,32 €, geplant waren 117.000,00 €.
Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit stellen sich auf 140.994,98 € gegenüber geplanten 215.200,00 €.
Insgesamt ergibt sich folglich ein negativer Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 73.611,66 €.

Dies berücksichtigend, zeigt sich folgendes Gesamtbild:
Aus dem positiven Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen von 562.519,46 € und dem negativen Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von 73.611.66 € ermittelt sich der Finanzmittelüberschuss von 488.907,80 €, siehe Nr. FH 44.
Dieser Überschussbetrag verdeutlicht zunächst lediglich, dass im Haushaltsjahr mehr Geldzuflüsse als Geldabflüsse aus der laufenden Verwaltungstätigkeit und der Investitionstätigkeit zu verzeichnen waren.

Die Verwendung dieses positiven Saldos ist wie folgt geschehen:
360.556,59 € wurden zur Tilgung von Investitionskrediten verwandt.
Die restlichen 128.351,01 €, sowie der positive Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern im Betrag von 5.961,92 € (FH 55 und FH 56), reduzieren die Liquiditätskreditverbindlichkeiten der Verbandsgemeinde um insgesamt 134.313,13 € (FH 50).

Finanzrechnung im Überblick:

	Plan	Ist	Abweichung
FH 10 Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	5.803.110,00 €	6.089.151,04 €	286.041,04 €
FH 19 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	80.050,00 €	35.302,26 €	- 44.747,74 €
FH 23 Außerordentliche Einzahlungen			
FH 35 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	117.000,00 €	67.383,32 €	- 49.616,68 €
Gesamteinzahlungen	**6.000.160,00 €**	**6.191.836,62 €**	**191.676,62 €**
FH 17 Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	5.192.080,00 €	5.253.888,32 €	61.808,32 €
FH 20 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	349.500,00 €	308.045,52 €	- 41.454,48 €
FH 24 Außerordentliche Auszahlungen			
FH 42 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	215.200,00 €	140.994,98 €	- 74.205,02 €
Gesamtauszahlungen	**5.756.780,00 €**	**5.702.928,82 €**	**- 53.851,18 €**
FH 44 Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	**243.380,00 €**	**488.907,80 €**	**245.527,80 €**
FH 45 Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	103.200,00 €		- 103.200,00 €
FH 46 Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	335.600,00 €	360.556,59 €	24.956,59 €
FH 48 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung		15.710.709,18 €	15.710.709,18 €
FH 49 Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	10.980,00 €	15.845.022,31 €	15.834.042,31 €
FH 54 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	**- 243.380,00 €**	**- 494.869,72 €**	**- 251.489,72 €**

Die wesentlichen Plan- / Ist-Abweichungen bei den laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit sind bereits bei der Ergebnisrechnung erläutert worden, sodass darauf verwiesen werden darf.

Überblick über die einzelnen Investitionen:

Investitions-Nr. Bezeichnung	Ansatz HHJ	HH-Rest	Gesamter-mächtigung HHJ	Ergebnis des HHJ	Abweichung Ermächtigung/ Ergebnis
01-0000-01 Erweiterung u. Ersatzbeschaffung EDV-	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.004,56 €	2.004,56 €
01-2010-02 Schulzentrum, Biomasseheizung u. Lüftung, KP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.452,88 €	3.452,88 €
01-2013-06 Beschaffung eines neuen Fileservers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.004,55 €	2.004,55 €
01-2014-03 Generalsanierung Sportplatzgebäude ZSA	180.000,00 €	0,00 €	180.000,00 €	98.091,55 €	- 81.908,45 €
01-2014-06 Errichtung Doppelga-rage	0,00 €	0,00 €	0,00 €	197,64 €	197,64 €
01-2014-10 Ersatzbeschaffung Einsatzleitwagen (ELW)	25.500,00 €	0,00 €	25.500,00 €	19.134,38 €	- 6.365,62 €
01-2015-01 Beschaffung Dosier-geräte f. Atemschutzwerkstatt	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €	0,00 €	- 2.000,00 €
01-2015-02 Ersatzbeschaffung Edelstahlspüle Atemschutzwerkst.	2.300,00 €	0,00 €	2.300,00 €	0,00 €	- 2.300,00 €
01-2015-03 Beschaffung Rettungs-gerät (Stabfast)	2.900,00 €	0,00 €	2.900,00 €	2.618,23 €	- 281,77 €
01-2015-04 Ersatzbeschaffung Überdrucklüfter FFW Jünkerath	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €	2.664,49 €	164,49 €
01-2015-06 Ersatzbeschaffung hydraulischer Greifer FFW L'dorf	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.007,61 €	4.007,61 €
01-2015-09 Ersatzbeschaffung Splittklimaanlage Serverraum Rathaus	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.935,92 €	1.935,92 €
01-2015-10 Ersatzbeschaffung Firewall Rathaus	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.883,17 €	4.883,17 €
SUMMEN:	215.200,00 €	0,00 €	215.200,00 €	140.994,98 €	- 74.205,02 €

Die Erläuterungen zu der jeweiligen Investition finden sich unmittelbar im Anschluss an die Teilfinanzrechnung des jeweiligen Produktes.

A.4 Haushaltsausgleich

Nach § 18 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO ist der Haushalt in der Rechnung ausgeglichen, wenn die **Ergebnisrechnung** mindestens ausgeglichen ist.

Der Haushaltsausgleich wurde erreicht, da ein Jahresüberschuss im Betrag von 276.492,93 € vorliegt.

Nach § 18 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO ist in der **Finanzrechnung** der **Haushaltsausgleich** erreicht, wenn der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 GemHVO Posten F26 ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken, soweit die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von

Investitionskrediten nicht anderweitig gedeckt sind, als auch die mit der Teilnahme am Kommunalen Entschuldungsfonds Rheinland-Pfalz verbundene Mindesttilgung von Liquiditätskrediten zu decken.

Vorliegend betragen die planmäßigen Tilgungen 360.556,59 €. Der positive Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen stellt sich auf 562.519,46 € und reicht aus, um diese Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken, allerdings nicht aus, um die Mindesttilgung nach dem Kommunalen Entschuldungsfonds (KEF-RP) in Höhe von 370.726 € zu decken.

Der Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung wurde daher nicht erreicht.

In der **Bilanz** ist der Haushaltsausgleich erreicht, da kein negatives Eigenkapital ausgewiesen wird.

A.5 Kommunaler Entschuldungsfonds (KEF-RP)

Gemäß Konsolidierungsvertrag mit dem Land Rheinland-Pfalz vom 02.07./06.08.2012 hat sich die Verbandsgemeinde verpflichtet, einen jährlichen Konsolidierungsbeitrag in Höhe von mindestens 154.469 € zu erbringen.
Im Gegenzug erhält die Verbandsgemeinde eine jährliche Zuwendung aus diesem Fonds in Höhe von 308.938 €.

Der Konsolidierungsbeitrag in Höhe von mindestens 154.469 € wurde wie folgt erbracht:

lfd. Nr.	Konsolidierungsmaßnahme	tatsächlicher Konsolidierungsbeitrag €
1	Schließung des Freibades in Stadtkyll Zum 31.12.2012	87.349,35
2	Schließung Haus der Jugend in Jünkerath	58.369,12
3	Ausstieg aus der Natur- und Geopark Vulkaneifel GmbH zum 01.01.2014	11.339,41
	Konsolidierungsbeitrag insgesamt	**157.057,88**

Die vereinbarte Zielgröße zum 31.12.2015 betrug 7.399.179 €, die Ist-Größe stellte sich auf 11.661.665 €, sodass das Ziel um 4.262.486 € verpasst wurde.

B. Verlauf und Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens, Ertrags- und Finanzlage

B.1 Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage

Um ein Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu erhalten, werden im Folgenden ausgewählte wesentliche Kennzahlen, die sich aus der Gegenüberstellung der absoluten Zahlen ergeben, ausgewiesen und erläutert.

