

BESCHLUSSAUSFERTIGUNG

Gremium:	Verbandsgemeinderat	Datum:	14.11.2018
Behandlung:	Entscheidung	Aktenzeichen:	1/901-19-01-2016
Öffentlichkeitsstatus	öffentlich	Vorlage Nr.	FB1-1948/2018/01-512
Sitzungsdatum:	08.11.2018	Niederschrift:	01/VGR/029

Feststellung des Jahresabschlusses 2016 sowie Erteilung der Entlastung für das Haushaltsjahr 2016 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 29.08.2018 erfolgt. Das Sitzungsprotokoll und der Prüfbericht sind beigefügt. Die Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Gleichfalls ist der Jahresabschluss 2016 der Ratsvorlage beigefügt.

Beschluss:

In Kenntnis der Beschlussempfehlung des Ausschusses für Organisation und Finanzen stellt der Rat den Jahresabschluss 2016 in der vorgelegten Fassung fest.

Abstimmungsergebnis: einstimmig beschlossen

21 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 2016.

Abstimmungsergebnis: einstimmig beschlossen

Ja: 21 Nein: 0 Enthaltung: 0 Sonderinteresse: 0

Jahresabschluss 2016

Verbandsgemeinde Obere Kyll

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	9-39
3.	Teilrechnungen	
3.2	Teilfinanzrechnungen gemäß § 46 GemHVO	40-73
4.	Bilanz gemäß § 47 GemHVO	74-77
5.	Anhang gemäß § 48 GemHVO	78
A.	Rechtsgrundlagen	78
B.	Gliederung	78
C.	Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	78
D.	Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Aktiva	78
D.1	Anlagevermögen	78
D.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	79
D.1.2	Sachanlagevermögen	79
D.1.2.3	Bebaute Grundstücke	79
D.1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	79
D.1.3	Finanzanlagen	80
D.1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, AöR	80
D.2	Umlaufvermögen	80
D.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	80
D.2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	81
D.2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei EZB, Kreditinstituten	81
D.5	Bilanz zum 31.12.2016 – Darstellung Aktiva	82
E.	Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Passiva	82
E.1	Eigenkapital	82
E.1.3	Ergebnisvortrag	82
E.1.4	Jahresüberschuss	82
E.2	Sonderposten	83
E.2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen	83
E.2.2.1	Sonderposten Zuwendungen	83
E.3	Rückstellungen	84
E.4	Verbindlichkeiten	84
E.4.02.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	85
E.4.02.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	85
E.4.09	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	85
E.4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	85
E.5	Bilanz zum 31.12.2016 – Darstellung Passiva	86
F.	Sonstige Angaben	86
F.1	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	86
F.2	Grundlage für die Umrechnung in Euro	86
F.3	Angaben über die Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten	86
F.4	Bildung von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	86
F.5	Einschränkung von Grundbesitzrechten	87
F.6	Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden	87
F.7	Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften	87
F.8	Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 10 GemHVO	87

F.9	Sonstige Haftungsverhältnisse gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 11 GemHVO	88
F.10	In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 12 GemHVO	88
F.11	Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 13 GemHVO	88
F.12	Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben	88
F.13	Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	88
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	89
F.15	Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet	89
F.16	Personalbestand	89
G.	Mitglieder des Verbandsgemeinderats	90
6.	Rechenschaftsbericht gemäß § 49 GemHVO	91
A.	Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Verbandsgemeinde Obere Kyll	92
A.1.	Bilanz	92
A.2.	Ergebnisrechnung / Teilergebnisrechnung	92
A.2.1	Plan- / Ist-Abweichungen Erträge	93-94
A.2.2	Plan- / Ist-Abweichungen Aufwendungen	95-97
A.3	Finanzrechnung / Teilfinanzrechnung	98-100
A.4	Haushaltsausgleich	100-101
A.5	Kommunaler Entschuldungsfonds	101
B.	Verlauf und Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens, Ertrags- und Finanzlage	101
B.1	Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage	101-103
B.2	Analyse der produktorientierten Ziele und Kennzahlen	103
C.	Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind	103
D.	Chancen und Risiken	103-104
E.	Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse	105
F.	Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals	105
G.	Übersicht über d. Entwicklung d. Finanzmittelüberschüsse und -fehlbeträge	106
7.	Beteiligungsbericht gemäß § 1 Abs. 1. Nr. 7 GemHVO	107
8.	Anlagenübersicht gemäß § 50 GemHVO	108-110
9.	Forderungenübersicht gemäß § 51 GemHVO	111-112
10.	Verbindlichkeitenübersicht gemäß § 52 GemHVO	113-114
11.	Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen gemäß § 53 GemHVO	115-116

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

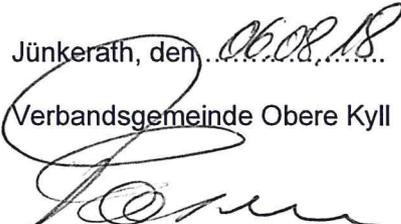
Dem Jahresabschluss sind als Anlage beigefügt (§ 108 Abs. 3 GemO):

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 31.12.2016 wurde gemäß § 108 GemO in Verbindung mit §§ 43 ff. GemHVO aufgestellt.

Jünkerath, den 06.08.18

Verbandsgemeinde Obere Kyll


Arno Fasen
Beauftragter

1. Ergebnisrechnung

gemäß § 44 GemHVO

Jahresrechnung 2016

Gesamtergebnisrechnung							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)						
LFD. NR.							
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben	51.455,20	52.000,00	52.000,00		55.413,27	3.413,27
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	4.833.097,93	5.101.841,00	5.101.841,00		5.166.682,54	64.841,54
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	780.931,44	1.045.450,00	1.045.450,00		995.367,06	-50.082,94
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	208.214,77	202.200,00	202.200,00		243.837,24	41.637,24
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	105.526,21	118.080,00	118.080,00		121.882,45	3.802,45
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	297.609,43	241.500,00	241.500,00		199.733,37	-41.766,63
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	204.543,18	148.700,00	148.700,00		617.081,15	468.381,15
EH 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	6.481.378,16	6.909.771,00	6.909.771,00		7.399.997,08	490.226,08
EH 11	- Personalaufwendungen	2.356.907,15	2.461.850,00	2.461.850,00		2.537.724,31	75.874,31
EH 12	- Versorgungsaufwendungen					179.147,08	179.147,08
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	843.400,59	944.350,00	944.350,00		984.974,08	40.624,08
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	490.275,50	466.706,00	466.706,00		469.484,20	2.778,20
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	504.481,50	850.676,00	850.676,00		803.827,36	-46.848,64
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	895.254,56	885.500,00	885.500,00		1.037.331,11	151.831,11
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	690.793,06	963.930,00	963.930,00		796.165,59	-167.764,41
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	5.781.112,36	6.573.012,00	6.573.012,00		6.808.653,73	235.641,73
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	700.265,80	336.759,00	336.759,00		591.343,35	254.584,35
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	29.896,70	17.050,00	17.050,00		245.537,46	228.487,46
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	453.217,08	225.150,00	225.150,00		195.155,89	-29.994,11
EH 23	= Finanzergebnis	-423.320,38	-208.100,00	-208.100,00		50.381,57	258.481,57
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	276.945,42	128.659,00	128.659,00		641.724,92	513.065,92
EH 25	+ Außerordentliche Erträge	55,72				1.511,79	1.511,79
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	508,21					
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis	452,49				-1.511,79	-1.511,79
EH 28	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	276.492,93	128.659,00	128.659,00		643.236,71	514.577,71
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	276.492,93	128.659,00	128.659,00		643.236,71	514.577,71

2. Finanzrechnung

gemäß § 45 GemHVO

Jahresrechnung 2016

Gesamtfinanzrechnung							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO)						
LFD. NR.							
FH 01	Steuern und ähnliche Abgaben	51.029,31	52.000,00	52.000,00		54.421,10	2.421,10
FH 02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	4.603.473,49	4.875.665,00	4.875.665,00		5.199.087,26	323.422,26
FH 03	Einzahlungen der sozialen Sicherung	698.067,20	1.045.450,00	1.045.450,00		1.141.858,25	96.408,25
FH 04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	237.342,75	202.200,00	202.200,00		209.373,84	7.173,84
FH 05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	105.926,58	118.080,00	118.080,00		114.680,08	-3.399,92
FH 06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	296.606,74	241.500,00	241.500,00		221.343,50	-20.156,50
FH 07	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen						
FH 08	Andere aktivierte Eigenleistungen						
FH 09	Sonstige laufende Einzahlungen	96.704,97	51.700,00	51.700,00		85.088,27	33.388,27
FH 10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	6.089.151,04	6.586.595,00	6.586.595,00		7.025.852,30	439.257,30
FH 11	Personalauszahlungen	-2.318.766,15	-2.361.700,00	-2.361.700,00		-2.176.494,23	185.205,77
FH 12	Versorgungsauszahlungen					-179.147,08	-179.147,08
FH 13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-824.277,37	-944.350,00	-944.350,00		-860.223,45	84.126,55
FH 14	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	-505.198,95	-850.676,00	-850.676,00		-789.268,25	61.407,75
FH 15	Auszahlungen der sozialen Sicherung	-906.892,68	-885.500,00	-885.500,00		-973.059,31	-87.559,31
FH 16	Sonstige laufende Auszahlungen	-698.753,17	-956.430,00	-956.430,00		-765.380,62	191.049,38
FH 17	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-5.253.888,32	-5.998.656,00	-5.998.656,00		-5.743.572,94	255.083,06
FH 18	Saldo d. lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	835.262,72	587.939,00	587.939,00		1.282.279,36	694.340,36
FH 19	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	35.302,26	17.050,00	17.050,00		14.069,84	-2.980,16
FH 20	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	-308.045,52	-225.150,00	-225.150,00		-196.952,04	28.197,96
FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-272.743,26	-208.100,00	-208.100,00		-182.882,20	25.217,80
FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	562.519,46	379.839,00	379.839,00		1.099.397,16	719.558,16
FH 23	Außerordentliche Einzahlungen					6.000,00	6.000,00
FH 24	Außerordentliche Auszahlungen					-508,20	-508,20
FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					5.491,80	5.491,80
FH 26	Saldo der ordentl. u. außerordentl. Ein- und Auszahlungen	562.519,46	379.839,00	379.839,00		1.104.888,96	725.049,96
FH 27	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	63.883,32	141.846,00	141.846,00		91.898,49	-49.947,51
FH 28	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
FH 29	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
FH 30	Einzahlungen für Sachanlagen	1.500,00					
FH 31	Einzahlungen für Finanzanlagen	2.000,00					
FH 32	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und						
FH 33	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten						
FH 34	Sonstige Investitionseinzahlungen						

Stand: 13.07.18

Jahresrechnung 2016

Gesamtfinanzrechnung							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	67.383,32	141.846,00	141.846,00		91.898,49	-49.947,51
FH 36	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		-1.785,00	-1.785,00		-1.785,00	
FH 37	Auszahlungen für Sachanlagen	-140.994,98	-57.500,00	30.774,07	-88.274,07	-111.503,54	-54.003,54
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	-140.994,98	-59.285,00	28.989,07	-88.274,07	-113.288,54	-54.003,54
FH 43	Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-73.611,66	82.561,00	170.835,07	-88.274,07	-21.390,05	-103.951,05
FH 44	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	488.907,80	462.400,00	550.674,07	-88.274,07	1.083.498,91	621.098,91
FH 45	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten		40.985,00	40.985,00			-40.985,00
FH 46	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	-360.556,59	-287.270,00	-287.270,00		-284.136,34	3.133,66
FH 47	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-360.556,59	-246.285,00	-246.285,00		-284.136,34	-37.851,34
FH 48	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	15.710.709,18				8.756.195,64	8.756.195,64
FH 49	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-15.845.022,31	-216.115,00	-216.115,00		-9.569.664,15	-9.353.549,15
FH 50	Saldo d. Ein-/Ausz. aus Krediten zur Liquiditätssicherung	-134.313,13	-216.115,00	-216.115,00		-813.468,51	-597.353,51
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	-494.869,72	-462.400,00	-462.400,00		-1.097.604,85	-635.204,85
FH 55	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	276.267,77				283.270,26	283.270,26
FH 56	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	-270.305,85				-269.164,32	-269.164,32

3. Teilrechnungen

3.1 Teilergebnisrechnungen

gemäß § 46 GemHVO

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Fachbereich 1 Organisation und Finanzen							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2016
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	69.163,31	30.087,00	30.087,00		66.611,37	36.524,37
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	15.243,42	19.600,00	19.600,00		14.754,71	-4.845,29
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	47.194,53	55.100,00	55.100,00		58.298,78	3.198,78
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	130.685,98	162.900,00	162.900,00		127.182,09	-35.717,91
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	155.517,06	130.200,00	130.200,00		240.488,41	110.288,41
EH 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	417.804,30	397.887,00	397.887,00		507.335,36	109.448,36
EH 11	- Personalaufwendungen	1.375.931,33	1.458.300,00	1.458.300,00		1.518.175,63	59.875,63
EH 12	- Versorgungsaufwendungen					179.147,08	179.147,08
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	170.910,76	182.800,00	182.800,00		201.014,09	18.214,09
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	52.349,76	27.505,00	27.505,00		35.517,72	8.012,72
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	480,20	500,00	500,00		2.805,69	2.305,69
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	391.796,77	414.150,00	414.150,00		385.384,50	-28.765,50
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.991.468,82	-2.083.255,00	-2.083.255,00		-2.322.044,71	-238.789,71
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-1.573.664,52	-1.685.368,00	-1.685.368,00		-1.814.709,35	-129.341,35
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-1.573.664,52	-1.685.368,00	-1.685.368,00		-1.814.709,35	-129.341,35
EH 25	+ Außerordentliche Erträge	55,72				663,65	663,65
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis	55,72				663,65	663,65
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-1.573.608,80	-1.685.368,00	-1.685.368,00		-1.814.045,70	-128.677,70
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		3.700,00	3.700,00			-3.700,00
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	510.597,54	491.011,00	491.011,00		600.292,17	109.281,17
EHT 31	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-510.597,54	-487.311,00	-487.311,00		-600.292,17	-112.981,17
EHT 32	= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen	-2.084.206,34	-2.172.679,00	-2.172.679,00		-2.414.337,87	-241.658,87