	KPI Calc	Ist Vorjahr	Ist
Anlagenintensität	Anlagevermögen (Saldo) / Bilanzsumme (Saldo) * 100	79,67 %	77,96 %
Eigenkapitalquote 1	Eigenkapital x100 / Bilanzsumme	11,97 %	12,54 %
Eigenkapitalquote 2	Eigenkapital + Sopo Zuwendungen / Beiträge x100 / Bilanzsumme	30,86 %	30,78 %
Sonderpostenquote (AV)	Sonderposten zum Anlagevermögen (Saldo) / Anlagevermögen (Saldo) * 100	23,71 %	23,62 %
Deckungsgrad B	Eigenkapital + langfristiges Fremdkapital (Saldo) / Anlagevermögen (Saldo) * 100	23,96 %	23,90 %
Schuldendienstquote Ergebnisrechnung	Aufwand Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (Summe) / ord. Ertrag (Summe) * 100	8,88 %	6,96 %
Schuldendienstquote Finanzrechnung *	Auszahlung Zinsen und Tilgungen (Summe) / Einzahlungen laufende (Summe) * 100	15,60 %	10,98 %
Abschreibungsintensität	Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen x100 / ordentliche Aufwendungen	8,24 %	7,86 %

Die **Anlagenintensität** stellt ein Verhältnis zwischen dem Anlagevermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz dar. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Anlagevermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht. Eine hohe bzw. steigende Anlagenintensität wird in der freien Wirtschaft als verlustbringend interpretiert. Der hohe Anteil des Anlagevermögens verursacht nämlich über die Abschreibungen einen hohen Fixkostenanteil.
In den kommunalen Einrichtungen liegen naturgemäß hohe Anlagenintensitäten vor. Grundsätzlich ist eine hohe Anlagenintensität der Normalfall und daher nicht negativ zu beurteilen. Als Richtwert kann ein Prozentsatz von 80 % angenommen werden.

Die **Eigenkapitalquote 1** misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der Bilanz.
Die Höhe der Eigenkapitalquote 1 ist ein Indiz für die finanzielle Stabilität der Gemeinde. Grundsätzlich ist eine niedrige Eigenkapitalquote 1 negativ zu werten, da mit ihr die Gefahr der Überschuldung steigt.
Als Richtwert ist eine im Zeitablauf sinkende Eigenkapitalquote 1, die den Wert von 30 % nachhaltig unterschreitet, als negativ zu werten.

Die **Eigenkapitalquote 2** misst den Anteil des Eigenkapitals und der Sonderposten am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der Bilanz.
Die Höhe der Eigenkapitalquote 2 ist ein Indiz für die finanzielle Stabilität der Gemeinde. Grundsätzlich ist eine niedrige Eigenkapitalquote 2 negativ zu werten, da mit ihr die Gefahr der Überschuldung steigt.
Als Richtwert ist eine im Zeitablauf sinkende Eigenkapitalquote 2, die den Wert von 70 % nachhaltig unterschreitet, als negativ zu werten.

Die **Sonderpostenquote (AV)** misst den Anteil der Sonderposten am Anlagevermögen der Bilanz.
Die Höhe der Sonderpostenquote (AV) ist ein Indiz für die finanzielle Stabilität der Gemeinde. Grundsätzlich ist eine niedrige Sonderpostenquote (AV) negativ zu werten, da aufgrund der ertragswirksamen Auflösung der Sonderposten, der Ausgleich des Ergebnishaushaltes erschwert wird.
Als Richtwert ist eine im Zeitablauf sinkende Sonderpostenquote (AV), die den Wert von 50 % nachhaltig unterschreitet, als negativ zu werten.

Der **Deckungsgrad B** gibt das Verhältnis von Eigenkapital und langfristigem Fremdkapital zum Anlagevermögen wider. Ziel ist die Deckung des Anlagevermögens durch Eigenkapital und langfristigem Fremdkapital (Investitionskredite).
Als Richtwert ist ein Wert von 90 % anzunehmen, optimal wäre ein Wert von 100 %.

Die **Schuldendienstquote Ergebnisrechnung** zeigt das Verhältnis von Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen zu den Erträgen aus laufender Verwaltungstätigkeit. Sie gibt Auskunft darüber, inwieweit die laufenden Erträge durch Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen gebunden sind.
Als Richtwert muss ein möglichst geringer prozentualer Wert angenommen werden.

Die **Schuldendienstquote Finanzrechnung** zeigt das Verhältnis von Zins- und Tilgungsauszahlungen zu den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit. Sie gibt Auskunft darüber, inwieweit die laufenden Einzahlungen durch Zins- und Tilgungsauszahlungen gebunden sind.
Als Richtwert muss ein möglichst geringer prozentualer Wert angenommen werden
*Achtung: In Ausnahmefällen können außerplanmäßige Tilgungen enthalten sein!

Die **Abschreibungsintensität** zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.
Als Richtwert ist ein möglichst niedriger Wert anzunehmen.

B.2 Analyse der produktorientierten Ziele und Kennzahlen

Der Haushalt 2015 enthält keine Kennzahlen und Ziele, sodass eine Analyse entfällt.

C. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2015 sind über die bisher oben dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für die Gemeinde von wesentlicher Bedeutung sind und die zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Gemeinde führen könnten.

D. Chancen und Risiken

Der Haushaltsplan 2015 wurde vom Verbandsgemeinderat in seiner Sitzung am 18.12.2014 als Doppelhaushalt beschlossen und von der zuständigen Kommunalaufsicht mit Schreiben vom 07.01.2015 genehmigt.
Die Veröffentlichung erfolgte am 23.01.2015 und die Offenlage in der Zeit vom 26.01.2015 bis 03.02.2015.

Chancen und Risiken zu beschreiben bedeutet stets, in die Zukunft zu schauen. Zwangsläufig könnte dies nur vom Zeitpunkt der Aufstellung dieses Jahresabschlusses (März 2018) geschehen.
Angesichts der Tatsache, dass die Verbandsgemeinde Obere Kyll voraussichtlich zum 31.12.2018 aufgelöst wird, stellt sich die Sinnhaftigkeit einer solchen Beschreibung von Chancen und Risiken.
Sie ist zu verneinen, denn eine Zukunft hat die Verbandsgemeinde Obere Kyll nicht mehr und damit können eben auch keine Chancen und Risiken beschrieben werden.

Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse			
lfd.Nr.	Ergebnis (gem. § 2 Abs. 1 Nr. 31 GemHVO)	Jahr	Betrag in €
1	5. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2010	0,00
2	4. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2011	- 2.090.188,68
3	3. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2012	- 1.052.672,94
4	2. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2013	84.073,20
5	1. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2014	417.842,82
6	Jahresergebnis	2015	276.492,93
7	Zwischensumme		- 2.364.452,67
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2016	56.745
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2017	129.965
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2018	78.276
11	**Summe**		**- 2.099.466,67**

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals			
lfd. Nr.	Ergebnis (gem. § 2 Abs. 1 Nr. 31 GemHVO)	Betrag in €	nachrichtlich: aufgelaufenes Eigenkapital in €
1	Eigenkapital zum 31.12. des dritten Haushaltsvorjahres = 2012		4.865.755,28
2	+ Jahresergebnis des zweiten Haushaltsvorjahres = 2013	84.073,20	4.623.809,22
3	+ Jahresergebnis des Haushaltsvorjahres = 2014	417.842,82	5.041.652,04
4	+ Jahresergebnis des Haushaltsjahres = 2015	276.492,93	5.318.144,97
5	+ geplantes Jahresergebnis des Haushaltsfolgejahres = 2016	56.745,00	5.374.889,97
6	+ geplantes Jahresergebnis des 2. Haushaltsfolgejahres = 2017	129.965,00	5.504.854,97
7	+ geplantes Jahresergebnis des 3. Haushaltsfolgejahres = 2018	78.276,00	5.583.130,97

Übersicht über die Entwicklung der Finanzmittelüberschüsse und -fehlbeträge					
ldf.Nr.	Ergebnis	Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	./. planmäßige Tilgung	= vorzutragende Beträge
			in €		
1	aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge davon aus:				
2	5. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2010	0	0	0
3	4. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2011	-1.497.394,63	531.584,82	-2.028.979,45
4	3. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2012	- 209.332,36	428.764,40	- 638.096,76
5	2. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2013	74.793,84	426.483,74	- 351.689,90
6	1. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2014	557.504,13	328.528,69	228.975,44
7	Jahresergebnis	2015	562.519,46	360.556,59	201.962,87
8	vorzutragender Betrag				- 2.587.827,80
9	geplanter Vortrag 1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2016	304.480	287.270	17.210
10	geplanter Vortrag 2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2017	382.630	282.080	100.550
11	geplanter Vortrag 3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2018	310.460	262.790	47.670
12	**Summe**				**- 2.422.397,80**

7. Beteiligungsbericht

gemäß § 1 Abs. 1. Nr. 7 GemHVO

dazu darf auf die Ausführungen im Anhang Seite 95, verwiesen werden!

8.Anlagenübersicht

gemäß § 50 GemHVO

Anlagenspiegel mit Umbuchung

Filter: Gemeindenr.: 01, Anlagendatumsfilter: 01.01.15..31.12.15
Optionen: AfA-Buch: STANDARD, Startdatum: 01.01.15, Enddatum: 31.12.15, Anlagenart: Anlagen und Zuschussanlagen, Gruppensummensumme: Anlagenklassencode, Umbuchung und Zuschreibung: Ja
Zuschreibung ist Anschaffungsart, *ohne Umbuchung

	Anschaffungs-kosten 31.12.14	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungs-kosten 31.12.15	Kumulierte Normal-AfA 31.12.14	*Normal-AfA in Periode	Abgang Normal-AfA in Periode	Umbuchung Normal-AfA in Periode	Kumulierte Normal-AfA 31.12.15	Buchwert 31.12.14	Buchwert 31.12.15
Summen für: Anlagenklassencode 1.1.01 Gewerbl. Schutzrechte u. aehnl. Rechte u. Werte													
	185.819,19	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**185.819,19**	**-142.279,19**	**-26.471,00**	**0,00**	**0,00**	**-168.750,19**	**43.540,00**	**17.069,00**
Summen für: Anlagenklassencode 1.1.03 Gezahlte Investitionszuschuesse													
	130.323,26	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**130.323,26**	**-54.106,26**	**-2.759,00**	**0,00**	**0,00**	**-56.865,26**	**76.217,00**	**73.458,00**
Summen für: Anlagenklassencode 1.1.05 Anzahlungen auf immat. Vermoegensgegenstaende													
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Summen für: Anlagenklassencode 1.2.02 Sonst. unbeb. Grundst. u. grundstuecksgl. Rechte													
	48.294,48	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**48.294,48**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**48.294,48**	**48.294,48**
Summen für: Anlagenklassencode 1.2.03 Bebaute Grundstuecke u. grundstuecksgleiche Rechte													
	19.256.620,87	**0,00**	**0,00**	**12.139,70**	**0,00**	**19.268.760,57**	**-6.801.336,60**	**-276.595,70**	**0,00**	**0,00**	**-7.077.932,30**	**12.455.284,27**	**12.190.828,27**
Summen für: Anlagenklassencode 1.2.04 Infrastrukturvermoegen													
	928.286,66	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**928.286,66**	**-473.225,17**	**-17.392,00**	**0,00**	**0,00**	**-490.617,17**	**455.061,49**	**437.669,49**
Summen für: Anlagenklassencode 1.2.05 Bauten auf fremdem Grund und Boden													
	206.487,48	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**206.487,48**	**-98.954,48**	**-2.993,00**	**0,00**	**0,00**	**-101.947,48**	**107.533,00**	**104.540,00**
Summen für: Anlagenklassencode 1.2.06 Kunstgegenstaende, Denkmaeler													
	1.439,26	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.439,26**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.439,26**	**1.439,26**
Summen für: Anlagenklassencode 1.2.07 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge													
	1.847.234,98	**5.226,83**	**-7.275,93**	**0,00**	**0,00**	**1.845.185,88**	**-840.245,98**	**-119.815,71**	**3.808,81**	**0,00**	**-956.252,88**	**1.006.989,00**	**888.933,00**

	Anschaffungs-kosten 31.12.14	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungs-kosten 31.12.15	Kumulierte Normal-AfA 31.12.14	*Normal-AfA in Periode	Abgang Normal-AfA in Periode	Umbuchung Normal-AfA in Periode	Kumulierte Normal-AfA 31.12.15	Buchwert 31.12.14	Buchwert 31.12.15
Summen für: Anlagenklassencode 1.2.08 Betriebs- und Geschaeftsausstattung													
	984.788,38	**28.883,09**	**-2,00**	**0,00**	**0,00**	**1.013.669,47**	**-349.456,39**	**-44.249,09**	**0,00**	**0,00**	**-393.705,48**	**635.331,99**	**619.963,99**
Summen für: Anlagenklassencode 1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau													
	18.954,66	**117.423,57**	**0,00**	**-12.139,70**	**0,00**	**124.238,53**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**18.954,66**	**124.238,53**
Summen für: Anlagenklassencode 1.3.05 Sondervermoegen, Zweckverbaende, AoeR, Stiftungen													
	20.202.863,96	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**20.202.863,96**	**-1.566.380,49**	**-133.373,53**	**0,00**	**0,00**	**-1.699.754,02**	**18.636.483,47**	**18.503.109,94**
Summen für: Anlagenklassencode 1.3.07 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermoegens													
	62.188,68	**0,00**	**-2.000,00**	**0,00**	**0,00**	**60.188,68**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**62.188,68**	**60.188,68**
Summen für: Anlagenklassencode 2.2.01 Sonderposten aus Zuwendungen													
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Zuschuss	**-12.448.023,22**	**-13.797,88**	**0,00**	**-12.139,70**		**-12.473.960,80**	**4.499.675,67**	**234.696,33**	**0,00**	**0,00**	**4.734.372,00**	**-7.948.347,55**	**-7.739.588,80**
Summen für: Anlagenklassencode 2.2.03 Sonderposten aus Anzahlungen fuer Anlagevermoegen													
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Zuschuss	**-4.953,78**	**-78.185,92**	**0,00**	**12.139,70**		**-71.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-4.953,78**	**-71.000,00**
Gesamtsummen:													
	43.873.301,86	**151.533,49**	**-9.277,93**	**0,00**	**0,00**	**44.015.557,42**	**-10.325.984,56**	**-623.649,03**	**3.808,81**	**0,00**	**-10.945.824,78**	**33.547.317,30**	**33.069.732,64**
Zuschuss	**-12.452.977,00**	**-91.983,80**	**0,00**	**0,00**		**-12.544.960,80**	**4.499.675,67**	**234.696,33**	**0,00**	**0,00**	**4.734.372,00**	**-7.953.301,33**	**-7.810.588,80**

9. Forderungsübersicht

gemäß § 51 GemHVO

Kontenschema

Kostenschemaname	M21	Forderungsübersicht zu § 51 GemHVO (gem. §47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	
Spaltenlayoutname	M21	Rundungsfaktor	Kein
Geschäftsjahr Startdatum	01.01.15	Periode	01.01.15..31.12.15

Filter: Kontenschemazeile: Datumsfilter: 01.01.15..31.12.15, Gemeindefilter: 01

Optionen: Fehler anzeigen: Keine, Anzahl Spalten: 10 Spalten Schriftgröße 7

Alle Beträge sind in EUR.

Nr.	Beschreibung	Restlaufzeit <1 Jahr	Restlaufzeit >1 und <5 Jahre	Restlaufzeit >5 Jahre	Nominalwert 31.12.	Abzinsung 31.12.	Wertberichtigungen 31.12.	Bilanzwert 31.12.	Bilanzwert 31.12. Vorjahr
A1	**1. Forderungen und sonstige Vermögensgegenst**	**7.701.305,99**	**412.609,48**	**20.452,19**	**8.134.367,66**		**-163.211,03**	**7.971.156,63**	**7.918.456,45**
A2	1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forde	721.310,05	411.800,00	2.961,19	1.136.071,24			1.136.071,24	1.070.667,37
A3	1.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferu	61.930,13	248,40	17.491,00	79.669,53			79.669,53	38.896,83
A4	1.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen								
A5	1.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen						-163.211,03	-163.211,03	-166.061,52
A6	1.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckv								
A7	des öffentlichen Rechts, rechtsfähige	128.801,18			128.801,18			128.801,18	134.090,45
A8	1.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentli	6.780.268,11	561,08		6.780.829,19			6.780.829,19	6.828.931,09
A9	1.7 Sonstige Vermögensgegenstände	8.996,52			8.996,52			8.996,52	11.932,23

10. Verbindlichkeitenübersicht

gemäß § 52 GemHVO

Verbindlichkeitenübersicht zu § 52 GemHVO, Verbandsgemeinde Obere Kyll, Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2015