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Produkt 1114 Gremien							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	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	5.115,63	5.200,00	5.200,00		1.000,00	-4.200,00
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	732,00				4.191,00	4.191,00
EH 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	5.847,63	5.200,00	5.200,00		5.191,00	-9,00
EH 11	- Personalaufwendungen	113.796,47	126.300,00	126.300,00		128.545,26	2.245,26
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.202,25	1.100,00	1.100,00		1.947,05	847,05
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	288,00	238,00	238,00		238,00	
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	13.584,15	19.300,00	19.300,00		11.163,75	-8.136,25
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-129.870,87	-146.938,00	-146.938,00		-141.894,06	5.043,94
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-124.023,24	-141.738,00	-141.738,00		-136.703,06	5.034,94
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-124.023,24	-141.738,00	-141.738,00		-136.703,06	5.034,94
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis						
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-124.023,24	-141.738,00	-141.738,00		-136.703,06	5.034,94
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	-124.023,24	-141.738,00	-141.738,00		-136.703,06	5.034,94

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Produkt 1120 Personal							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	35.990,73	1.700,00	1.700,00		37.258,36	35.558,36
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.304,00	5.000,00	5.000,00		6.084,00	1.084,00
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	13.131,83	46.000,00	46.000,00		13.939,14	-32.060,86
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	104.328,24	97.000,00	97.000,00		189.090,45	92.090,45
EH 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	158.754,80	149.700,00	149.700,00		246.371,95	96.671,95
EH 11	- Personalaufwendungen	434.200,45	426.800,00	426.800,00		507.017,12	80.217,12
EH 12	- Versorgungsaufwendungen					179.147,08	179.147,08
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.437,56				494,36	494,36
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	59.477,95	32.800,00	32.800,00		72.739,83	39.939,83
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-496.115,96	-459.600,00	-459.600,00		-759.398,39	-299.798,39
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-337.361,16	-309.900,00	-309.900,00		-513.026,44	-203.126,44
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-337.361,16	-309.900,00	-309.900,00		-513.026,44	-203.126,44
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis						
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-337.361,16	-309.900,00	-309.900,00		-513.026,44	-203.126,44
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	-337.361,16	-309.900,00	-309.900,00		-513.026,44	-203.126,44

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Produkt 1144 Technikunterstützte Informationsverarbeitung							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	583,00	434,00	434,00		434,00	
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	583,00	434,00	434,00		434,00	
EH 11	- Personalaufwendungen	64.500,10	70.700,00	70.700,00		65.585,55	-5.114,45
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.490,14	14.500,00	14.500,00		13.464,67	-1.035,33
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	22.385,28	12.227,00	12.227,00		18.348,83	6.121,83
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	107.692,65	97.000,00	97.000,00		109.603,07	12.603,07
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-207.068,17	-194.427,00	-194.427,00		-207.002,12	-12.575,12
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-206.485,17	-193.993,00	-193.993,00		-206.568,12	-12.575,12
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-206.485,17	-193.993,00	-193.993,00		-206.568,12	-12.575,12
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis						
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-206.485,17	-193.993,00	-193.993,00		-206.568,12	-12.575,12
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	-206.485,17	-193.993,00	-193.993,00		-206.568,12	-12.575,12

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Produkt 1145 Sonstige zentrale Dienste							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.269,73	66,00	66,00		68,00	2,00
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	100.865,81	106.000,00	106.000,00		102.839,61	-3.160,39
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	102.135,54	108.066,00	108.066,00		102.907,61	-5.158,39
EH 11	- Personalaufwendungen	99.280,66	102.950,00	102.950,00		102.806,96	-143,04
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.927,36	26.000,00	26.000,00		25.319,72	-680,28
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	288,00	310,00	310,00		289,00	-21,00
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	95.592,44	126.200,00	126.200,00		93.665,49	-32.534,51
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-206.088,46	-255.460,00	-255.460,00		-222.081,17	33.378,83
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-103.952,92	-147.394,00	-147.394,00		-119.173,56	28.220,44
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-103.952,92	-147.394,00	-147.394,00		-119.173,56	28.220,44
EH 25	+ Außerordentliche Erträge	2,20				2,81	2,81
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis	2,20				2,81	2,81
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-103.950,72	-147.394,00	-147.394,00		-119.170,75	28.223,25
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		3.700,00	3.700,00			-3.700,00
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	86.768,15	115.413,00	115.413,00		103.969,81	-11.443,19
EHT 31	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-86.768,15	-111.713,00	-111.713,00		-103.969,81	7.743,19
EHT 32	= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen	-190.718,87	-259.107,00	-259.107,00		-223.140,56	35.966,44

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Kostenträger 211110 Grundschule Lissendorf							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	3.808,89	2.000,00	2.000,00		3.544,00	1.544,00
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	8.700,00	6.000,00	6.000,00		13.521,00	7.521,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	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	12.752,89	8.500,00	8.500,00		17.065,00	8.565,00
EH 11	- Personalaufwendungen	28.745,00	29.500,00	29.500,00		32.976,85	3.476,85
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.056,70	9.500,00	9.500,00		16.226,49	6.726,49
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	731,81	447,00	447,00		921,00	474,00
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	5.410,05	6.600,00	6.600,00		4.675,22	-1.924,78
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-43.943,56	-46.047,00	-46.047,00		-54.799,56	-8.752,56
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-31.190,67	-37.547,00	-37.547,00		-37.734,56	-187,56
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-31.190,67	-37.547,00	-37.547,00		-37.734,56	-187,56
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis						
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-31.190,67	-37.547,00	-37.547,00		-37.734,56	-187,56
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	37.044,08	22.973,00	22.973,00		92.935,21	69.962,21
EHT 31	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-37.044,08	-22.973,00	-22.973,00		-92.935,21	-69.962,21
EHT 32	= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen	-68.234,75	-60.520,00	-60.520,00		-130.669,77	-70.149,77

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Kostenträger 211120 Grundschule Stadtkyll							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	5.216,69	2.000,00	2.000,00		4.064,00	2.064,00
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.588,00	6.100,00	6.100,00		8.358,00	2.258,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	398,00				336,00	336,00
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	12.202,69	8.300,00	8.300,00		12.758,00	4.458,00
EH 11	- Personalaufwendungen	39.313,15	37.800,00	37.800,00		40.991,27	3.191,27
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.380,01	11.400,00	11.400,00		9.147,45	-2.252,55
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	1.220,67	392,00	392,00		1.387,00	995,00
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen					2.000,00	2.000,00
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	7.032,09	10.000,00	10.000,00		6.358,60	-3.641,40
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-61.945,92	-59.592,00	-59.592,00		-59.884,32	-292,32
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-49.743,23	-51.292,00	-51.292,00		-47.126,32	4.165,68
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-49.743,23	-51.292,00	-51.292,00		-47.126,32	4.165,68
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis						
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-49.743,23	-51.292,00	-51.292,00		-47.126,32	4.165,68
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	52.444,77	58.277,00	58.277,00		73.752,56	15.475,56
EHT 31	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-52.444,77	-58.277,00	-58.277,00		-73.752,56	-15.475,56
EHT 32	= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen	-102.188,00	-109.569,00	-109.569,00		-120.878,88	-11.309,88

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Produkt 2162 Realschule plus							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	15.479,31	1.815,00	1.815,00		12.312,27	10.497,27
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.114,00	9.500,00	9.500,00		7.892,84	-1.607,16
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	31.724,00	41.000,00	41.000,00		35.795,78	-5.204,22
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	832,10	1.500,00	1.500,00		705,23	-794,77
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge		1.000,00	1.000,00		240,00	-760,00
EH 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	57.149,41	54.815,00	54.815,00		56.946,12	2.131,12
EH 11	- Personalaufwendungen	53.659,99	54.800,00	54.800,00		55.477,60	677,60
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	96.212,50	96.900,00	96.900,00		111.827,22	14.927,22
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	11.387,00	10.015,00	10.015,00		10.457,89	442,89
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	480,20				567,69	567,69
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	48.496,50	47.500,00	47.500,00		49.024,96	1.524,96
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-210.236,19	-209.215,00	-209.215,00		-227.355,36	-18.140,36
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-153.086,78	-154.400,00	-154.400,00		-170.409,24	-16.009,24
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-153.086,78	-154.400,00	-154.400,00		-170.409,24	-16.009,24
EH 25	+ Außerordentliche Erträge	26,00				184,00	184,00
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis	26,00				184,00	184,00
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-153.060,78	-154.400,00	-154.400,00		-170.225,24	-15.825,24
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	334.340,54	294.348,00	294.348,00		329.634,59	35.286,59
EHT 31	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-334.340,54	-294.348,00	-294.348,00		-329.634,59	-35.286,59
EHT 32	= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen	-487.401,32	-448.748,00	-448.748,00		-499.859,83	-51.111,83

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Produkt 2421 Lernmittelfreiheit - Schulbuchausleihe							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.029,16	20.316,00	20.316,00		4.293,12	-16.022,88
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		5.000,00	5.000,00			-5.000,00
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	176,53					
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.478,07	1.200,00	1.200,00		5.924,48	4.724,48
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	7.683,76	26.516,00	26.516,00		10.217,60	-16.298,40
EH 11	- Personalaufwendungen	9.490,90	9.050,00	9.050,00		12.913,23	3.863,23
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.328,61	22.200,00	22.200,00		22.049,25	-150,75
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	316,00	314,00	314,00		314,00	
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	262,41	50,00	50,00		180,71	130,71
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-32.397,92	-31.614,00	-31.614,00		-35.457,19	-3.843,19
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-24.714,16	-5.098,00	-5.098,00		-25.239,59	-20.141,59
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-24.714,16	-5.098,00	-5.098,00		-25.239,59	-20.141,59
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis						
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-24.714,16	-5.098,00	-5.098,00		-25.239,59	-20.141,59
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	-24.714,16	-5.098,00	-5.098,00		-25.239,59	-20.141,59

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Produkt 5752 Kommunale Tourismusförderung							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	320,00					
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte					1.073,00	1.073,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen					50,00	50,00
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	320,00				1.123,00	1.123,00
EH 11	- Personalaufwendungen	9.899,63	12.050,00	12.050,00		9.981,53	-2.068,47
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.576,45	8.400,00	8.400,00		377,32	-8.022,68
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	141,00	142,00	142,00		142,00	
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	26.891,71	20.300,00	20.300,00		31.913,97	11.613,97
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-84.406,81	-86.792,00	-86.792,00		-88.312,84	-1.520,84
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-84.086,81	-86.792,00	-86.792,00		-87.189,84	-397,84
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-84.086,81	-86.792,00	-86.792,00		-87.189,84	-397,84
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis						
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-84.086,81	-86.792,00	-86.792,00		-87.189,84	-397,84
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	-84.086,81	-86.792,00	-86.792,00		-87.189,84	-397,84

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Fachbereich 2 Natürliche Lebensgrundlagen u. Bauen							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2016
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	232.443,79	524.284,00	524.284,00	0,00	423.967,43	-100.316,57
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24.607,51	30.000,00	30.000,00	0,00	26.991,77	-3.008,23
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	58.331,68	61.880,00	61.880,00	0,00	63.583,67	1.703,67
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	166.953,74	74.300,00	74.300,00	0,00	71.923,88	-2.376,12
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	36.749,61	17.900,00	17.900,00	0,00	121.987,81	104.087,81
EH 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	519.086,33	708.364,00	708.364,00	0,00	708.454,56	90,56
EH 11	- Personalaufwendungen	582.941,66	613.250,00	613.250,00	0,00	594.135,98	-19.114,02
EH 12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	670.110,12	746.650,00	746.650,00	0,00	778.668,26	32.018,26
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	437.565,74	438.841,00	438.841,00	0,00	433.606,48	-5.234,52
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	105.026,30	387.276,00	387.276,00	0,00	330.816,67	-56.459,33
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	233.186,58	222.830,00	222.830,00	0,00	200.700,77	-22.129,23
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-2.028.830,40	-2.408.847,00	-2.408.847,00	0,00	-2.337.928,16	70.918,84
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-1.509.744,07	-1.700.483,00	-1.700.483,00	0,00	-1.629.473,60	71.009,40
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	-1.509.744,07	-1.700.483,00	-1.700.483,00	0,00	-1.629.473,60	71.009,40
EH 25	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	356,67	356,67
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	508,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis	-508,20	0,00	0,00	0,00	356,67	356,67
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-1.510.252,27	-1.700.483,00	-1.700.483,00	0,00	-1.629.116,93	71.366,07
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.007.072,18	828.310,00	828.310,00	0,00	1.019.465,97	191.155,97
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	496.474,64	340.999,00	340.999,00	0,00	419.173,80	78.174,80
EHT 31	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	510.597,54	487.311,00	487.311,00	0,00	600.292,17	112.981,17
EHT 32	= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen	-999.654,73	-1.213.172,00	-1.213.172,00	0,00	-1.028.824,76	184.347,24

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Produkt 1141 Zentrales Gebäudemanagement							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	164.612,70	259.383,00	259.383,00		164.655,57	-94.727,43
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.596,89					
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	19.667,54	25.730,00	25.730,00		19.478,21	-6.251,79
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	17.191,47	9.850,00	9.850,00		17.471,94	7.621,94
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	6.334,12				83.349,04	83.349,04
EH 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	210.402,72	294.963,00	294.963,00		284.954,76	-10.008,24
EH 11	- Personalaufwendungen	194.154,74	195.350,00	195.350,00		191.135,05	-4.214,95
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	517.361,48	609.900,00	609.900,00		611.500,76	1.600,76
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	289.850,41	286.896,00	286.896,00		288.057,18	1.161,18
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	45.060,58	41.020,00	41.020,00		41.304,75	284,75
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.046.427,21	-1.133.166,00	-1.133.166,00		-1.131.997,74	1.168,26
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-836.024,49	-838.203,00	-838.203,00		-847.042,98	-8.839,98
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-836.024,49	-838.203,00	-838.203,00		-847.042,98	-8.839,98
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis						
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-836.024,49	-838.203,00	-838.203,00		-847.042,98	-8.839,98
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.001.281,04	814.639,00	814.639,00		1.010.442,72	195.803,72
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	179.980,69	10.111,00	10.111,00		189.527,85	179.416,85
EHT 31	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	821.300,35	804.528,00	804.528,00		820.914,87	16.386,87
EHT 32	= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen	-14.724,14	-33.675,00	-33.675,00		-26.128,11	7.546,89