Währung EUR

Rubrikennr.	Beschreibung	Restlaufzeit <1 Jahr	Restlaufzeit >1 und <5 Jahre	Restlaufzeit >5 Jahre	Nominalwert 31.12.2015	Abzinsung 31.12.2015	Bilanzwert 31.12.2015	Grundpfand o.ä. Rechte	Art+Form d. Sicherheit	Bilanzwert 31.12.2014
A1	1. Anleihen									
A2	2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen									
A3	davon:									
A4	3. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	-284.136,35	-1.415.496,95	-2.584.496,31	-4.284.129,61		-4.284.129,61			-4.644.686,20
A5	4. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherur	-16.000.000,00			-16.000.000,00		-16.000.000,00			-16.509.329,91
A6	5. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die									
A7	Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen									
A8	6. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen									
A9	7. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-85.451,62	29,77	-1.330,74	-86.752,59		-86.752,59			-124.832,51
A10	8. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-2.016,01			-2.016,01		-2.016,01			-2.699,65
A11	9. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen									
A12	10. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen									
A13	mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht									
A14	11. Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen,									
A15	zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts,									
A16	rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	-1.863.790,97			-1.863.790,97		-1.863.790,97			-1.432.769,40
A17	12. Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen öffentlichen Bereich	-1.933.951,81			-1.933.951,81		-1.933.951,81			-1.282.862,53
A18	13. Sonstige Verbindlichkeiten	-37.299,71			-37.299,71		-37.299,71			-63.371,18
A19	**14. Summe der Verbindlichkeiten**	**-20.206.646,47**	**-1.415.467,18**	**-2.585.827,05**	**-24.207.940,70**		**-24.207.940,70**			**-24.060.551,38**

11. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

gemäß § 53 GemHVO

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen Haushaltsjahr 2015			
lfd. Nr.	Konto/Bezeichnung	Ansatz des Haushalts-jahres	Übertragung auf das Haushalts-folgejahr
		in €[1]	
1. Aufwandsermächtigungen			
	Teilhaushalt 1		
	Teilhaushalt 2		
2. Auszahlungsermächtigungen			
2.1	**Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen**		
	Teilhaushalt 1		
	Teilhaushalt 2		
2.2	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**		
	Teilhaushalt 2 Natürliche Lebensgrundlagen u. Bauen		
	Investitionsmaßnahme "Generalsanierung Sportplatzgebäude Fair-Play-Arena"	180.000	81.908,45
	Investitionsmaßnahme "Ersatzbeschaffung Einsatzleitwagen Freiw. Feuerwehr"	25.500	6.365,62
2.3	**Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**		
	Teilhaushalt ...		
3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Investitionskrediten			
	Teilhaushalt ...		
4. Aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdende Auszahlungen[2]			
	Teilhaushalt ...		

[1] Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

[2] Sofern Auszahlungen aus Verpflichtungsermächtigungen auch über das Haushaltsfolgejahr voraussichtlich fällig werden, sind diese auf die einzelnen Folgejahre darzustellen.

BESCHLUSSAUSFERTIGUNG

Gremium:	Rechnungsprüfungsausschuss	**Datum:**	24.04.2018
Behandlung:	Entscheidung	**Aktenzeichen:**	1/901-19-01-2015
Öffentlichkeitsstatus	nicht öffentlich	**Vorlage Nr.**	FB1-1842/2018/01-466
Sitzungsdatum:	23.04.2018	**Niederschrift:**	01/RPA/005

Prüfung des Jahresabschlusses des Haushaltsjahres 2015 gemäß §§ 112, 113 GemO - Beratung und Beschlussfassung

Sachverhalt:

Gemäß den §§ 112 u. 113 der Gemeindeordnung (GemO) hat der Rechnungsprüfungsausschuss die Aufgabe, den Jahresabschluss zu prüfen.

Insbesondere ist der Jahresabschluss dahin gehend zu prüfen, ob er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- Finanz- und Ertragslage der Verbandsgemeinde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung für Gemeinden vermittelt. Die Prüfung erstreckt sich auch darauf, ob die gesetzlichen Vorschriften sowie die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen beachtet worden sind.

Nach § 113 Absatz 3 GemO hat der Rechnungsprüfungsausschuss über Art und Umfang sowie über das Ergebnis seiner Prüfung einen Prüfungsbericht zu erstellen und das Ergebnis seiner Prüfung jeweils zum Ende seines Berichtes zusammenzufassen.
Der Prüfungsbericht ist unter Angabe von Ort und Tag vom Vorsitzenden des Rechnungsprüfungsausschusses zu unterzeichnen, § 113 Abs. 5 GemO.

Anschließend ist der Jahresabschluss zur Entscheidung über dessen Feststellung sowie zur Entscheidung über die Entlastung der Bürgermeisterin sowie der Beigeordneten, soweit sie die Bürgermeisterin vertreten haben, dem Verbandsgemeinderat vorzulegen.

Beschluss:

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2015 nach den §§ 112, 113 GemO geprüft.

Ein entsprechender Prüfungsbericht wurde erstellt und ist Bestandteil des Beschlusses.

Danach hat die Prüfung zu keinen Einwendungen geführt.

Im Falle von Einwendungen ist vor Abgabe des Prüfungsberichts an den VG-Rat dem Beauftragten Gelegenheit zur Stellungnahme zum Ergebnis der Prüfung zu geben.

Anschließend erfolgt die Vorlage an den Verbandsgemeinderat zur Entscheidung über die Feststellung des Jahresabschlusses und zur Entscheidung über die Entlastung der Bürgermeisterin a. D. Diane Schmitz und der Beigeordneten, soweit sie die Bürgermeisterin vertreten haben.

Abstimmungsergebnis: einstimmig beschlossen
Ja: 4 Nein: 0 Enthaltung: 0 Sonderinteresse: 0

TOP 2

Prüfbericht des Rechnungsprüfungsausschusses der Verbandsgemeinde Obere Kyll zum Jahresabschluss 2015

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss - bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilrechnungen, Bilanz und Anhang für das Haushaltsjahr 2015 in seiner Sitzung am 23.04.2018 nach den Bestimmungen der §§ 112 und 113 GemO geprüft.
Dem Jahresabschluss waren als Anlagen beigefügt; der Rechenschaftsbericht einschließlich Beteiligungsbericht, die Anlagenübersicht, die Forderungsübersicht, die Verbindlichkeitenübersicht und eine Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen.

Bei den Prüfungshandlungen war der Mitarbeiter der Verbandsgemeinde, Richard Bell, anwesend. Die Buchführung und die Aufstellung dieser Unterlagen nach den gemeinderechtlichen Vorschriften von Rheinland-Pfalz und den ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen liegen in Verantwortung des Beauftragten der Verbandsgemeinde Obere Kyll, Herrn Arno Fasen.

Aufgabe des Rechnungsprüfungsausschusses ist es, auf der Grundlage durchgeführter Prüfungen eine Beurteilung über den Jahresabschluss abzugeben.
Der Rechnungsprüfungsausschuss hat seine Prüfung gemäß § 112 Abs. 1 GemO nach pflichtgemäßem Ermessen auf

- die Prüfung des Jahresabschlusses sowie der Anlagen zum Jahresabschluss der Verbandsgemeinde,
- die Prüfung der Vorgänge in der Finanzbuchhaftung zur Vorbereitung der Prüfung des Jahresabschlusses,
- die Prüfung, ob die Haushaltswirtschaft vorschriftsmäßig geführt worden ist,

beschränkt.

Die Rechnungsprüfung erfolgte in den v. g. Bereichen anhand von Stichproben.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat folgende Prüffelder gebildet (siehe Anlage):

1. **jährliche Prüffelder:**
   - Bestandteile des Jahresabschlusses
   - Anlagen des Jahresabschlusses
   - Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Kommunalen Entschuldungsfonds (KEF-RP)
2. **Prüfungsschwerpunkt** : Aktive und Passive Rechnungsabgrenzung , Eigenkapital, Beteiligungsbericht

Die Prüfung umfasste die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Bürgermeisterin der Verbandsgemeinde sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses. Der Rechnungsprüfungsausschuss ist der Auffassung, dass seine Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für seine Beurteilung bildet.

Die Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt. Nach der Beurteilung des Rechnungsprüfungsausschusses aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Verbandsgemeinde. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Verbandsgemeinde sind im Rechenschaftsbericht nachvollziehbar dargestellt, die zugrunde liegenden Annahmen sind angegeben.

Da die Prüfung zu keinen Einwendungen geführt hat, wurde auf die Gelegenheit zur Stellungnahme zu dem Ergebnis der Prüfung durch die Bürgermeisterin verzichtet.

Jünkerath, 23.04.2018

Ort, Datum

Lothar Schun,
Vorsitzender Rechnungsprüfungsausschuss

TOP 2

Rechnungsprüfung VG ok
2014-2019
26/9/16
Festlegung durch
RPA 2014-2019

RPA 2014-2019

4.1 Jährliche Prüfungsinhalte

Prüfung VG

4.1.1 Prüfungsschwerpunkt: Bestandteile des Jahresabschlusses

2011 / 2018

In der Gemeindeordnung regelt der § 108 Abs. 2 die Bestandteile des Jahresabschlusses. Darüber hinaus geben die §§ 44 bis 48 der Gemeindehaushaltsverordnung weitere Vorgaben zu den Bestandteilen des Jahresabschlusses.