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Produkt 1142 Liegenschaften							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	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	251,12	150,00	150,00		151,12	1,12
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	577,01				193,24	193,24
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	16,56	100,00	100,00		20,66	-79,34
EH 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	844,69	250,00	250,00		365,02	115,02
EH 11	- Personalaufwendungen	17.684,63	17.900,00	17.900,00		16.869,11	-1.030,89
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.049,58	1.650,00	1.650,00		-83,00	-1.733,00
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	14.092,22	650,00	650,00		370,82	-279,18
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-32.826,43	-20.200,00	-20.200,00		-17.156,93	3.043,07
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-31.981,74	-19.950,00	-19.950,00		-16.791,91	3.158,09
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-31.981,74	-19.950,00	-19.950,00		-16.791,91	3.158,09
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis						
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-31.981,74	-19.950,00	-19.950,00		-16.791,91	3.158,09
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.990,69	440,00	440,00			-440,00
EHT 31	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-2.990,69	-440,00	-440,00			440,00
EHT 32	= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen	-34.972,43	-20.390,00	-20.390,00		-16.791,91	3.598,09

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Produkt 1261 Einrichtungen des Brandschutzes							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	37.113,09	31.338,00	31.338,00		37.819,86	6.481,86
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	3.472,30	300,00	300,00		1.427,24	1.127,24
EH 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	40.585,39	41.638,00	41.638,00		39.247,10	-2.390,90
EH 11	- Personalaufwendungen	78.740,91	93.000,00	93.000,00		79.559,01	-13.440,99
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	73.364,80	49.650,00	49.650,00		77.475,32	27.825,32
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	78.533,33	82.748,00	82.748,00		76.494,30	-6.253,70
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.100,00				940,00	940,00
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	50.900,04	64.810,00	64.810,00		53.432,94	-11.377,06
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-283.639,08	-290.208,00	-290.208,00		-287.901,57	2.306,43
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-243.053,69	-248.570,00	-248.570,00		-248.654,47	-84,47
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-243.053,69	-248.570,00	-248.570,00		-248.654,47	-84,47
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis						
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-243.053,69	-248.570,00	-248.570,00		-248.654,47	-84,47
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	79.034,02	58.983,00	58.983,00		49.224,33	-9.758,67
EHT 31	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-79.034,02	-58.983,00	-58.983,00		-49.224,33	9.758,67
EHT 32	= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen	-322.087,71	-307.553,00	-307.553,00		-297.878,80	9.674,20

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Kostenträger 424100 Sportanlagen							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	26.351,00	24.986,00	24.986,00		26.348,00	1.362,00
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.166,44	1.000,00	1.000,00		1.396,80	396,80
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	27.517,44	25.986,00	25.986,00		27.744,80	1.758,80
EH 11	- Personalaufwendungen	3.418,53	4.650,00	4.650,00		5.346,96	696,96
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.404,13	2.700,00	2.700,00		1.893,74	-806,26
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	52.078,00	53.536,00	53.536,00		51.955,00	-1.581,00
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	193,41	50,00	50,00		51,65	1,65
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-57.094,07	-60.936,00	-60.936,00		-59.247,35	1.688,65
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-29.576,63	-34.950,00	-34.950,00		-31.502,55	3.447,45
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-29.576,63	-34.950,00	-34.950,00		-31.502,55	3.447,45
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis						
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-29.576,63	-34.950,00	-34.950,00		-31.502,55	3.447,45
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	10.120,09	18.562,00	18.562,00		20.891,86	2.329,86
EHT 31	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-10.120,09	-18.562,00	-18.562,00		-20.891,86	-2.329,86
EHT 32	= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen	-39.696,72	-53.512,00	-53.512,00		-52.394,41	1.117,59

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Kostenträger 424110 Turnhalle Jünkerath							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	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	27.582,53	39.890,00	39.890,00		15.190,12	-24.699,88
EHT 31	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-27.582,53	-39.890,00	-39.890,00		-15.190,12	24.699,88
EHT 32	= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen	-27.582,53	-39.890,00	-39.890,00		-15.190,12	24.699,88

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Kostenträger 424111 Turnhalle Lissendorf							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	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	40.108,13	38.591,00	38.591,00		18.958,20	-19.632,80
EHT 31	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-40.108,13	-38.591,00	-38.591,00		-18.958,20	19.632,80
EHT 32	= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen	-40.108,13	-38.591,00	-38.591,00		-18.958,20	19.632,80

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Kostenträger 424112 Turnhalle Stadtkyll							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	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					
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	58,00	133,00	133,00		57,00	-76,00
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	-111,50	-133,00	-133,00		-57,00	76,00
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-111,50	-133,00	-133,00		-57,00	76,00
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-111,50	-133,00	-133,00		-57,00	76,00
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis						
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-111,50	-133,00	-133,00		-57,00	76,00
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	41.901,28	29.079,00	29.079,00		35.077,90	5.998,90
EHT 31	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-41.901,28	-29.079,00	-29.079,00		-35.077,90	-5.998,90
EHT 32	= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen	-42.012,78	-29.212,00	-29.212,00		-35.134,90	-5.922,90

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Kostenträger 424120 Hallenbad Jünkerath							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	238,00				239,00	239,00
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20,00					
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	37.283,02	35.000,00	35.000,00		41.751,34	6.751,34
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	882,53	1.200,00	1.200,00		1.063,87	-136,13
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	550,00				2.393,37	2.393,37
EH 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	38.973,55	36.200,00	36.200,00		45.447,58	9.247,58
EH 11	- Personalaufwendungen	15.814,96	14.700,00	14.700,00		14.838,50	138,50
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	20.587,40	19.900,00	19.900,00		21.501,47	1.601,47
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	2.105,00	839,00	839,00		2.104,00	1.265,00
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	27.791,03	33.550,00	33.550,00		27.708,64	-5.841,36
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-66.298,39	-68.989,00	-68.989,00		-66.152,61	2.836,39
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-27.324,84	-32.789,00	-32.789,00		-20.705,03	12.083,97
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-27.324,84	-32.789,00	-32.789,00		-20.705,03	12.083,97
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	508,20					
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis	-508,20					
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-27.833,04	-32.789,00	-32.789,00		-20.705,03	12.083,97
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		7.260,00	7.260,00			-7.260,00
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	114.245,25	145.343,00	145.343,00		89.799,63	-55.543,37
EHT 31	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-114.245,25	-138.083,00	-138.083,00		-89.799,63	48.283,37
EHT 32	= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen	-142.078,29	-170.872,00	-170.872,00		-110.504,66	60.367,34

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Produkt 5111 Raumordnung, Landesplanung							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	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	119.138,70	35.000,00	35.000,00		23.008,00	-11.992,00
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	119.138,70	35.000,00	35.000,00		23.008,00	-11.992,00
EH 11	- Personalaufwendungen	31.555,67	33.500,00	33.500,00		31.501,08	-1.998,92
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					360,55	360,55
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	43.059,38	36.450,00	36.450,00		2.152,15	-34.297,85
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-74.615,05	-69.950,00	-69.950,00		-34.013,78	35.936,22
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	44.523,65	-34.950,00	-34.950,00		-11.005,78	23.944,22
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	44.523,65	-34.950,00	-34.950,00		-11.005,78	23.944,22
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis						
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	44.523,65	-34.950,00	-34.950,00		-11.005,78	23.944,22
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	44.523,65	-34.950,00	-34.950,00		-11.005,78	23.944,22

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Produkt 5521 Gewässerunterhaltung							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	3.809,00	206.677,00	206.677,00		194.905,00	-11.772,00
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	13.953,28	1.750,00	1.750,00		13.431,62	11.681,62
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	26.152,57	17.500,00	17.500,00		32.862,40	15.362,40
EH 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	45.044,85	226.927,00	226.927,00		242.329,02	15.402,02
EH 11	- Personalaufwendungen	20.142,69	22.800,00	22.800,00		20.664,17	-2.135,83
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	24.225,87	30.000,00	30.000,00		38.497,33	8.497,33
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	14.800,00	14.547,00	14.547,00		14.797,00	250,00
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	56.240,28	339.826,00	339.826,00		282.878,65	-56.947,35
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	8.226,96	6.300,00	6.300,00		21.623,15	15.323,15
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-123.635,80	-413.473,00	-413.473,00		-378.460,30	35.012,70
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-78.590,95	-186.546,00	-186.546,00		-136.131,28	50.414,72
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-78.590,95	-186.546,00	-186.546,00		-136.131,28	50.414,72
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis						
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-78.590,95	-186.546,00	-186.546,00		-136.131,28	50.414,72
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	-78.590,95	-186.546,00	-186.546,00		-136.131,28	50.414,72

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Produkt 5540 Natur- und Landschaftsschutz							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	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	1.761,00	4.350,00	4.350,00		1.753,50	-2.596,50
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.761,00	-4.350,00	-4.350,00		-1.753,50	2.596,50
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-1.761,00	-4.350,00	-4.350,00		-1.753,50	2.596,50
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-1.761,00	-4.350,00	-4.350,00		-1.753,50	2.596,50
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis						
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-1.761,00	-4.350,00	-4.350,00		-1.753,50	2.596,50
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	-1.761,00	-4.350,00	-4.350,00		-1.753,50	2.596,50

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Produkt 5711 Kommunale Wirtschaftsförderung							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	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					550,00	550,00
EH 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit					550,00	550,00
EH 11	- Personalaufwendungen	13.544,39	16.400,00	16.400,00		13.715,27	-2.684,73
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					409,00	409,00
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände						
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	238,00	1.000,00	1.000,00		550,00	-450,00
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	269,82	900,00	900,00		401,80	-498,20
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-14.052,21	-18.300,00	-18.300,00		-15.076,07	3.223,93
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-14.052,21	-18.300,00	-18.300,00		-14.526,07	3.773,93
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-14.052,21	-18.300,00	-18.300,00		-14.526,07	3.773,93
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis						
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-14.052,21	-18.300,00	-18.300,00		-14.526,07	3.773,93
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	-14.052,21	-18.300,00	-18.300,00		-14.526,07	3.773,93

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Fachbereich 3 Bürgerdienste							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2016
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	33.361,58	0,00	0,00	0,00	95.747,00	95.747,00
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	780.931,44	1.045.450,00	1.045.450,00	0,00	995.367,06	-50.082,94
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	168.363,84	152.600,00	152.600,00	0,00	202.090,76	49.490,76
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	1.100,00	1.100,00	0,00	0,00	-1.100,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-81,42	4.300,00	4.300,00	0,00	627,40	-3.672,60
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	3.850,00	600,00	600,00	0,00	3.431,50	2.831,50
EH 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	986.425,44	1.204.050,00	1.204.050,00	0,00	1.297.263,72	93.213,72
EH 11	- Personalaufwendungen	294.351,60	281.600,00	281.600,00	0,00	318.759,23	37.159,23
EH 12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.379,71	14.900,00	14.900,00	0,00	5.291,73	-9.608,27
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	360,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	895.254,56	885.500,00	885.500,00	0,00	1.037.331,11	151.831,11
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	59.252,91	324.900,00	324.900,00	0,00	204.898,02	-120.001,98
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.251.598,78	-1.507.260,00	-1.507.260,00	0,00	-1.566.640,09	-59.380,09
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-265.173,34	-303.210,00	-303.210,00	0,00	-269.376,37	33.833,63
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	-265.173,34	-303.210,00	-303.210,00	0,00	-269.376,37	33.833,63
EH 25	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	491,47	491,47
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	491,47	491,47
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-265.173,34	-303.210,00	-303.210,00	0,00	-268.884,90	34.325,10
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	-265.173,34	-303.210,00	-303.210,00	0,00	-268.884,90	34.325,10

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Produkt 1220 Ordnungsangelegenheiten							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	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					
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	158.385,84	152.600,00	152.600,00		166.663,10	14.063,10
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		1.100,00	1.100,00			-1.100,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		4.300,00	4.300,00		627,40	-3.672,60
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge		600,00	600,00		3.431,50	2.831,50
EH 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	158.481,20	158.600,00	158.600,00		170.722,00	12.122,00
EH 11	- Personalaufwendungen	223.032,97	211.050,00	211.050,00		245.019,86	33.969,86
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.379,71	7.400,00	7.400,00		5.291,73	-2.108,27
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						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	13,00					
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	34.914,12	36.050,00	36.050,00		37.789,89	1.739,89
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-260.699,80	-254.860,00	-254.860,00		-288.461,48	-33.601,48
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-102.218,60	-96.260,00	-96.260,00		-117.739,48	-21.479,48
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	= Finanzergebnis						
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	-102.218,60	-96.260,00	-96.260,00		-117.739,48	-21.479,48
EH 25	+ Außerordentliche Erträge					83,50	83,50
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis					83,50	83,50
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-102.218,60	-96.260,00	-96.260,00		-117.655,98	-21.395,98
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	-102.218,60	-96.260,00	-96.260,00		-117.655,98	-21.395,98

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Teilhaushalt 6 Zentrale Finanzleistungen							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2016
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben	51.455,20	52.000,00	52.000,00	0,00	55.413,27	3.413,27
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	4.498.129,25	4.547.470,00	4.547.470,00	0,00	4.580.356,74	32.886,74
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	51,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	8.426,51	0,00	0,00	0,00	251.173,43	251.173,43
EH 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	4.558.062,09	4.599.470,00	4.599.470,00	0,00	4.886.943,44	287.473,44
EH 11	- Personalaufwendungen	103.682,56	108.700,00	108.700,00	0,00	106.653,47	-2.046,53
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	398.975,00	462.900,00	462.900,00	0,00	470.205,00	7.305,00
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	6.556,80	2.050,00	2.050,00	0,00	5.182,30	3.132,30
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-509.214,36	-573.650,00	-573.650,00	0,00	-582.040,77	-8.390,77
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	4.048.847,73	4.025.820,00	4.025.820,00	0,00	4.304.902,67	279.082,67
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	29.896,70	17.050,00	17.050,00	0,00	245.537,46	228.487,46
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	453.217,08	225.150,00	225.150,00	0,00	195.155,89	-29.994,11
EH 23	= Finanzergebnis	-423.320,38	-208.100,00	-208.100,00	0,00	50.381,57	258.481,57
EH 24	= Ordentliches Ergebnis	3.625.527,35	3.817.720,00	3.817.720,00	0,00	4.355.284,24	537.564,24
EH 25	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis	-0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EHT 28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	3.625.527,34	3.817.720,00	3.817.720,00	0,00	4.355.284,24	537.564,24
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	3.625.527,34	3.817.720,00	3.817.720,00	0,00	4.355.284,24	537.564,24