Mit dem Prüfungsschwerpunkt „Bestandteile des Jahresabschlusses" werden die Prüfungshandlungen zur Verfügung gestellt, demzufolge alle Bestandteile zum Jahresabschluss prüffähig vorliegen.

1. Liegt die Ergebnisrechnung gemäß § 44 GemHVO nach dem Muster 15 vor?
Handlungsempfehlung: Bei der Prüfung muss ein Abgleich zwischen dem amtlichen Muster und dem vorliegenden Ausdruck erfolgen
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☒ Ja ☐ Nein
2. Liegt die Finanzrechnung gemäß § 45 GemHVO nach dem Muster 16/17 vor?
Handlungsempfehlung: Bei der Prüfung muss ein Abgleich zwischen dem amtlichen Muster und dem vorliegenden Ausdruck erfolgen
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☒ Ja ☐ Nein
3. Liegen die Teilergebnisrechnungen gemäß § 46 GemHVO nach dem Muster 18 vor?
Handlungsempfehlung: Bei der Prüfung muss ein Abgleich zwischen dem amtlichen Muster und dem vorliegenden Ausdruck erfolgen
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☒ Ja ☐ Nein

4. Liegen die Teilfinanzrechnungen gemäß § 46 GemHVO nach dem Muster 18 vor?
Handlungsempfehlung: Bei der Prüfung muss ein Abgleich zwischen dem amtlichen Muster und dem vorliegenden Ausdruck erfolgen.
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☒ Ja ☐ Nein
5. Liegt die Bilanz gemäß § 47 GemHVO nach dem Muster 19 vor?
Handlungsempfehlung: Bei der Prüfung muss ein Abgleich zwischen dem amtlichen Muster und dem vorliegenden Ausdruck erfolgen. Die Darstellung der Bilanz muss dabei nach Kontoform erfolgen, d. h. Aktiv- und Passivposten sind gegenübergestellt, und darf nicht nach Staffelform vorgenommen werden (d. h. die Posten sind untereinander angeordnet).
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☒ Ja ☐ Nein
6. Liegt der Anhang gemäß § 48 GemHVO vor?
Handlungsempfehlung: Die Prüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☒ Ja ☐ Nein

4.1.2 Prüfungsschwerpunkt: Anlagen des Jahresabschlusses 2011/2015

In der Gemeindeordnung regelt der § 108 Abs. 3 die Anlagen des Jahresabschlusses. Darüber hinaus liefert die Gemeindehaushaltsverordnung in den §§ 49 bis 53 weiterführende Aussagen zu den Anlagen des Jahresabschlusses.

Mit dem Prüfungsschwerpunkt „Bestandteile des Jahresabschlusses" werden die Prüfungshandlungen zur Verfügung gestellt, demzufolge alle Bestandteile zum Jahresabschluss prüffähig vorliegen.

Die einzelnen Anlagen können dabei auch Bestandteil des Anhangs sein.

1. Liegt der Rechenschaftsbericht gemäß § 49 GemHVO vor?
Handlungsempfehlung: Die Prüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☒ Ja ☐ Nein
2. Falls erforderlich, liegt der Beteiligungsbericht gemäß § 90 Abs. 2 GemO vor?
Handlungsempfehlung: Die Prüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein. Der Beteiligungsbericht kann auch Bestandteil im Anhang sein.
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☒ Ja ☐ Nein
3. Liegt die Anlagenübersicht gemäß § 50 GemHVO nach dem Muster 20 vor?
Handlungsempfehlung: Bei der Prüfung muss ein Abgleich zwischen dem amtlichen Muster und dem vorliegenden Ausdruck erfolgen.
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☒ Ja ☐ Nein
4. Liegt die Forderungsübersicht gemäß § 51 GemHVO nach dem Muster 21 vor?
Handlungsempfehlung: Bei der Prüfung muss ein Abgleich zwischen dem amtlichen Muster und dem vorliegenden Ausdruck erfolgen. Die Forderungsübersicht kann auch Bestandteil im Anhang sein.
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☒ Ja ☐ Nein

5. Liegt die Verbindlichkeitenübersicht gemäß § 52 GemHVO nach dem Muster 22 vor?
Handlungsempfehlung: Bei der Prüfung muss ein Abgleich zwischen dem amtlichen Muster und dem vorliegenden Ausdruck erfolgen. Die Verbindlichkeitenübersicht kann auch Bestandteil im Anhang sein.
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☒ Ja ☐ Nein
6. Liegt die Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen gemäß § 53 GemHVO nach dem Muster 23 vor?
Handlungsempfehlung: Bei der Prüfung muss ein Abgleich zwischen dem amtlichen Muster und dem vorliegenden Ausdruck erfolgen.
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☒ Ja ☐ Nein
7. Liegt der Aufstellungsvermerk vor?
Handlungsempfehlung: Die Prüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein. Gemäß des Muster-Jahresabschlusses der kommunalen Spitzenverbände soll vor dem Anhang der Aufstellungsvermerk über die Vollständigkeit nach § 108 GemO bestätigt sein.
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☒ Ja ☐ Nein

4.1.3 Hilfsmittel: Inhalt des Prüfungsordners 2011/2016

Die im Prüfungsordner erforderlichen Unterlagen sind keine geforderten Bestandteile oder Anlagen des Jahresabschlusses. Der Rechnungsprüfungsausschuss kann gemäß § 112 Abs. 4 GemO weitere Nachweise verlangen, um eine sorgfältige Prüfung vornehmen zu können.

Da die Belegprüfung bereits kameral gängige Praxis gewesen ist, wird an dieser Stelle keine separate Prüfungshandlung für das Vorhandensein aller Rechnungsbelege vorgesehen.

Je nach gewähltem Prüfungsschwerpunkt des Rechnungsprüfungsausschusses sind aus der nachfolgenden Auflistung ergänzende Nachweise für eine optimale Rechnungsprüfung bereitzustellen:

1. Liegen Prüfungsberichte Dritter (z. B. Prüfungsberichte überörtlicher Prüfungen, Prüfungsberichte des Prüfungsamtes) vor?
Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☐ Ja ☐ Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.
2. Liegt die Ergebnisrechnung nach Ertrags- und Aufwandskonten vor?
Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☐ Ja ☐ Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.
3. Liegt die Finanzrechnung nach Ein- und Auszahlungskonten vor?
Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☐ Ja ☐ Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.
4. Liegt die Bilanz nach Bilanzkonten vor?
Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.

7. Gibt es eine Dienstanweisung zum Vergabewesen und entspricht diese den gesetzlichen Vorgaben? Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegelungen unterliegen, Konkurrenzangebote (z. B. auch für Kapitalaufnahmen und Geldanlagen) eingeholt? Gab es im Rahmen der Prüfung Anhaltspunkte, dass gegen bestehende Vergaberegelungen verstoßen wurde?

Handlungsempfehlung:

Zunächst ist zu prüfen, ob es eine Dienstanweisung zum Vergabewesen gibt. Liegt diese vor, sollten anhand von Stichproben die Vergaben dahingehend überprüft werden, ob Unregelmäßigkeiten festzustellen sind.

Hinweis:

Die Prüfungshandlung ist der Frage 18 a - c der IDR-Prüfungsrichtlinie entnommen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja

☐ Nein

8. Wurden die Gebührenbedarfsberechnungen von der örtlichen Prüfung auf Plausibilität und Rechtmäßigkeit überprüft?

Handlungsempfehlung:

Für die Prüfung ist es erforderlich, dass seitens der Verwaltung die notwendigen Unterlagen zur Einsicht bereitgestellt werden. Die Unterlagen sind auf Ordnungsmäßigkeit zu prüfen. Ggf. ist die Anwesenheit der verantwortlichen Sachbearbeitung zur Befragung erforderlich.

Hinweis:

Die Prüfungshandlung ist der Frage 19 a - e der IDR-Prüfungsrichtlinie entnommen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja

☐ Nein

9. Gab es während der Prüfung Anhaltspunkte dafür, dass gegen bestehende Gebührensatzungen verstoßen wurde oder diese nicht den gesetzlichen Vorgaben entsprechen?