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Produkt 6110 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
01	Steuern und ähnliche Abgaben	51.455,20	52.000,00	52.000,00		55.413,27	3.413,27
40320000	Sonstige Vergnügungssteuer	51.455,20	52.000,00	52.000,00		55.413,27	3.413,27
02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	4.381.746,00	4.529.470,00	4.529.470,00		4.546.467,00	16.997,00
41112000	Schlüsselzuweisung B 1	84.250,00	84.980,00	84.980,00		84.980,00	
41113000	Schlüsselzuweisung B 2	833.982,00	977.600,00	977.600,00		994.267,00	16.667,00
41114000	Investitionsschlüsselzuweisungen soweit nicht SoPo	36.960,00	37.170,00	37.170,00		37.170,00	
41320000	vom Land	308.939,00	308.930,00	308.930,00		308.939,00	9,00
41620000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	3.117.615,00	3.120.790,00	3.120.790,00		3.121.111,00	321,00
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	4.433.201,20	4.581.470,00	4.581.470,00		4.601.880,27	20.410,27
11	- Personalaufwendungen	-59.972,64	-62.900,00	-62.900,00		-61.911,64	988,36
50211000	Dienstbezüge Beamte	-1.111,41	-1.200,00	-1.200,00		-1.134,81	65,19
50221000	Vergütungen Arbeitnehmer	-45.821,59	-47.800,00	-47.800,00		-47.310,51	489,49
50310000	Versorgungskassenbeiträge f. Beamte	-173,64	-200,00	-200,00		-179,68	20,32
50320000	Versorgungskassenbeiträge f. Arbeitnehmer	-3.545,34	-3.700,00	-3.700,00		-3.660,23	39,77
50420000	Sozialversicherungsbeiträge f. Arbeitnehmer	-9.204,65	-9.600,00	-9.600,00		-9.510,40	89,60
50510000	Beihilfen f. Beamte	-116,01	-150,00	-150,00		-116,01	33,99
50711000	Pensionsrückstellungen		-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 Transferaufwendungen	-398.975,00	-462.900,00	-462.900,00		-470.205,00	-7.305,00
54411000	Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit	32.023,00	32.700,00	32.700,00		32.728,00	28,00
54421000	Landkreise	366.952,00	430.200,00	430.200,00		437.477,00	7.277,00
17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	-1.255,74	-1.850,00	-1.850,00		-298,80	1.551,20

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Produkt 6110 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	-409,32	-500,00	-500,00			500,00
56131000	Fahrtkostenerstattung	-218,07	-350,00	-350,00		-86,24	263,76
56290000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von	-565,85	-1.000,00	-1.000,00		-212,56	787,44
56551000	Einzelwertberichtigung	-12,50					
56551100	Einzelwertberichtigung Erlass/endgültige Niedersch	-50,00					
19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-460.203,38	-527.650,00	-527.650,00		-532.415,44	-4.765,44
20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	3.972.997,82	4.053.820,00	4.053.820,00		4.069.464,83	15.644,83
21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
23	= Finanzergebnis						
24	= Ordentliches Ergebnis	3.972.997,82	4.053.820,00	4.053.820,00		4.069.464,83	15.644,83
25	+ Außerordentliche Erträge						
26	- Außerordentliche Aufwendungen						
27	= Außerordentliches Ergebnis						
28	= Jahresergebnis vor Verr. der internen Leistungsbeziehungen	3.972.997,82	4.053.820,00	4.053.820,00		4.069.464,83	15.644,83
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)	3.972.997,82	4.053.820,00	4.053.820,00		4.069.464,83	15.644,83

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Produkt 6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
01	Steuern und ähnliche Abgaben						
02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	116.383,25	18.000,00	18.000,00		33.889,74	15.889,74
41843000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	116.383,25	18.000,00	18.000,00		33.889,74	15.889,74
03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	51,13					
44241000	vom Bund	51,13					
07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
09	+ Sonstige laufende Erträge	8.426,51				251.173,43	251.173,43
46611000	Erträge a.d.Auflös.v. Wertberichtigungen, SoPo ...	8.426,51				84.651,54	84.651,54
46622000	von Finanzanlagen und Beteiligungen					166.521,89	166.521,89
10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	124.860,89	18.000,00	18.000,00		285.063,17	267.063,17
11	- Personalaufwendungen	-43.709,92	-45.800,00	-45.800,00		-44.741,83	1.058,17
50221000	Vergütungen Arbeitnehmer	-34.329,91	-36.000,00	-36.000,00		-35.128,54	871,46
50320000	Versorgungskassenbeiträge f. Arbeitnehmer	-2.654,44	-2.800,00	-2.800,00		-2.715,97	84,03
50420000	Sozialversicherungsbeiträge f. Arbeitnehmer	-6.725,57	-7.000,00	-7.000,00		-6.897,32	102,68
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 Transferaufwendungen						
17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	-5.301,06	-200,00	-200,00		-4.883,50	-4.683,50
56131000	Fahrtkostenerstattung	-34,06	-100,00	-100,00		-11,78	88,22
56290000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von	-2.282,35				-4.783,80	-4.783,80
56331000	Porto	-1,86					
56370000	Bankgebühren		-100,00	-100,00			100,00
56552000	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	-2.720,47					
56554000	Kleinbetragsregelung	-262,32				-87,92	-87,92

Jahresrechnung 2016

Teilergebnisrechnung Produkt 6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-49.010,98	-46.000,00	-46.000,00		-49.625,33	-3.625,33
20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	75.849,91	-28.000,00	-28.000,00		235.437,84	263.437,84
21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	29.896,70	17.050,00	17.050,00		245.537,46	228.487,46
47131000	von Eigenbetrieben	521,56				137,76	137,76
47143000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	30.185,67	17.000,00	17.000,00		15.118,59	-1.881,41
47144000	von Zweckverbänden	105,55				35,17	35,17
47210000	Stundungszinsen	-1.000,73					
47610000	Erträge aus Sonderverm., Zweckverb. und AöR					230.186,68	230.186,68
47990000	Sonstige	84,65	50,00	50,00		59,26	9,26
22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	453.217,08	225.150,00	225.150,00		195.155,89	-29.994,11
57310000	an Eigenbetriebe	3.684,19	1.100,00	1.100,00		1.228,30	128,30
57320000	an Eigenbetriebe - BV Finanznalgen	133.373,53					
57430000	an Gemeinden und Gemeindeverbände	3.129,79	1.100,00	1.100,00		1.044,09	-55,91
57440000	an Zweckverbände	273,57	50,00	50,00		53,81	3,81
57511000	an Banken	174.809,37	151.500,00	151.500,00		74.711,71	-76.788,29
57512000	an Sparkassen	23.541,54	22.400,00	22.400,00		22.331,42	-68,58
57514000	an Girozentralen /Landesbanken	51.046,24	48.900,00	48.900,00		48.829,42	-70,58
57519000	an sonstige inländische Kreditinstitute	60.422,50				39.701,95	39.701,95
57610000	an Versicherungsunternehmen	247,18	100,00	100,00		67,41	-32,59
57939000	Sonstige Kreditbeschaffungskosten	2.689,17				7.187,78	7.187,78
23	= Finanzergebnis	-423.320,38	-208.100,00	-208.100,00		50.381,57	258.481,57
24	= Ordentliches Ergebnis	-347.470,47	-236.100,00	-236.100,00		285.819,41	521.919,41
25	+ Außerordentliche Erträge						
26	- Außerordentliche Aufwendungen	-0,01					
59990000	Sonstige außerordentliche Aufwendungen	-0,01					
27	= Außerordentliches Ergebnis	-0,01					
28	= Jahresergebnis vor Verr. der internen Leistungsbeziehungen	-347.470,48	-236.100,00	-236.100,00		285.819,41	521.919,41
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)	-347.470,48	-236.100,00	-236.100,00		285.819,41	521.919,41

3. Teilrechnungen

3.2 Teilfinanzrechnungen

gemäß § 46 GemHVO

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Fachbereich 1 Organisation und Finanzen							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2016
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.562.867,23	-1.687.550,00	-1.687.550,00		-1.620.853,89	66.696,11
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-1.562.867,23	-1.687.550,00	-1.687.550,00		-1.620.853,89	66.696,11
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					6.000,00	6.000,00
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-1.562.867,23	-1.687.550,00	-1.687.550,00		-1.614.853,89	72.696,11
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-510.597,54	-487.311,00	-487.311,00		-600.292,17	-112.981,17
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-2.073.464,77	-2.174.861,00	-2.174.861,00		-2.215.146,06	-40.285,06
8	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		18.300,00	18.300,00		16.714,85	-1.585,15
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		18.300,00	18.300,00		16.714,85	-1.585,15
17	- Auszahlungen f.immaterielle Vermögensgegenstände		-1.785,00	-1.785,00		-1.785,00	
18	- Auszahlungen für Sachanlagen	-11.330,71	-46.350,00	-46.350,00		-17.121,72	29.228,28
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-11.330,71	-48.135,00	-48.135,00		-18.906,72	29.228,28
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-11.330,71	-29.835,00	-29.835,00		-2.191,87	27.643,13
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-2.084.795,48	-2.204.696,00	-2.204.696,00		-2.217.337,93	-12.641,93

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Produkt 1114 Gremien							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-131.807,14	-129.750,00	-129.750,00		-132.710,98	-2.960,98
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-131.807,14	-129.750,00	-129.750,00		-132.710,98	-2.960,98
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-131.807,14	-129.750,00	-129.750,00		-132.710,98	-2.960,98
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-131.807,14	-129.750,00	-129.750,00		-132.710,98	-2.960,98
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-131.807,14	-129.750,00	-129.750,00		-132.710,98	-2.960,98

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Produkt 1120 Personal							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-388.115,21	-394.000,00	-394.000,00		-341.380,47	52.619,53
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-388.115,21	-394.000,00	-394.000,00		-341.380,47	52.619,53
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-388.115,21	-394.000,00	-394.000,00		-341.380,47	52.619,53
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-388.115,21	-394.000,00	-394.000,00		-341.380,47	52.619,53
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-388.115,21	-394.000,00	-394.000,00		-341.380,47	52.619,53

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Produkt 1144 Technikunterstützte Informationsverarbeitung							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-185.250,65	-180.250,00	-180.250,00		-182.274,55	-2.024,55
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-185.250,65	-180.250,00	-180.250,00		-182.274,55	-2.024,55
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-185.250,65	-180.250,00	-180.250,00		-182.274,55	-2.024,55
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-185.250,65	-180.250,00	-180.250,00		-182.274,55	-2.024,55
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
17	- Auszahlungen f.immaterielle Vermögensgegenstände		-1.785,00	-1.785,00		-1.785,00	
18	- Auszahlungen für Sachanlagen	-8.892,28	-6.000,00	-6.000,00		-4.708,83	1.291,17
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-8.892,28	-7.785,00	-7.785,00		-6.493,83	1.291,17
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-8.892,28	-7.785,00	-7.785,00		-6.493,83	1.291,17
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-194.142,93	-188.035,00	-188.035,00		-188.768,38	-733,38

Jahresrechnung 2016

Investitionen Produkt 1144 Technikunterstützte Informationsverarbeitung

Verbandsgemeinde

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächtigungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushaltsjahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2016	davon Übertragung nach 2017
01-2016-07 Erneuerung der Datensicherung		-6.000,00	-6.000,00		-4.708,83	-1.291,17	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		6.000,00	6.000,00		4.708,83	1.291,17	
01-2016-10 Erwerb Modul Bildung u Teilhabe ,EDV-Software Care		-1.785,00	-1.785,00		-1.785,00		
FH 36 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		1.785,00	1.785,00		1.785,00		

Erläuterungen - Investitionen Produkt 1144 Technikunterstützte Informationsverarbeitung

Erläuterungen:

Erneuerung der Datensicherung

Zur Gewährleistung einer hohen Datensicherheit war die vorhandene Datensicherung zu erneuern. Die Haushaltsermächtigung betrug 6.000 €. Insgesamt wurden Auszahlungen in Höhe von 4.708,83 € geleistet, die aus Eigenmitteln der Verbandsgemeinde stammen.

Erwerb Modul Bildung u Teilhabe ,EDV-Software Care

Die statistische Meldung im Rahmen des sogenannten Bildungspakets (Bildung u. Teilhabe) konnte ab dem Jahr 2016 nur noch auf elektronischem Wege erfolgen. Deshalb war die Beschaffung eines entsprechenden Moduls der im Einsatz befindlichen Software "Care 4" erforderlich und hat zu Auszahlungen im Betrag von 1.785 € geführt. Die Haushaltsermächtigung bestand exakt in dieser Höhe und finanziert ist der Betrag aus Eigenmitteln der Verbandsgemeinde.