Handlungsempfehlung:

Für die Prüfung ist es erforderlich, dass seitens der Verwaltung die notwendigen Unterlagen zur Einsicht bereitgestellt werden. Die Unterlagen sind auf Ordnungsmäßigkeit zu prüfen. Ggf. ist die Anwesenheit der verantwortlichen Sachbearbeitung zur Befragung erforderlich.

Hinweis:

Die Prüfungshandlung ist der Frage 19 d der IDR-Prüfungsrichtlinie entnommen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja

☐ Nein

10. Ergaben Prüfungen Dritter (überörtliche Prüfungen) Beanstandungen? Wenn ja, wurden diese zwischenzeitlich bereinigt bzw. geklärt?

Handlungsempfehlung:

Die Prüfungsunterlagen Dritter sind hinsichtlich evtl. Beanstandungen zu sichten. Es ist zu prüfen, ob diese Beanstandungen seitens der Verwaltung bereinigt bzw. korrigiert wurden.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja

☐ Nein

4.1.12 Prüfungsschwerpunkt: Datenverarbeitungsprogramme 2014

Nach § 112 Abs. 1 Nr. 7 GemO sind ebenso die Datenverarbeitungsprogramme, die bei der Finanzbuchhaltung der Gemeinde und ihrer Sondervermögen eingesetzt werden, einer Kontrolle zu unterziehen. Der Prüfungsschwerpunkt ist bei der Verbandsgemeinde bzw. bei der verbandsfreien Gemeinde zu prüfen. Die Ortsgemeinden und Zweckverbände können sich im Haushaltsjahr auf die Prüfung des Rechnungsprüfungsausschusses der Verbandsgemeinde beziehen.

1. Ist das eingesetzte Finanzsoftwareverfahren gemäß § 107 Abs. 2 GemO von der Bürgermeisterin bzw. dem Bürgermeister freigegeben worden?

Handlungsempfehlung:

Gemäß der VV 6 zu § 107 GemO muss für das eingesetzte Verfahren eine Verfahrensfreigabe seitens der Bürgermeisterin bzw. des Bürgermeisters vorliegen.

Bei den Ortsgemeinden und Zweckverbänden ist es zu empfehlen, im Anhang eine Erläuterung vorzunehmen, ob die Freigabe für das eingesetzte Verfahren erteilt wurde.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja

☒ Nein

4.1.13 Prüfungsschwerpunkt: Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Kommunalen Entschuldungsfonds (KEF) 2015

Der Kommunale Entschuldungsfonds ist ein Maßnahmenprogramm mit dem Ziel, die bis Ende 2009 aufgelaufenen Liquiditätskredite zu etwa zwei Dritteln abzubauen. Die Finanzierung dieses Programms erfolgt zu je einem Drittel aus dem Landeshaushalt,

nur für VG und OG Esch, Feusdorf, Hallschlag, Lissendorf, Stadtkyll

dem kommunalen Finanzausgleich und dem Konsolidierungsbeitrag der teilnehmenden Kommune.

Die teilnehmende Kommune schließt einen Konsolidierungsvertrag mit dem Land und vereinbart darin die Konsolidierungsmaßnahmen, die jährlich zur Erzielung des Konsolidierungsbeitrages erforderlich sind. Über den Konsolidierungserfolg muss die Kommune jährlich der Aufsichtsbehörde berichten.

1. Wurden die vereinbarten und beschlossenen Konsolidierungsmaßnahmen umgesetzt und die Einsparziele erreicht?
Handlungsempfehlung: Sind im Anhang/Rechenschaftsbericht die erreichten bzw. nicht erreichten Einsparziele erläutert? Die Darstellung muss nach dem Leitfaden zum Kommunalen Entschuldungsfonds des ISIM Muster 5 erfolgen.
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☒ Ja ☐ Nein

4.2 Prüfungsjahr 1

4.2.1 Prüfungsschwerpunkt: Anlagevermögen 2011 / 2016

Zum Anlagevermögen werden die Vermögenswerte zusammengefasst, die langfristig den Aufgaben und dem Geschäftsbetrieb der Gemeinde dienen. Wesentliche Bestandteile des Anlagevermögens sind die immateriellen Vermögensgegenstände (z. B. Lizenzen und andere Nutzungsrechte), die Sachanlagen (z. B. Grundstücke, bewegliche Sachanlagen der Betriebs- und Geschäftsausstattung) sowie die Finanzanlagen (z. B. Anteile an verbundenen Unternehmen).

Vermögensgegenstände des Anlagevermögens unterliegen dabei zumeist einem Werteverzehr, der in der Regel durch eine lineare Abschreibung berücksichtigt wird. Vermögensgegenstände ohne Abnutzung (Grundstücke, Vermögen in Festwerten, unbefristete Rechte) unterliegen keiner planmäßigen Abschreibung. Die wirtschaftlichen Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände sind in einer Abschreibungstabelle für das Land Rheinland-Pfalz definiert.

Der Prüfungsschwerpunkt „Anlagevermögen" umfasst alle Prüfungshandlungen zum Bilanzposten „1. Anlagevermögen" der Aktivseite gemäß § 47 Abs. 4 GemHVO und den in Zusammenhang stehenden Posten der Ergebnisrechnung sowie der Finanzrechnung.

1. Stimmen die Werte der Bilanz mit der Gesamtsumme der Anlagenübersicht überein?
Handlungsempfehlung: Die Summe der Spalte „Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres" aus der Anlagenübersicht ist mit der Spalte „31.12.Haushaltsjahr" der Bilanz abzustimmen. Die

Summe der Spalte „Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres" aus der Anlagenübersicht ist mit der Spalte „31. 12. Haushaltsvorjahr" der Bilanz abzustimmen.
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☐ Ja ☐ Nein
2. Stimmen die Werte im Anhang mit der Gesamtsumme der Anlagenübersicht und Bilanz überein?
Handlungsempfehlung: Die Werte aus der Anlagenübersicht und der Bilanz müssen im Anhang wertgleich abgebildet und erläutert sein. Der Anhang sollte dabei tabellarisch aufzeigen, wie sich die Bilanzwerte vom 1. 1. bis 31. 12. des Haushaltsjahres entwickelt haben. Die Eröffnungsbilanzkorrekturen müssen im Anhang ebenfalls aufgezeigt und beschrieben sein.
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☐ Ja ☐ Nein
3. Stimmt die Abschreibungssumme der Anlagenübersicht mit der Gesamtsumme der Abschreibungen in der Ergebnisrechnung überein?
Handlungsempfehlung: Die Summe der Spalte „Abschreibungen im Haushaltsjahr" ist mit der Gesamtsumme des Postens 14. in der Ergebnisrechnung abzustimmen. Es dürfen gemäß Kontenrahmenplan nur die Konten im Bereich 532xxx - 538xxx gebucht werden. Die Unterteilung nach Kontenart (3-stellig) muss gewährleistet sein.
Anmerkung des Prüfungsausschusses: ☐ Ja ☒ Nein
4. Sind außerplanmäßige Abschreibungen vorhanden? Sind die ggf. vorgenommenen außerplanmäßigen Abschreibungen begründet und gerechtfertigt (§ 35 Abs. 4 GemHVO)? Wenn außerplanmäßige Abschreibungen vorgenommen wurden, sind diese im Anhang erläutert?
Handlungsempfehlung: Im Anlagennachweis werden die außerplanmäßigen Abschreibungen in der Spalte „Wertminderung durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, Sonstiges" aufgezeigt. In der Ergebnisrechnung sind die Sonderabschreibungen und außerplanmäßigen Abschreibungen im Posten 14. unter den Konten der Kontenart 539 enthalten.

anzusetzende Anschaffungsnebenkosten und Anschaffungskostenminderungen sowie vereinbarte Zu- und Nachschüsse berücksichtigt sind.

Erworbene Gewinn- oder Zinsansprüche sind als Forderungen auszuweisen und dürfen beim Ansatz der Anschaffungskosten keine Berücksichtigung finden.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja
☐ Nein

4. Ergibt sich die Notwendigkeit von Abschreibungen auf einen niedrigeren beizulegenden Wert gemäß § 35 Abs. 5 GemHVO (insbesondere aufgrund eines niedrigeren Börsenkurses)? Sind diese im Anhang erläutert?

Handlungsempfehlung:

Der Nachweis muss anhand von Belegen erfolgen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Nein
☐ Ja

5. Sind gebuchte Zuschreibungen nach Grund und Höhe vertretbar? Wurde die Basis der historischen Anschaffungskosten hierbei nicht überschritten?