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Produkt 1145 Sonstige zentrale Dienste							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-85.026,06	-146.300,00	-146.300,00		-134.879,37	11.420,63
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-85.026,06	-146.300,00	-146.300,00		-134.879,37	11.420,63
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-85.026,06	-146.300,00	-146.300,00		-134.879,37	11.420,63
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-86.768,15	-111.713,00	-111.713,00		-103.969,81	7.743,19
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-171.794,21	-258.013,00	-258.013,00		-238.849,18	19.163,82
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-171.794,21	-258.013,00	-258.013,00		-238.849,18	19.163,82

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Kostenträger 211110 Grundschule Lissendorf							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-30.450,84	-36.900,00	-36.900,00		-33.186,02	3.713,98
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-30.450,84	-36.900,00	-36.900,00		-33.186,02	3.713,98
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-30.450,84	-36.900,00	-36.900,00		-33.186,02	3.713,98
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-37.044,08	-22.973,00	-22.973,00		-92.935,21	-69.962,21
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-67.494,92	-59.873,00	-59.873,00		-126.121,23	-66.248,23
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-67.494,92	-59.873,00	-59.873,00		-126.121,23	-66.248,23

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Kostenträger 211120 Grundschule Stadtkyll							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-50.196,30	-50.700,00	-50.700,00		-46.234,21	4.465,79
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-50.196,30	-50.700,00	-50.700,00		-46.234,21	4.465,79
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-50.196,30	-50.700,00	-50.700,00		-46.234,21	4.465,79
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-52.444,77	-58.277,00	-58.277,00		-73.752,56	-15.475,56
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-102.641,07	-108.977,00	-108.977,00		-119.986,77	-11.009,77
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-102.641,07	-108.977,00	-108.977,00		-119.986,77	-11.009,77

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Produkt 2162 Realschule plus							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-148.946,08	-145.900,00	-145.900,00		-151.046,30	-5.146,30
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-148.946,08	-145.900,00	-145.900,00		-151.046,30	-5.146,30
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					6.000,00	6.000,00
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-148.946,08	-145.900,00	-145.900,00		-145.046,30	853,70
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-334.340,54	-294.348,00	-294.348,00		-329.634,59	-35.286,59
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-483.286,62	-440.248,00	-440.248,00		-474.680,89	-34.432,89
8	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		18.300,00	18.300,00		16.714,85	-1.585,15
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		18.300,00	18.300,00		16.714,85	-1.585,15
18	- Auszahlungen für Sachanlagen	-2.438,43	-40.350,00	-40.350,00		-12.412,89	27.937,11
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.438,43	-40.350,00	-40.350,00		-12.412,89	27.937,11
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.438,43	-22.050,00	-22.050,00		4.301,96	26.351,96
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-485.725,05	-462.298,00	-462.298,00		-470.378,93	-8.080,93

Jahresrechnung 2016

Investitionen Produkt 2162 Realschule plus							
Verbandsgemeinde							
Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächtigungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushaltsjahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2016	davon Übertragung nach 2017
01-2016-05 Anschaffung von fünf Whiteboards Realschule Plus							
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		15.300,00	15.300,00		8.382,36	6.917,64	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		15.300,00	15.300,00		8.382,36	6.917,64	
01-2016-06 Anschaffung dreier Projektoren RS Plus		-1.050,00	-1.050,00		-1.030,53	-19,47	
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		3.000,00	3.000,00		3.000,00		
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		4.050,00	4.050,00		4.030,53	19,47	
01-2016-08 Erneuerung der Serverlandschaft an der RS Plus		-21.000,00	-21.000,00			-21.000,00	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		21.000,00	21.000,00			21.000,00	
Erläuterungen - Investitionen Produkt 2162 Realschule plus							
Erläuterungen:							
Anschaffung von fünf Whiteboards Realschule Plus							
Zur weiteren Steigerung der Medienkompetenz wurden drei Whiteboards zum Gesamtbetrag von 8.382,36 € angeschafft. Diese Auszahlungen sind in voller Höhe durch eine Spende der Nikolaus-Koch-Stiftung, Trier, finanziert.							
Anschaffung dreier Projektoren RS Plus							
Im Zusammenhang mit der Anschaffung der drei Whiteboards wurden auch drei neue Projektoren beschafft. Die Auszahlungen dafür stellen sich auf 4.030,53 €. Der Förderverein der Graf-Salentin-Schule hat 3.000 € gespendet, sodass noch 1.030,53 € aus Eigenmitteln der Verbandsgemeinde aufzubringen waren.							
Erneuerung der Serverlandschaft an der RS Plus							
Die Erneuerung der Serverlandschaft der Realschule plus (Verwaltungsnetzwerk) war für 2016 vorgesehen, konnte allerdings erst in 2017 umgesetzt werden, weil auch das Schülernetzwerk erneuert werden musste und diese Maßnahme, die in Zusammenarbeit mit dem Land erfolgte, hat sich zeitlich so entwickelt und dargestellt, dass beides gemeinsam erst in 2017 realisiert werden konnte. Folglich wird im Jahresabschluss 2017 darüber berichtet.							

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Produkt 2421 Lernmittelfreiheit - Schulbuchausleihe							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-23.646,21	-4.600,00	-4.600,00		-24.968,76	-20.368,76
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-23.646,21	-4.600,00	-4.600,00		-24.968,76	-20.368,76
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-23.646,21	-4.600,00	-4.600,00		-24.968,76	-20.368,76
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-23.646,21	-4.600,00	-4.600,00		-24.968,76	-20.368,76
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-23.646,21	-4.600,00	-4.600,00		-24.968,76	-20.368,76

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Produkt 5752 Kommunale Tourismusförderung							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-84.269,92	-84.650,00	-84.650,00		-72.578,80	12.071,20
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-84.269,92	-84.650,00	-84.650,00		-72.578,80	12.071,20
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-84.269,92	-84.650,00	-84.650,00		-72.578,80	12.071,20
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-84.269,92	-84.650,00	-84.650,00		-72.578,80	12.071,20
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-84.269,92	-84.650,00	-84.650,00		-72.578,80	12.071,20

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Fachbereich 2 Natürliche Lebensgrundlagen u. Bauen							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2016
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.250.533,00	-1.455.031,00	-1.455.031,00	0,00	-987.960,99	467.070,01
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	-1.250.533,00	-1.455.031,00	-1.455.031,00	0,00	-987.960,99	467.070,01
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-508,20	-508,20
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-1.250.533,00	-1.455.031,00	-1.455.031,00	0,00	-988.469,19	466.561,81
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	510.597,54	487.311,00	487.311,00	0,00	600.292,17	112.981,17
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-739.935,46	-967.720,00	-967.720,00	0,00	-388.177,02	579.542,98
8	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	63.883,32	123.546,00	123.546,00	0,00	75.183,64	-48.362,36
11	+ Einzahlungen für Sachanlagen	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	65.383,32	123.546,00	123.546,00	0,00	75.183,64	-48.362,36
18	- Auszahlungen für Sachanlagen	-129.664,27	-11.150,00	77.124,07	-88.274,07	-94.381,82	-83.231,82
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-129.664,27	-11.150,00	77.124,07	-88.274,07	-94.381,82	-83.231,82
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-64.280,95	112.396,00	200.670,07	-88.274,07	-19.198,18	-131.594,18
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-804.216,41	-855.324,00	-767.049,93	-88.274,07	-407.375,20	447.948,80

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Produkt 1141 Zentrales Gebäudemanagement							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-671.904,68	-706.865,00	-706.865,00		-351.092,11	355.772,89
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-671.904,68	-706.865,00	-706.865,00		-351.092,11	355.772,89
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-671.904,68	-706.865,00	-706.865,00		-351.092,11	355.772,89
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	821.300,35	804.528,00	804.528,00		820.914,87	16.386,87
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	149.395,67	97.663,00	97.663,00		469.822,76	372.159,76
8	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	55.785,92	123.546,00	123.546,00		72.457,36	-51.088,64
11	+ Einzahlungen für Sachanlagen	700,00					
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	56.485,92	123.546,00	123.546,00		72.457,36	-51.088,64
18	- Auszahlungen für Sachanlagen	-101.239,56		81.908,45	-81.908,45	-84.644,06	-84.644,06
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-101.239,56		81.908,45	-81.908,45	-84.644,06	-84.644,06
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-44.753,64	123.546,00	205.454,45	-81.908,45	-12.186,70	-135.732,70
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	104.642,03	221.209,00	303.117,45	-81.908,45	457.636,06	236.427,06

Jahresrechnung 2016

Investitionen Produkt 1141 Zentrales Gebäudemanagement							
Verbandsgemeinde							
Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächtigungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushaltsjahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2016	davon Übertragung nach 2017
01-2014-03 Generalsanierung Sportplatzgebäude ZSA	-49.491,55	22.400,00	104.308,45	-81.908,45	-84.644,06	107.044,06	
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	48.600,00	22.400,00	22.400,00			22.400,00	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen	98.091,55		-81.908,45	81.908,45	84.644,06	-84.644,06	

Erläuterungen - Investitionen Produkt 1141 Zentrales Gebäudemanagement

Erläuterungen:

Generalsanierung Sportplatzgebäude ZSA

Mit der Generalsanierung des Sportplatzgebäudes des Fair-Play-Arene in Jünkerath wurde im Haushaltsjahr 2015 begonnen. Bau-technisch und finanztechnisch hat sich diese Maßnahme bis in das Haushaltsjahr 2017 erstreckt, sodass im Jahresabschluss 2017 der Gesamtüberblick über diese Maßnahme zu leisten ist. Für das Haushaltsjahr 2016 ist festzuhalten, dass Auszahlungen in Höhe von 84.644,06 € erfolgt sind., bei einer Haushaltsermächtigung in Höhe von 81.908,45 €. Einzahlungen waren in 2016 keine zu verzeichnen.

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Produkt 1142 Liegenschaften							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-30.943,50	-19.950,00	-19.950,00		-16.860,99	3.089,01
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-30.943,50	-19.950,00	-19.950,00		-16.860,99	3.089,01
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-30.943,50	-19.950,00	-19.950,00		-16.860,99	3.089,01
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-2.990,69	-440,00	-440,00			440,00
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-33.934,19	-20.390,00	-20.390,00		-16.860,99	3.529,01
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-33.934,19	-20.390,00	-20.390,00		-16.860,99	3.529,01

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Produkt 1261 Einrichtungen des Brandschutzes							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-198.554,62	-183.360,00	-183.360,00		-207.948,17	-24.588,17
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-198.554,62	-183.360,00	-183.360,00		-207.948,17	-24.588,17
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-198.554,62	-183.360,00	-183.360,00		-207.948,17	-24.588,17
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-79.034,02	-58.983,00	-58.983,00		-49.224,33	9.758,67
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-277.588,64	-242.343,00	-242.343,00		-257.172,50	-14.829,50
8	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	8.097,40				2.726,28	2.726,28
11	+ Einzahlungen für Sachanlagen	800,00					
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	8.897,40				2.726,28	2.726,28
18	- Auszahlungen für Sachanlagen	-28.424,71	-11.150,00	-4.784,38	-6.365,62	-9.737,76	1.412,24
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-28.424,71	-11.150,00	-4.784,38	-6.365,62	-9.737,76	1.412,24
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-19.527,31	-11.150,00	-4.784,38	-6.365,62	-7.011,48	4.138,52
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-297.115,95	-253.493,00	-247.127,38	-6.365,62	-264.183,98	-10.690,98

Jahresrechnung 2016

Investitionen Produkt 1261 Einrichtungen des Brandschutzes							
Verbandsgemeinde							
Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächtigungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushaltsjahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2016	davon Übertragung nach 2017
01-2014-10 Ersatzbeschaffung Einsatzleitwagen (ELW)	-19.134,38		6.365,62	-6.365,62	-1.418,13	1.418,13	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen	19.134,38		-6.365,62	6.365,62	1.418,13	-1.418,13	
01-2016-01 Beschaffung Atemschutzgeräte (Lagerreserve)		-2.700,00	-2.700,00			-2.700,00	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		2.700,00	2.700,00			2.700,00	
01-2016-02 Beschaffung Rettungssäge		-1.900,00	-1.900,00			-1.900,00	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		1.900,00	1.900,00			1.900,00	
01-2016-03 Beschaffung Rettungsgerät (Rollgliss)		-1.900,00	-1.900,00			-1.900,00	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		1.900,00	1.900,00			1.900,00	
01-2016-04 Ersatzbeschaffung WEBER Spreizer auf HLF 10/10		-4.650,00	-4.650,00		-3.071,15	-1.578,85	
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					1.536,04	-1.536,04	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		4.650,00	4.650,00		4.607,19	42,81	
01-2016-09 Beschaffung HLF 10 FF Stadtkyll					-142,44	142,44	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen					142,44	-142,44	
01-2016-11 Ersatzbeschaffung Aggregat Feuerwehr Stadtkyll					-3.570,00	3.570,00	
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					1.190,24	-1.190,24	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen					3.570,00	-3.570,00	

Erläuterungen - Investitionen Produkt 1261 Einrichtungen des Brandschutzes

Erläuterungen:

Ersatzbeschaffung Einsatzleitwagen (ELW)

Die endgültige Herrichtung des Einsatzleitwagens hat sich bis ins Jahr 2016 hingezogen. Hierfür sind weitere Auszahlungen in Höhe 1.418,13 € angefallen. Diese außerplanmäßigen Auszahlungen sind finanziert aus dem positiven Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen. Insgesamt hat die Beschaffung und die Herrichtung des Einsatzleitwagens Auszahlungen im Gesamtbetrag von 34.565,11 € ausgelöst. An Einzahlungen stehen Verkaufserlöse von 7.000 € zu Buche, sodass in den Jahren 2014 bis 2016 netto 27.565,11 € aus Eigenmitteln der Verbandsgemeinde aufgewandt wurden.

Beschaffung Atemschutzgeräte (Lagerreserve)

Entgegen der Haushaltsplanung wurde die Lagerreserve nicht in Anspruch genommen. Die bisher bei der FF Schüller vorhandenen Geräte wurden der Lagerreserve zugeführt, weil die FF Schüller keine Atemschutzgeräteträger mehr in ihren Reihen hat.

Beschaffung Rettungssäge

Der damalige Wehrführer hatte die Beschaffung einer solchen Säge als dringlich angesehen. Bei näherer Befassung mit der Beschaffung stellte sich heraus, dass die damit verbundenen Folgekosten für die spezielle Ausbildung etc. als unverhältnismäßig zum Bedarf eingeschätzt wurden und daher wurde von der Beschaffung abgesehen.

Beschaffung Rettungsgerät (Rollgliss)

Die Beschaffung des Rettungsgeschirrs ist erfolgt und hat Aufwendungen in Höhe von 1.785,69 € verursacht, die allerdings - entgegen der Haushaltsplanung - keine Investition darstellen, denn es wurden zwei Sätze des Geschirrs beschafft und deren Anschaffungsaufwand lag jeweils unter der 1.000 € - Grenze des § 35 Gemeindehaushaltsverordnung, sodass eine aufwandswirksame Zuordnung erfolgte. Die Finanzierung ist über das positive Jahresergebnis gewährleistet.

Ersatzbeschaffung WEBER Spreizer auf HLF 10/10

Der bei der FF Jünkerath stationierte Spreizer, musste nach das bisherige Gerät defekt war, Anfang 2016 neu beschafft werden, damit die ordnungsgemäße Einsatzbereitschaft des HLF 10 gewährleistet werden konnte. Der Ermächtigung in Höhe von 4.650 € wurde mit 4.607,19 € in Anspruch genommen und diese Auszahlungen sind finanziert aus dem Überschuss der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen.

Beschaffung HLF 10 FF Stadtkyll

Die Beschaffung des HLF 10 hat sich maßgeblich in den Haushaltsjahren 2017 und 2018 abgespielt. Dennoch sind bereits geringfügige Auszahlungen im Haushaltsjahr 2016 geleistet worden und zwar in Höhe von 142,44 € für die Ausschreibungsanzeige. Insoweit handelt es sich also um eine außerplanmäßige

Jahresrechnung 2016

Erläuterungen - Investitionen Produkt 1261 Einrichtungen des Brandschutzes

Auszahlung. Abschließend ist im Jahresabschluss 2018 über diese Beschaffung zu berichten. Finanziert wurde der vorstehend aufgeführte Betrag über Eigenmittel.

Ersatzbeschaffung Aggregat Feuerwehr Stadtkyll

Die Ersatzbeschaffung des Aggregats der FF Stadtkyll wurde erforderlich, weil das bisherige Gerät defekt und mit Blick auf die Neubeschaffung des HLF 10 eine Reparatur nicht wirtschaftlich zu leisten war. Diese außerplanmäßige Auszahlung in Höhe von 3.570 € ist mit 1.190,24 € aus Mitteln der Feuerschutzsteuer und im Restbetrag von 2.379,76 € aus Eigenmitteln finanziert

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Kostenträger 424100 Sportanlagen							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-3.507,90	-6.400,00	-6.400,00		-5.910,34	489,66
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-3.507,90	-6.400,00	-6.400,00		-5.910,34	489,66
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-3.507,90	-6.400,00	-6.400,00		-5.910,34	489,66
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-10.120,09	-18.562,00	-18.562,00		-20.891,86	-2.329,86
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-13.627,99	-24.962,00	-24.962,00		-26.802,20	-1.840,20
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-13.627,99	-24.962,00	-24.962,00		-26.802,20	-1.840,20

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Kostenträger 424110 Turnhalle Jünkerath							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	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	-27.582,53	-39.890,00	-39.890,00		-15.190,12	24.699,88
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-27.582,53	-39.890,00	-39.890,00		-15.190,12	24.699,88
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-27.582,53	-39.890,00	-39.890,00		-15.190,12	24.699,88

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Kostenträger 424111 Turnhalle Lissendorf							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	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	-40.108,13	-38.591,00	-38.591,00		-18.958,20	19.632,80
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-40.108,13	-38.591,00	-38.591,00		-18.958,20	19.632,80
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-40.108,13	-38.591,00	-38.591,00		-18.958,20	19.632,80

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Kostenträger 424112 Turnhalle Stadtkyll							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-53,50					
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-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					
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-41.901,28	-29.079,00	-29.079,00		-35.077,90	-5.998,90
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-41.954,78	-29.079,00	-29.079,00		-35.077,90	-5.998,90
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-41.954,78	-29.079,00	-29.079,00		-35.077,90	-5.998,90

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Kostenträger 424120 Hallenbad Jünkerath							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-16.970,57	-31.950,00	-31.950,00		-10.522,57	21.427,43
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-16.970,57	-31.950,00	-31.950,00		-10.522,57	21.427,43
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					-508,20	-508,20
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-16.970,57	-31.950,00	-31.950,00		-11.030,77	20.919,23
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-114.245,25	-138.083,00	-138.083,00		-89.799,63	48.283,37
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-131.215,82	-170.033,00	-170.033,00		-100.830,40	69.202,60
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-131.215,82	-170.033,00	-170.033,00		-100.830,40	69.202,60

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Produkt 5111 Raumordnung, Landesplanung							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	6.840,15	-34.200,00	-34.200,00		26.672,87	60.872,87
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	6.840,15	-34.200,00	-34.200,00		26.672,87	60.872,87
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	6.840,15	-34.200,00	-34.200,00		26.672,87	60.872,87
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	6.840,15	-34.200,00	-34.200,00		26.672,87	60.872,87
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	6.840,15	-34.200,00	-34.200,00		26.672,87	60.872,87

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Produkt 5521 Gewässerunterhaltung							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-56.662,48	-174.056,00	-174.056,00		-121.291,92	52.764,08
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-56.662,48	-174.056,00	-174.056,00		-121.291,92	52.764,08
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-56.662,48	-174.056,00	-174.056,00		-121.291,92	52.764,08
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-56.662,48	-174.056,00	-174.056,00		-121.291,92	52.764,08
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-56.662,48	-174.056,00	-174.056,00		-121.291,92	52.764,08

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Produkt 5540 Natur- und Landschaftsschutz							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.891,08	-4.350,00	-4.350,00		-1.753,50	2.596,50
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-1.891,08	-4.350,00	-4.350,00		-1.753,50	2.596,50
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-1.891,08	-4.350,00	-4.350,00		-1.753,50	2.596,50
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-1.891,08	-4.350,00	-4.350,00		-1.753,50	2.596,50
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-1.891,08	-4.350,00	-4.350,00		-1.753,50	2.596,50

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Produkt 5711 Kommunale Wirtschaftsförderung							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-14.090,95	-22.250,00	-22.250,00		-14.530,92	7.719,08
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-14.090,95	-22.250,00	-22.250,00		-14.530,92	7.719,08
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-14.090,95	-22.250,00	-22.250,00		-14.530,92	7.719,08
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-14.090,95	-22.250,00	-22.250,00		-14.530,92	7.719,08
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-14.090,95	-22.250,00	-22.250,00		-14.530,92	7.719,08

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Fachbereich 3 Bürgerdienste							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2016
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-408.030,94	-295.550,00	-295.550,00	0,00	-161.731,05	133.818,95
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	-408.030,94	-295.550,00	-295.550,00	0,00	-161.731,05	133.818,95
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.	-408.030,94	-295.550,00	-295.550,00	0,00	-161.731,05	133.818,95
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.	-408.030,94	-295.550,00	-295.550,00	0,00	-161.731,05	133.818,95
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	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-408.030,94	-295.550,00	-295.550,00	0,00	-161.731,05	133.818,95

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Produkt 1220 Ordnungsangelegenheiten							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-107.998,93	-94.900,00	-94.900,00		-119.510,15	-24.610,15
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-107.998,93	-94.900,00	-94.900,00		-119.510,15	-24.610,15
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-107.998,93	-94.900,00	-94.900,00		-119.510,15	-24.610,15
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-107.998,93	-94.900,00	-94.900,00		-119.510,15	-24.610,15
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-107.998,93	-94.900,00	-94.900,00		-119.510,15	-24.610,15

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Teilhaushalt 6 Zentrale Finanzleistungen							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2016
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	4.056.693,89	4.026.070,00	4.026.070,00	0,00	4.052.825,29	26.755,29
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-272.743,26	-208.100,00	-208.100,00	0,00	-182.882,20	25.217,80
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	3.783.950,63	3.817.970,00	3.817.970,00	0,00	3.869.943,09	51.973,09
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.	3.783.950,63	3.817.970,00	3.817.970,00	0,00	3.869.943,09	51.973,09
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.	3.783.950,63	3.817.970,00	3.817.970,00	0,00	3.869.943,09	51.973,09
12	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.000,00	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	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	3.785.950,63	3.817.970,00	3.817.970,00	0,00	3.869.943,09	51.973,09

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Produkt 6110 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.972.634,01	4.054.070,00	4.054.070,00		4.068.472,96	14.402,96
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	3.972.634,01	4.054.070,00	4.054.070,00		4.068.472,96	14.402,96
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	3.972.634,01	4.054.070,00	4.054.070,00		4.068.472,96	14.402,96
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	3.972.634,01	4.054.070,00	4.054.070,00		4.068.472,96	14.402,96
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	3.972.634,01	4.054.070,00	4.054.070,00		4.068.472,96	14.402,96

Jahresrechnung 2016

Teilfinanzrechnung Produkt 6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft							
Verbandsgemeinde							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ermächti- gungen 2016 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2015	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-)
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	84.059,88	-28.000,00	-28.000,00		-15.647,67	12.352,33
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-272.743,26	-208.100,00	-208.100,00		-182.882,20	25.217,80
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-188.683,38	-236.100,00	-236.100,00		-198.529,87	37.570,13
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-188.683,38	-236.100,00	-236.100,00		-198.529,87	37.570,13
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-188.683,38	-236.100,00	-236.100,00		-198.529,87	37.570,13
12	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	2.000,00					
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.000,00					
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.000,00					
25	=Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-186.683,38	-236.100,00	-236.100,00		-198.529,87	37.570,13

4. Bilanz

gemäß § 47 GemHVO

Bilanz 2016 Verbandsgemeinde Obere Kyll

Bilanz				
Verbandsgemeinde				
Nr.	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	31.12. Haushaltsvorjahr	31.12. Haushaltsjahr
A 1	Anlagevermögen		33.069.731,64	33.148.692,12
A 1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		90.527,00	78.348,00
A 1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		17.069,00	7.649,00
A 1.1.2	Geleistete Zuwendungen			
A 1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		73.458,00	70.699,00
A 1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert			
A 1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			
A 1.2	Sachanlagen		14.415.906,02	14.110.336,93
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		12.190.828,27	12.126.565,27
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen		437.669,49	420.280,49
A 1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden		104.540,00	101.549,00
A 1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		1.439,26	1.439,26
A 1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		888.933,00	808.118,00
A 1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		619.962,99	603.947,99
A 1.2.9	Pflanzen und Tiere			
A 1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		124.238,53	142,44
A 1.3	Finanzanlagen		18.563.298,62	18.960.007,19
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		18.503.109,94	18.733.296,62
A 1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			
A 1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		60.188,68	226.710,57
A 1.3.8	Sonstige Ausleihungen			
A 2	Umlaufvermögen		9.199.346,73	7.114.130,87
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		7.971.156,63	5.572.711,92
A 2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		1.136.071,24	700.985,58
A 2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		79.669,53	40.027,49
A 2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen			
A 2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			

Bilanz 2016 Verbandsgemeinde Obere Kyll

Bilanz				
Verbandsgemeinde				
Nr.	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	31.12. Haushaltsvorjahr	31.12. Haushaltsjahr
A 2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		128.801,18	18.970,87
A 2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		6.780.829,19	4.887.664,95
A 2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		8.996,52	2.311,01
A 2.2 EWB	abzüglich Einzelwertberichtigung auf Forderungen		-124.796,40	-54.784,98
A 2.2 PWB	abzüglich Pauschalwertberichtigung auf Forderungen		-38.414,63	-22.463,00
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		1.228.190,10	1.541.418,95
A 3	Ausgleichsposten für latente Steuern			
A 4	Rechnungsabgrenzungsposten		150.114,09	112.216,72
A 4.1	Disagio			
A 4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		150.114,09	112.216,72
A 5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			
AKTIVA	Bilanzsumme Aktiva		42.419.192,46	40.375.039,71

Bilanz 2016 Verbandsgemeinde Obere Kyll

Bilanz				
Verbandsgemeinde				
Nr.	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	31.12. Haushaltsvorjahr	31.12. Haushaltsjahr
P 1	Eigenkapital		5.318.144,97	5.961.381,68
P 1.1	Kapitalrücklage		7.682.597,64	7.682.597,64
P 1.2	Sonstige Rücklagen			
P 1.3	Ergebnisvortrag		-2.640.945,60	-2.364.452,67
P 1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		276.492,93	643.236,71
P 2	Sonderposten		7.810.588,80	7.628.563,80
P 2.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich			
P 2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen		7.810.588,80	7.628.563,80
P 2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen		7.739.588,80	7.628.563,80
P 2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten			
P 2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		71.000,00	
P 2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich			
P 2.4	Sonderposten mit Rücklagenanteil			
P 2.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten			
P 2.6	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte			
P 2.7	Sonstige Sonderposten			
P 3	Rückstellungen		5.082.309,99	5.258.009,34
P 3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		4.631.088,70	4.842.985,50
P 3.2	Steuerrückstellungen			
P 3.3	Rückstellungen für latente Steuern			
P 3.4	Sonstige Rückstellungen		451.221,29	415.023,84
P 4	Verbindlichkeiten		24.207.940,70	21.527.084,89
P 4.01	Anleihen			
P 4.02	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		20.284.129,61	16.499.993,27
P 4.02.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		4.284.129,61	3.999.993,27
P 4.02.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		16.000.000,00	12.500.000,00
P 4.03	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen			
P 4.04	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen			
P 4.05	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		86.752,59	106.128,72
P 4.06	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		2.016,01	10.825,88
P 4.07	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen			
P 4.08	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
P 4.09	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Recht, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		1.863.790,97	2.322.789,60
P 4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		1.933.951,81	2.500.955,56
P 4.11	Sonstige Verbindlichkeiten		37.299,71	86.391,86
P 5	Rechnungsabgrenzungsposten		208,00	
PASSIVA	Bilanzsumme Passiva		42.419.192,46	40.375.039,71

5. Anhang gemäß § 48 GemHVO

A. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 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	Zu-	Ab-	Ab-	Stand
	Beginn HH-Jahr	gang	gang	schreibung	Ende HH-Jahr
Immaterielle Vermögensgegenstände	90.527,00 €	1.785,00 €		13.964,00 €	78.348,00 €
Sachanlagen	14.415.906,02 €	149.951,11 €		455.520,20 €	14.110.336,93 €
Finanzanlagen	18.563.298,62 €	396.708,57 €			18.960.007,19 €
Anlagevermögen	33.069.731,64 €	548.444,68 €		469.484,20 €	33.148.692,12 €

Der Stand der immateriellen Vermögensgegenstände, der Sachanlagen und der Finanzanlagen zum 31.12.2016 ist aus dem beiliegenden Anlagennachweis (Seiten 108-110) ersichtlich.