Handlungsempfehlung:

Die Abstimmung muss anhand von Belegen und Veränderung des Bilanzkontos erfolgen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja
☐ Nein

6. Sind Ab- und Zuschreibungen mit den Aufwands- und Ertragsbuchungen der Ergebnisrechnung abstimmbar? Wurde hierbei das Saldierungsverbot von Ab- und Zuschreibungen beachtet?

Handlungsempfehlung:

Gemäß RLP-Kontenrahmenplan werden die Abgänge von Wertpapiere gegen das Aufwandskonto 5653xx ausgebucht, die Kursverluste über das Konto 5654xx. Die Zuschreibungen von Erträgen des Umlaufvermögens werden gegen das Konto 46624x gebucht.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja
☒ Nein

7. Wurden die Erträge aus den Wertpapieren (Gewinndividenden) in der Ergebnisrechnung vollständig erfasst?

Handlungsempfehlung:

Die Abstimmung muss anhand von Beleg und Veränderung des Bilanzkontos erfolgen. Eine Erläuterung muss im Anhang vorhanden sein.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja
☐ Nein

4.6 Prüfungsjahr 5 2015

4.6.1 Prüfungsschwerpunkt: Aktive Rechnungsabgrenzung

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Aufwendungen in kommenden Haushaltsjahren darstellen. Beispiele hierfür sind Vorauszahlungen für Miete und Pachten, Vorauszahlung der Beamtengehälter, Jahresbeiträge für Versicherungen.

Die Rechnungsabgrenzung wird zusätzlich im § 37 Abs.1 und Abs. 3 GemHVO geregelt.

Der Prüfungsschwerpunkt „Aktive Rechnungsabgrenzung" umfasst alle Prüfungshandlungen zum Bilanzposten „4. Rechnungsabgrenzungsposten" der Aktivseite gemäß § 47 Abs. 4 GemHVO und den in Zusammenhang stehenden Posten in der Ergebnisrechnung sowie der Finanzrechnung.

1. Bestehen bilanzielle Ausweise unter dem Posten „Aktive Rechnungsabgrenzungsposten"? Existiert eine Aufstellung sämtlicher aktiver Rechnungsabgrenzungsposten, durch die der Bilanzwert nachgewiesen wird, und wurde diese rechnerisch überprüft?

Handlungsempfehlung:

Wenn ein Ausweis unter diesem Bilanzposten vorliegt, sollte der Bilanzwert über eine entsprechende Aufstellung nachvollziehbar sein. Sinnvoll ist hier eine Auswertung der betroffenen Konten und der einzelnen Buchungen inkl. Buchungstext. Die Ansicht der einzelnen Buchungen ist i. d. R. ebenso über die Kontenauskunft der Finanzsoftware möglich.

Gemäß RLP-Kontenrahmenplan werden die aktiven Rechnungsabgrenzungskonten unter Konten der Kontengruppe 19 nachgewiesen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja
☐ Nein

2. Sind die Auflösungen der im Vorjahr gebildeten aktiven Rechnungsabgrenzungsposten vorgenommen worden?

Handlungsempfehlung:

Anhand der Kontenauszüge oder der Kontenauskunft ist erkennbar, welche Auflösungen vorgenommen wurden. Sie sind dadurch erkennbar, dass das aktive Rechnungsabgrenzungskonto im Haben gebucht wird. Im Soll wird das entsprechende Aufwandskonto angeordnet. Die Summe der Auflösungen sollte mit der Summe des Anfangsbestandes abgeglichen werden. Abweichungen ergeben sich daraus, wenn Auflösungen erst in kommenden Haushaltsjahren vorgenommen werden müssen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja

☐ Nein

3. Sind die mit den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten korrespondierenden Aufwandsbuchungen in der Ergebnisrechnung ordnungsgemäß ausgewiesen?

Handlungsempfehlung:

Stichprobenartig ist zu prüfen, ob bei der Auflösung des Rechnungsabgrenzungskontos das richtige Aufwandskonto angesprochen wurde, das im Vorjahr bzw. in Vorjahren abgegrenzt wurde. Hilfreich ist dabei, wenn eine entsprechende Aufstellung der Buchungen aus den Vorjahren inkl. Buchungsbeleg vorliegt, so dass ein Auffinden zügig möglich ist.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja

☐ Nein

4. Sind beim Vergleich mit den Vorjahreszahlen erhebliche Abweichungen festzustellen? Sind Abweichungen plausibel im Anhang erläutert?

Handlungsempfehlung:

Der aktuelle Rechnungsabgrenzungsposten, der in der Bilanz ausgewiesen wird, ist mit dem Vorjahreswert abzustimmen. Ist eine erhebliche Differenz festzustellen, muss eine entsprechende plausible Erläuterung im Anhang vorliegen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Nein

☐ Ja

5. Wird bei Aktivierung von Disagio der Rechnungsabgrenzungsposten richtig berechnet (Differenz vom Rückzahlungsbetrag zum Auszahlungsbetrag) und erfolgt die richtige Auflösung durch planmäßige Abschreibung?

Handlungsempfehlung:

Das Disagio ist der vereinbarte Abschlag vom Nennwert eines Kredits, um eine zukünftig geringere Zinszahlungslast zu erreichen. Damit ist die Verbindlichkeit gegenüber dem Kreditgeber (Rückzahlungsbetrag) höher als der Auszahlungsbetrag. Der Unterschiedsbetrag wird als Rechnungsabgrenzungsposten in der Bilanz aktiviert und über den Zeitraum der Kreditlaufzeit aufwandswirksam aufgelöst.

Geregelt wird das Disagio in § 37 Abs. 3 GemHVO.

Gemäß RLP-Kontenrahmenplan wird im Fall des Disagio das Aufwandskonto 57931x angesprochen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja nicht relevant, da keine

☐ Nein Kreditaufnahme im HHJ 2015

6. Gibt es Anhaltspunkte für nicht gebildete, aber notwendige Rechnungsabgrenzungsposten?

Handlungsempfehlung:

Für die Prüfung empfiehlt es sich, die Aufwandskonten in der Kontenauskunft zu sichten, insbesondere bei wiederkehrenden Aufwendungen, z. B. Beamtenbesoldung für Januar des Folgejahres, Mietaufwendungen, Leasingsonderzahlungen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja

☒ Nein

4.6.2 Prüfungsschwerpunkt: Passive Rechnungsabgrenzung

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind Einnahmen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Erträge in kommenden Haushaltsjahren darstellen. Beispiele für passive Rechnungsabgrenzungsposten sind Vorauszahlungen von Miete und Pacht, Zuwendungen für konsumtive Güter.

Der Prüfungsschwerpunkt „Passive Rechnungsabgrenzungsposten" umfasst alle Prüfungshandlungen zum Bilanzposten „5. Rechnungsabgrenzungsposten" der Passivseite gemäß § 47 Abs. 5 GemHVO und den in Zusammenhang stehenden Posten in der Ergebnisrechnung sowie der Finanzrechnung

1. Existiert eine Aufstellung sämtlicher passiver Rechnungsabgrenzungsposten, durch die der Bilanzwert nachgewiesen wird, und wurde diese rechnerisch überprüft?

Handlungsempfehlung:

Wenn ein Ausweis unter diesem Bilanzposten vorliegt, sollte der Bilanzwert über eine entsprechende Aufstellung nachvollziehbar sein. Sinnvoll ist hier eine Auswertung der betroffenen Konten und der einzelnen Buchungen inkl. Buchungstext. Die Ansicht der einzelnen Buchungen kann auch über die Kontenauskunft erfolgen.

Gemäß RLP-Kontenrahmenplan werden die aktiven Rechnungsabgrenzungskonten unter Konten der Kontengruppe 39 nachgewiesen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja

☐ Nein

2. Wurden die Auflösungen der im Vorjahr gebildeten passiven Rechnungsabgrenzungsposten richtig vorgenommen?

Handlungsempfehlung:

Anhand der Kontenauszüge oder der Kontenauskunft ist erkennbar, welche Auflösungen vorgenommen wurden. Sie sind dadurch erkennbar, dass das passive Rechnungsabgrenzungskonto im Soll gebucht wird. Im Haben wird das entsprechende Ertragskonto angeordnet. Die Summe der Auflösungen sollte mit der Summe des Anfangsbestandes abgeglichen werden. Abweichungen ergeben sich daraus, wenn Auflösungen erst in kommenden Haushaltsjahren vorgenommen werden müssen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja

☒ Nein Auflösung wurde versäumt, wird im Jahresabschluss 2016 nachgeholt.

3. Sind die mit den passiven Rechnungsabgrenzungsposten korrespondierenden Ertragsbuchungen in der Ergebnisrechnung ordnungsgemäß ausgewiesen?

Handlungsempfehlung:

Stichprobenartig ist zu prüfen, ob bei der Auflösung des Rechnungsabgrenzungskontos das richtige Ertragskonto angesprochen wurde, das im Vorjahr bzw. in Vorjahren abgegrenzt wurde. Hilfreich ist dabei, wenn eine entsprechende Aufstellung der Buchungen aus den Vorjahren inkl. Buchungsbeleg vorliegt, so dass ein Auffinden zügig möglich ist.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja

☒ Nein s. Anmerkungen zu Nr. 2

4. Wurden beim Vergleich mit den Vorjahreszahlen Abweichungen festgestellt und sind diese plausibel im Anhang erläutert?

Handlungsempfehlung:

Der aktuelle Rechnungsabgrenzungsposten, der in der Bilanz ausgewiesen wird, ist mit dem Vorjahreswert abzustimmen. Ist eine erhebliche Differenz festzustellen, muss eine entsprechende plausible Erläuterung im Anhang vorliegen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja

☒ Nein

5. Gibt es Anhaltspunkte für nicht gebildete, aber notwendige Rechnungsabgrenzungsposten?

Handlungsempfehlung:

Für die Prüfung empfiehlt es sich, die Ertragskonten in der Kontenauskunft zu sichten, insbesondere bei wiederkehrenden Erträgen, z. B. Mieterträge.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja

☒ Nein

4.6.3 Prüfungsschwerpunkt: Eigenkapital

Unter Eigenkapital wird in der Bilanz die Differenz zwischen dem Vermögen auf der Aktivseite einerseits und den Schulden in Form von Verbindlichkeiten und Rückstellungen sowie den Sonderposten andererseits verstanden. Der Gegenwert des Eigenkapitals liegt nicht in einer tatsächlichen Beschaffenheit (z. B. Wertpapiere oder liquide Mittel) vor, sondern ist vielmehr der Gegenwert des Eigenkapitals entsprechend seinem

Anteil an der Bilanzsumme in jedem Vermögensgegenstand enthalten. Das Eigenkapital gliedert sich in Kapitalrücklage, Sonstige Rücklagen, Ergebnisvortrag und Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag.

Bei der Eröffnungsbilanz ergab sich das Eigenkapital zunächst als Differenzgröße zwischen Aktiva und Passiva (Kapitalrücklage). In den Folgejahren kommt eine Zuführung zum Eigenkapital von außen lediglich durch eine Sonderrücklage in Form von passivierten Zuwendungen, deren ertragswirksame Auflösung der Zuwendungsgeber ausdrücklich ausgeschlossen hat, in Betracht. Das Eigenkapital wird daher hauptsächlich aus einbehaltenen Überschüssen der Jahresergebnisse der Verwaltungstätigkeit erhöht, kann aber auch durch Fehlbeträge vermindert werden.

Ist die Summe der Passivposten (u. a. Verbindlichkeiten, Schulden) höher als die Gesamtsumme der Aktivposten (Vermögen), so ist auf der Aktivseite dieser Betrag als „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag" gesondert auszuweisen.

Der Prüfungsschwerpunkt „Eigenkapital" umfasst alle Prüfungshandlungen zum Bilanzposten „1. Eigenkapital" der Passivseite gemäß § 47 Abs. 5 GemHVO und den in Zusammenhang stehenden Posten in der Ergebnisrechnung sowie der Finanzrechnung.

1. Liegt bei Veränderungen der Eigenkapitalpositionen eine Erläuterung im Anhang vor?

Handlungsempfehlung:

Der Anhang ist dahingehend zu prüfen, ob eine Erläuterung vorgenommen wurde.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja
☐ Nein

2. Hat sich die Kapitalrücklage im Vergleich zum Vorjahr verändert und wurde eine Erläuterung im Anhang vorgenommen?

Handlungsempfehlung:

Die Veränderungen sind in tabellarischer Form mit Anfangsstand und Entwicklung zum Abschlusswert im Anhang darzustellen und anschließend zu erläutern.

Veränderungen der Kapitalrücklage ergeben sich zum einen aus der Verrechnung von Jahresüberschüssen gemäß § 18 Abs.3 GemHVO oder von Jahresfehlbeträgen gemäß § 18 Abs. 4 GemHVO.

Eine Veränderung der Kapitalrücklage kann auch durch Korrekturen der Eröffnungsbilanzwerte vorliegen (§ 14 KomDoppikLG).

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja
☒ Nein keine Veränderung

3. Stimmt der ausgewiesene Bilanzposten Ergebnisvortrag mit den Ergebnissen der Vorjahre überein?

Handlungsempfehlung:

Der Ausweis im Posten „1.3 Ergebnisvortrag" ist mit den Ergebnissen aus den Ergebnisrechnungen der Vorjahre abzugleichen. Es empfiehlt sich zur besseren Prüfbarkeit, dass an dieser Stelle gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO fünf Konten gebildet werden, die jeweils das Ergebnis aus den letzten fünf Haushaltsjahren darstellen, z. B.

203101 Ergebnisvortrag 1. Vorjahr
203102 Ergebnisvortrag 2. Vorjahr
203103 Ergebnisvortrag 3. Vorjahr
203104 Ergebnisvortrag 4. Vorjahr
203105 Ergebnisvortrag 5. Vorjahr

Eine ausführliche Erläuterung empfiehlt sich innerhalb des Anhangs.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja
☐ Nein

4. Gibt es einen Ausweis unter dem Posten „Sonstige Rücklagen" und ist dieser Ausweis gerechtfertigt?

Handlungsempfehlung:

Es ist zunächst zu prüfen, ob ein Ausweis unter dem Posten „1.2 Sonstige Rücklagen" der Passivseite der Bilanz dargestellt wird. Wenn ja, sind die Konten und Buchungsvorgänge zu sichten, die zu dem Wertausweis geführt haben.

Gemäß § 38 Abs. 3 GemHVO sind unter den sonstigen Rücklagen nur die erhaltenen Zuwendungen auszuweisen, deren ertragswirksame Auflösung durch den Zuwendungsgeber ausgeschlossen wurden. Die Bildung von sonstigen zweckgebundenen Rücklagen oder gar freien Rücklagen ist nicht zulässig.

Die ehemals in der Kameralistik geführten Sonderrücklagen dürfen nicht unter diesem Bilanzposten enthalten sein.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja
☒ Nein, Posten nicht vorhanden

5. Bei Verbrauch des gesamten bilanziellen Eigenkapitals durch Verluste: Ist ein „nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag" auf der Aktivseite ausgewiesen worden?

Handlungsempfehlung:

Wenn sich ein Überschuss der Passivposten über die Aktivposten ergibt, so ist der entsprechende Betrag am Schluss der Bilanz auf der Aktivseite unter dem entspre-

chenden Posten 5. darzustellen (siehe § 39 GemHVO). Somit stellt der Aktivposten „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag" einen Korrekturposten zum Eigenkapital dar.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja

☒ Nein, kein vollständiger Verbrauch des Eigenkapitals

4.6.4 Prüfungsschwerpunkt: Beteiligungsbericht

Gemäß § 108 Abs. 3 GemO ist der Beteiligungsbericht eine Anlage des Jahresabschlusses. Der Bericht enthält gemäß § 90 Abs. 2 GemO die Beteiligungen der Gemeinde an Unternehmen in einer Rechtsform des privaten Rechts, an denen sie mit mindestens 5 v. H. unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist.

1. Ist ein Beteiligungsbericht, falls erforderlich, im Jahresabschluss enthalten? Wenn ja, ist der Beteiligungsbericht überschaubar und verständlich aufgestellt?

Handlungsempfehlung:

Der Beteiligungsbericht kann in Form einer Anlage oder tabellarisch im Anhang mit den wichtigsten Informationen über die Beteiligungen der Gebietskörperschaft und den letzten geprüften Abschlussergebnissen aufgestellt sein.

Angelehnt an die Vorschriften des § 48 Abs. 2 Nr. 20 GemHVO sollten mindestens folgende Informationen enthalten sein:

- Name und Sitz von Organisationen,
- Höhe des Anteils am Kapital,
- Eigenkapital oder ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag,
- Ergebnis des letzten Geschäftsjahres.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja

☐ Nein