D.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

	Stand	Zu-	Ab-	Ab-	Stand
	Beginn HH-Jahr	gang	gang	schreibung	Ende HH-Jahr
Gewerbliche Schutzrechte und Lizenzen	17.069,00 €	1.785,00 €		11.205,00 €	7.649,00 €
Gezahlte Investitionszuschüsse	73.458,00 €			2.759,00 €	70.699,00 €
Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände					
Immaterielle Vermögensgegenstände	90.527,00 €	1.785,00 €		13.964,00 €	78.348,00 €

D.1.2 Sachanlagevermögen

	Stand	Zu-	Ab-	Ab-	Stand
	Beginn HH-Jahr	gang	gang	schreibung	Ende HH-Jahr
Unbebaute Grundstücke	48.294,48 €				48.294,48 €
Bebaute Grundstücke	12.190.828,27 €	212.183,18 €		276.446,18 €	12.126.565,27 €
Infrastrukturvermögen	437.669,49 €			17.389,00 €	420.280,49 €
Bauten auf fremden Grund und Boden	104.540,00 €			2.991,00 €	101.549,00 €
Kunstgegenstände, Denkmäler	1.439,26 €				1.439,26 €
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	888.933,00 €	36.565,11 €		117.380,11 €	808.118,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	619.962,99 €	25.298,91 €		41.313,91 €	603.947,99 €
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	124.238,53 €	124.652,20 €	248.748,29 €		142,44 €
Sachanlagen	14.415.906,02 €	398.699,40 €	248.748,29 €	455.520,20 €	14.110.336,93 €

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

Erläuterungen zu den wesentlichen Veränderungen der Sachanlagen:

D 1.2.3 Bebaute Grundstücke

Der Zugang im Betrag von 212.183,18 € geht allein zurück auf die Generalsanierung des Sportplatzgebäudes der Fair-Play-Arena in Jünkerath.

D.-1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Maßgeblich kennzeichnet die Generalsanierung des Sportplatzgebäudes der Fair-Play-Arena für den Zugang und den Abgang dieser Bilanzposition verantwortlich.

D.1.3 Finanzanlagen

	Stand	Zu-	Ab-	Ab-	Stand
	Beginn HH-Jahr	gang	gang	schreibung	Ende HH-Jahr
Sondervermögen, Zweckverbände, AöR	18.503.109,94 €	230.186,68 €			18.733.296,62 €
Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	60.188,68 €	166.521,89 €			226.710,57 €
Finanzanlagen insgesamt	18.563.298,62 €	396.708,57 €			18.960.007,19 €

Erläuterungen zu den wesentlichen Veränderungen der Finanzanlagen:

D.1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, AöR

Der Zugang in Höhe von 230.186,68 € wird erzielt durch die Gewinne der Betriebszweige Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung des Sondervermögens Verbandsgemeindewerke.

176.357,61 € beträgt der Gewinn 2016 des Betriebszweiges Abwasser und 53.829,07 € der Gewinn 2016 des Betriebszweiges Wasser.

Beim Zugang der Position „Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens“ in Höhe von 166.521,89 € handelt es sich um einen Zahlungseingang auf dem Konto des Kommunalen Versorgungsrücklagen Fonds (KVR-Fonds), welches bei der Rheinischen Versorgungskasse, Köln, geführt wird. Dieser Eingang resultiert aus einer Abfindungszahlung nach dem Versorgungslastenteilungs-Staatsvertrag bzw. entsprechender landesrechtlicher Bestimmungen.

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 Forderungsbeurteilung 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 31.12.2016 stellen sich auf 54.784,98 € und die Pauschalwertberichtigung auf 22.463,00 €, in Summe also 77.247,98 €.

Zum 31.12.2016 werden offene Forderungen im Nominalwert von 5.649.959,90 € ausgewiesen. Abzüglich der Wertberichtigungen (= 77.247,98 €) verbleiben als Bilanzwert 5.572.711,92 €.

Weitere Informationen zu den Forderungen enthält die beigefügte Forderungsübersicht gemäß § 51 GemHVO (Seiten 111-112).

D.2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich

Insgesamt stellt sich diese Bilanzposition A 2.2.6 auf 4.887.664,95 €.

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

Schuldner	Betrag € 2015	Betrag € 2016	Veränderung €
Ortsgemeinde Esch	166.493,44	79.917,47	- 86.575,97
Ortsgemeinde Feusdorf	64.860,07	56.882,48	- 7.977,59
Ortsgemeinde Gönnersdorf	465.396,91	409.638,03	- 55.758,88
Ortsgemeinde Hallschlag	814.919,32	539.332,12	- 275.587,20
Ortsgemeinde Jünkerath	1.631.064,55	386.018,99	- 1.245.045,56
Ortsgemeinde Lissendorf	1.230.986,32	1.003.645,65	- 227.340,67
Ortsgemeinde Reuth	20.349,22	0,00	- 20.349,22
Ortsgemeinde Stadtkyll	2.366.476,00	2.385.842,64	+ 19.366,64
Summe:	6.760.545,83	4.861.277,38	- 1.899.268,45

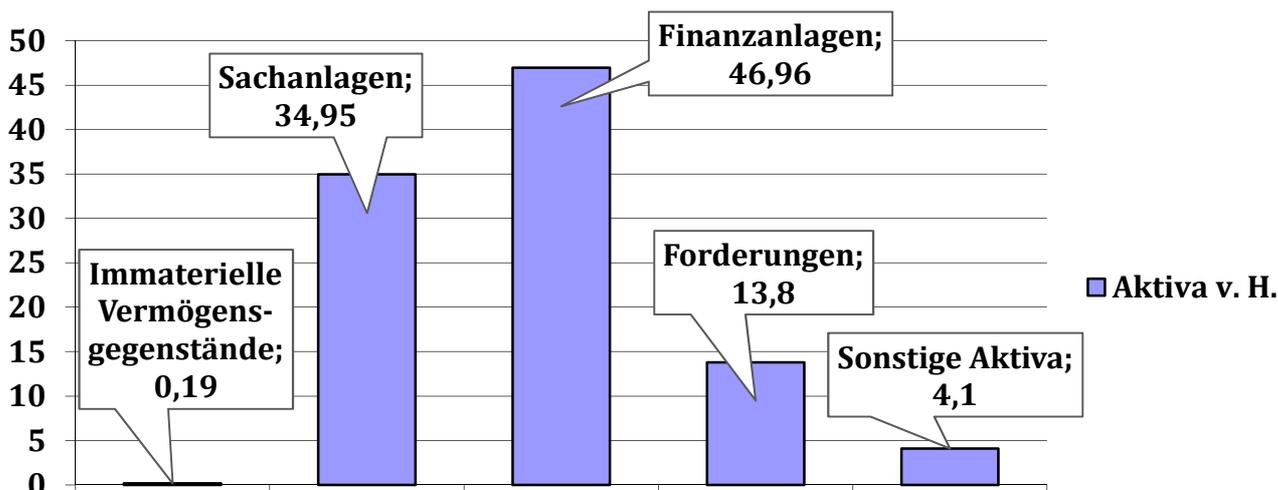
D.2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

Diese Bilanzposition stellt sich insgesamt auf 1.541.418,95 €.

Sie setzt sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Betrag €
Kontokorrentguthaben IBAN Nr. DE 07 586512400003503000 Kreissparkasse Vulkaneifel	725.181,02
Kontokorrentguthaben IBAN Nr. DE 88 586601010006000730 Volksbank Eifel eG	769.736,61
Kautionsparbücher	43.545,44
Barkasse	2.955,88
Summe:	1.541.418,95

D.5 Bilanz zum 31.12.2016 – 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	Zu-	Ab-	Ver-	Stand
	Beginn HH-Jahr	gang	gang	änderung	Ende HH-Jahr
Kapitalrücklage	7.682.597,64 €				7.682.597,64 €
Ergebnisvortrag	- 2.640.945,60 €			276.492,93 €	- 2.364.452,67 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	276.492,93 €			366.743,78 €	643.236,71 €
Eigenkapital	5.318.144,97 €			643.236,71 €	5.961.381,68 €

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 €), 2014 (= 417.842,82 €) und 2015 (= 276.492,93 €) auf -2.364.452,67 €.

E.1.4 Jahresüberschuss

Die Ergebnisrechnung 2016 (Seiten 4-5) weist einen **Jahresüberschuss** in Höhe von **643.236,71 €** aus.

Weitere Angaben zur Ergebnisrechnung sind dem Rechenschaftsbericht (Seiten 92-97) 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	Zu-	Ab-	Auf-	Stand
	Beginn HH-Jahr	gang	gang	lösung	Ende HH-Jahr
Zuwendungen	7.739.588,80 €	123.556,21 €		234.581,21 €	7.628.563,80 €
Zuwendungen aus Anzahlung auf Sonderposten	71.000,00 €	38.447,57 €	109.447,57 €		0,00 €
Sonderposten zum Anlagevermögen	7.810.588,80 €	162.003,78 €	109.447,57 €	234.581,21 €	7.628.563,80 €

E.2.2.1 Sonderposten Zuwendungen

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand	Zu-	Ab-	Auf-	Stand
	Beginn HH-Jahr	gang	gang	lösung	Ende HH-Jahr
Zuwendungen vom Land	6.582.444,00 €	72.726,28 €		202.599,28 €	6.452.571,00 €
Zuwendungen vom Land (ohne Afa)	105.799,59 €				105.799,59 €
Zuwendungen von Eigenbetrieben	437,00 €			434,00 €	3,00 €
Zuwendungen von sonstigen Sondervermögen	548,00 €			263,00 €	285,00 €
Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	711.724,21 €			15.208,00 €	696.516,21 €
Zuwendungen von rechtsfähigen Stiftungen	0,00	8.382,36 €		837,36 €	7.545,00 €
Zuwendungen vom sonstigen öffentlichen Bereiche	841,00 €			68,00 €	773,00 €
Zuwendungen von privat. Unternehmen	11.160,00 €			1.118,00 €	10.042,00 €
Zuwendungen vom sonst. priv. Bereich	323.419,00 €	3.000,00 €		13.084,00 €	313.335,00 €
Zuwendungen von Sonstigen	3.216,00 €	39.447,57 €		969,57 €	41.694,00 €
Anz. auf Sonderposten aus Zuwendungen	71.000,00 €	38.447,57 €	109.447,57 €		0,00 €
Sonderposten aus Zuwendungen	7.810.588,80 €	162.003,78 €	109.447,57 €	234.581,21 €	7.628.563,80 €

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	1.367.323,59 €	+ 261.238,83 €	1.628.562,42 €
Beihilferückstellungen Beamte	303.842,50 €	+ 64.094,50 €	367.937,00 €
Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	2.382.230,61 €	- 91.199,78 €	2.291.030,83 €
Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	577.692,00 €	- 22.236,75 €	555.455,25 €
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	40.743,67 €	+ 11.685,50 €	52.429,17 €
Rückstellungen für geleistete Überstunden	111.529,50 €	- 9.867,92 €	101.661,58 €
Rückstellungen für Leistungsentgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	229.452,00 €	- 65.786,00 €	163.666,00 €
Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	69.496,12 €	+ 27.770,97 €	97.267,09 €
Rückstellungen	5.082.309,99 €	175.699,35 €	5.258.009,34 €

Erläuterungen zu den wesentlichen Veränderungen der Rückstellungen:

Pensionsrückstellungen und Beihilferückstellungen Beamte

Die kräftigen Zunahmen um 261.238,83 € bzw. 64.094,50 € erklären sich maßgeblich mit der Wiederbesetzung der Fachbereichsleiterstelle im Fachbereich 3.

Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit

Vier Beschäftigte befanden sich zum 31.12.2015 in Altersteilzeit. Die Rückstellungen werden durch die Inanspruchnahme jährlich Schritt für Schritt aufgelöst. Zum 31.12.2016 verblieben noch zwei Fälle von Altersteilzeitinanspruchnahme und entsprechender Rückstellungsbildung.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen

Mit Ratsbeschluss vom 04.05.2017 wurden Instandhaltungsrückstellungen im Betrag von 121.250 € gebildet, die vor allem die Sanierungsmaßnahmen an den Grundschulen Lissendorf und Stadtkyll sowie die dortigen Turnhallen betreffen. Zugleich wurden im Betrag von rd. 95.000 € Rückstellungen aufgelöst, die 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 21.527.084,89 €, pro Einwohner zum 30.06.2016 (= 8.574), also auf 2.510,74 €.

Zum Vergleich: Stand Vorjahr = 2.848,66 € je Einwohner, in Summe: 24.207.940,70 €

Auf die Verbindlichkeitenübersicht (Seiten 113-114) darf aufmerksam gemacht werden.

E.4.02.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bestanden in Höhe von 3.999.993,27 €, verminderten sich gegenüber dem Stand zum Vorjahr (=4.284.129,61 €) also um 284.136,34 €, 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 16.000.000,00 € zum 31.12.2015 auf nunmehr 12.500.000,00 € zum 31.12.2016.

Eine Abnahme um 3.500.000 €.

Diese Verbindlichkeiten bestehen allein aus Liquiditätskrediten mit mittelfristigen Laufzeiten.

Der auf die Verbandsgemeinde Obere Kyll entfallende Anteil der Liquiditätskreditverbindlichkeiten beträgt 10.848.197,06 €. Gegenüber dem Vorjahreswert von 11.661.665,57 € bedeutet dies eine Reduzierung um 813.468,51 € (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 2.322.789,60 € und sind damit um 458.998,63 € höher als zum Vorjahresstichtag (=1.863.790,97 €).

Darin enthalten ist die Verbindlichkeit im Rahmen der Einheitskasse gegenüber den Verbandsgemeindewerken, die sich zum 31.12.2016 auf 2.305.690,82 € stellt (31.12.2015 = 1.857.376,24 €).

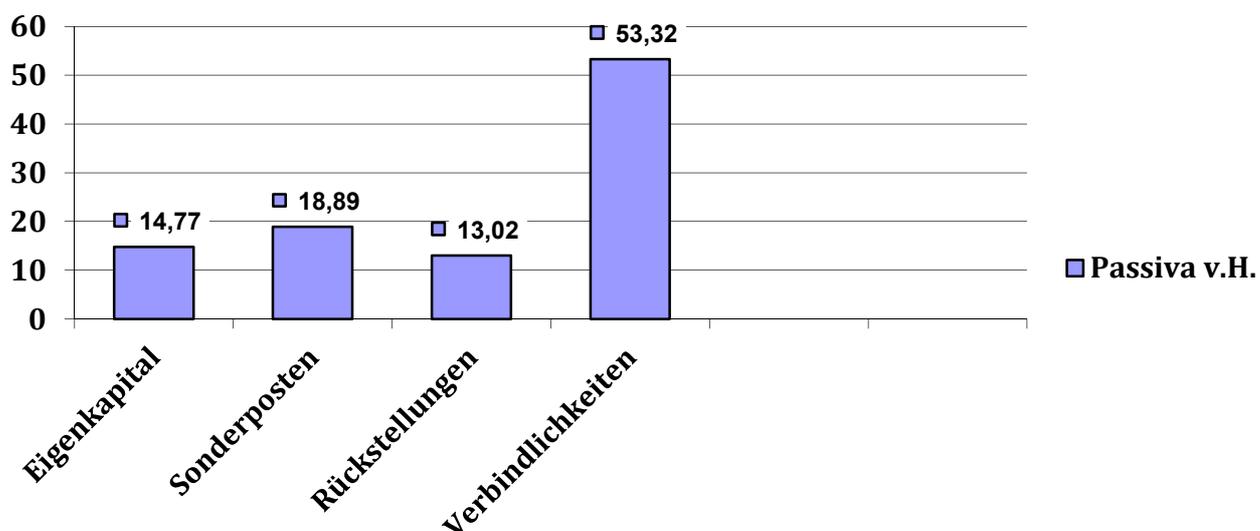
E.4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

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

Gläubiger	Betrag €
Ortsgemeinde Birgel	177.124,46
Ortsgemeinde Kerschenbach	274.169,52
Ortsgemeinde Ormont	663.454,46
Ortsgemeinde Reuth	312.350,97
Ortsgemeinde Scheid	319.716,81
Ortsgemeinde Schüller	93.026,81
Ortsgemeinde Steffeln	457.600,29
Kindergartenzweckverband Hallschlag-Ormont-Scheid	33.402,97
Zweckverband Kindertagesstätte St. Josef Stadtkyll - Kerschenbach - Reuth	90.128,58
Forstverband Obere Kyll	24.192,15
Summe:	2.445.167,02

Die erneut verbesserte Finanzmittelsituation einzelner Ortsgemeinden führt zu dem spürbaren Anstieg der Verbindlichkeiten um 526.143,93 € gegenüber dem Vorjahr (= 1.919.023,09 €).

E.5 Bilanz zum 31.12.2016 – 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 04.05.2017.

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 31.12.2016, als auch im Zeitpunkt der Bilanzzerstellung keine Informationen vor.

F.7 Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften liegen vor:

Vertragspartner	Vertragsgegenstand	Standort	Jahresbetrag €	Vertragsdauer
Neopost Leasing GmbH, München	Frankiermaschine	Rathaus	747,92	31.12.2018
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	Dokumentenmanagementsystem	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 2016 wurde eine Verpflichtungsermächtigung für die Beschaffung des Hilfeleistungs-Löschgruppenfahrzeuges HLF 10, Standort Stadtkyll, in Höhe von 250.000 € festgesetzt.

Die Inanspruchnahme dieser Ermächtigung erfolgte nicht, da die Beschaffung erst im Haushaltsjahr 2017 angegangen wurde.

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	Beteiligungsquote v. H.	Anteil am Kapital v. H.	Eigenkapital in €	Ergebnis des letzten Geschäftsjahres in €	Jahresabschluss Geschäftsjahr
Zweckverband Kronenburger See	11,11	11,11	886.610,01	0,00	2016

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 Vollzeit	davon Teilzeit
weiblich:	4,00	3,00	1,00
männlich:	7,00	7,00	0,00
insgesamt	11,00	10,00	1,00

b. tariflich Beschäftigte	insgesamt	davon Vollzeit	davon Teilzeit
weiblich:	31,00	13,00	18,00
männlich:	6,00	6,00	0,00
insgesamt:	37,00	19,00	18,00

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
Wecker	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 **30.06.2016** waren 8.574 Einwohner mit Hauptwohnsitz gemeldet, eine Zunahme um 76 Einwohner gegenüber dem Vorjahr (=8.498).

Die Zahl der Einwohner betrug zum gleichen Zeitpunkt im Jahre 2011 8.593 und im Jahre 2006 9.021.

A.1. Bilanz

Die Bilanz zum Schluss des Haushaltsjahres weist ein positives Eigenkapital in Höhe von 5.961.381,68 € aus.

Das Eigenkapital hat sich aufgrund des Jahresüberschusses in Höhe von 643.236,71 € auf den o. a. Betrag erhöht.

Das Vermögen der Verbandsgemeinde beträgt zum Bilanzstichtag 40.375.039,71 €.

Im Vorjahr betrug das Vermögen 42.419.192,46 €.

Das Vermögen ist belastet mit Verbindlichkeiten und Rückstellungen in Höhe von 26.785.094,23 €.

Das Vermögen ist in Höhe von 7.628.563,80 € 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 643.236,71 €** aus (Position EH 31).

Geplant war ein Jahresüberschuss von 128.659,00 €, sodass eine Ergebnisverbesserung von 514.577,71 € zu verzeichnen ist.

A.2.1 Plan- / Ist-Abweichungen Erträge

	Plan	Ist	Abweichung
EH 01 Steuern und ähnliche Abgaben	52.000 €	55.413,27 €	3.413,27 €
EH 02 Zuwendungen pp.	5.101.841 €	5.166.682,54 €	64.841,54 €
EH 03 Erträge der sozialen Sicherung	1.045.450 €	995.367,06 €	- 50.082,94 €
EH 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	202.200 €	243.837,24 €	41.637,24 €
EH 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte	118.080 €	121.882,45 €	3.802,45 €
EH 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	241.500 €	199.733,37 €	- 41.766,63 €
EH 09 Sonstige laufende Erträge	148.700 €	617.081,15 €	468.381,15 €
EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	6.909.771 €	7.399.997,08 €	490.226,08 €
EH 21 Zins- und sonstige Finanzerträge	17.050 €	245.537,46 €	228.487,46 €
EH 25 Außerordentliche Erträge		1.511,79 €	1.511,79 €
Gesamterträge	6.926.821 €	7.647.046,33 €	720.225,33 €

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 09 Sonstige laufende Erträge

Beim Produkt, Nr. 1120, Personal, sind rd. 190.000 € an Mehrerträgen erzielt worden. Diese erklären sich maßgeblich aus der Auflösung von Rückstellungen für geleistete Mehrarbeit, Altersteilzeitinanspruchnahme sowie Pensions- und Beihilferückstellungen der Versorgungsempfänger.

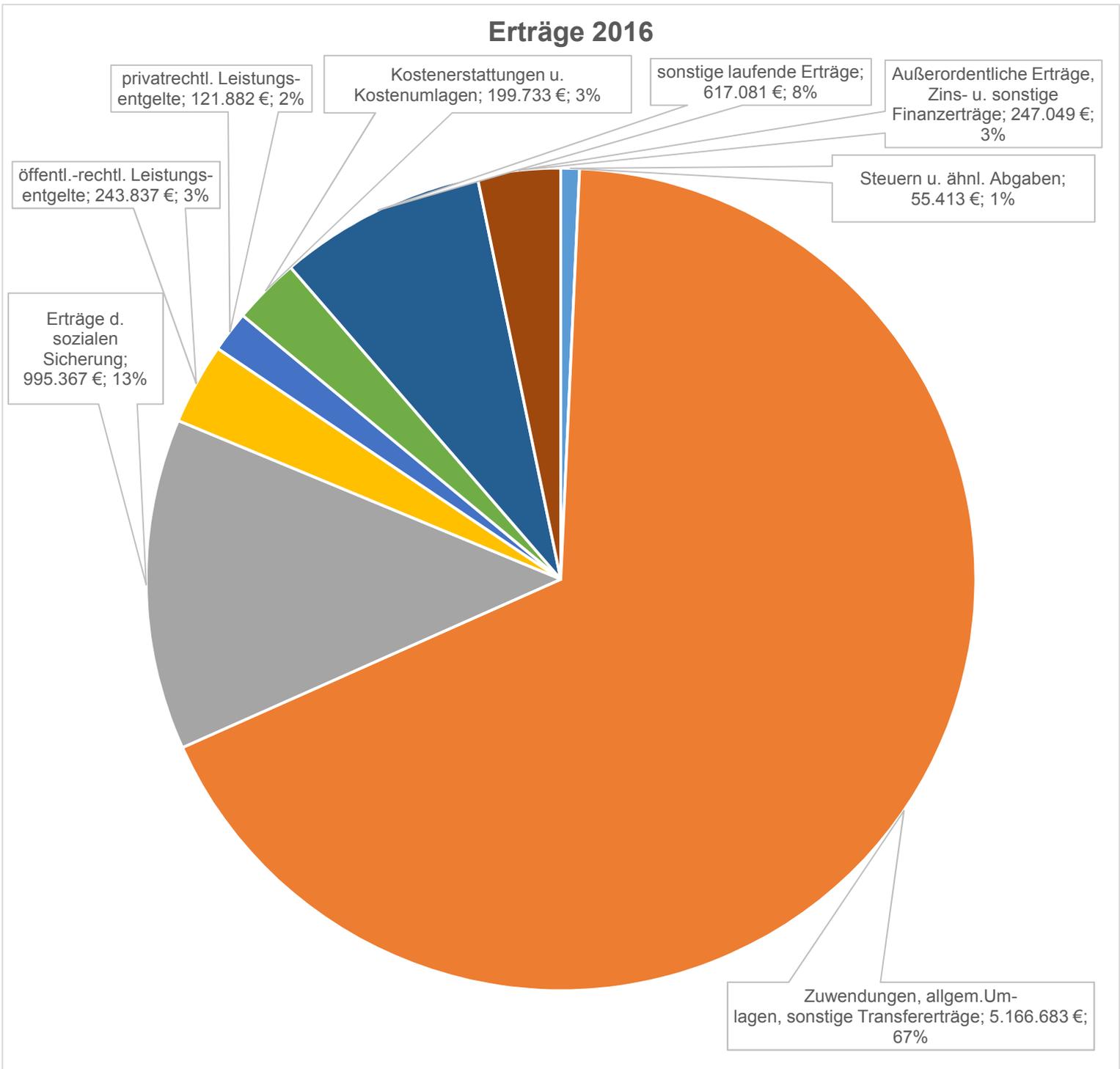
Zudem wurden insgesamt rd. 95.000 € Erträge aus der Auflösung von Instandhaltungsrückstellungen verbucht.

Weiterhin sind beim Produkt 6120, Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft, Mehrerträge von insgesamt rd. 166.500 € festzustellen, die aus einer Abfindungszahlung in den KVR-Fonds herrühren, vgl. dazu auch schon Ausführungen auf Seite 80 des Anhangs.

EH 21 Zins- und sonstige Finanzerträge

Hier finden sich die Gewinne der Verbandsgemeindewerke im Gesamtbetrag von 230.186,68 € wieder, die in der Haushaltsplanung nicht eingestellt wurden und deshalb diese beachtliche Abweichung erklären.

Erträge 2016



A.2.2 Plan- / Ist-Abweichungen Aufwendungen

	Plan	Ist	Abweichung
EH 11 Personalaufwendungen	2.461.850 €	2.537.724,31 €	75.874,31 €
EH 12 Versorgungsaufwendungen		179.147,08 €	179.147,08 €
EH 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	944.350 €	984.974,08 €	40.624,08
EH 14 Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	466.706 €	469.484,20 €	2.778,20 €
EH 16 Zuwendungen, Umlagen	850.676 €	803.827,36 €	- 46.848,64 €
EH 17 Aufwendungen der sozialen Sicherung	885.500 €	1.037.331,11 €	151.831,11 €
EH 18 Sonstige laufende Aufwendungen	963.930 €	796.165,59 €	- 167.764,41 €
EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	6.573.012 €	6.808.653,73 €	235.641,73 €
EH 22 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	225.150 €	195.155,89 €	- 29.994,11 €
EH 26 Außerordentliche Aufwendungen			
Gesamtaufwendungen	6.798.162 €	7.003.809,62 €	205.647,62 €

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 11, EH 12 Personal- und Versorgungsaufwendungen

Die Plan-Ist-Abweichung bei Position EH 12 findet ihre Ursache in einer geänderten Buchungsweise. Bisher wurde die für die Versorgungsempfänger an die Rheinische Versorgungskasse jährlich zu zahlende Umlage unter einem Sachkonto erfasst, welches der Ergebnisrechnungsposition EH 11 zu geordnet ist. Ab dem Jahr 2016 erfolgte die Verbuchung unter einem anderen Sachkonto, welches der Ergebnisrechnungsposition EH 12 zugeordnet ist.

Unter Beachtung der vorstehenden Erläuterungen ist auch die Ansatzüberschreitung bei Position EH 11 zu erläutern, da die erwähnte Umlage in der Planung unter EH 11 erfasst wurde. Folglich weichen die Personal- u. Versorgungsaufwendungen zwischen Plan und Ist um rd. 255.000 € ab.

Die Aufwendungen für Pensionsrückstellungen stellen sich auf rd. 261.000 € gegenüber geplanten 12.900 €, also eine Differenz von rd. 248.000 €. Diese erklärt sich maßgeblich durch die Wiederbesetzung der Fachbereichsleiterstelle im Fachbereich 3 und die entsprechende Rückstellungsbildung für den neu eingestellten Beamten. Der bereits erwähnte Ertrag aus einer Zahlung in den KVR-Fonds in Höhe von 166.521,89 € steht diesem Aufwand gegenüber.

EH 17 Aufwendungen der sozialen Sicherung

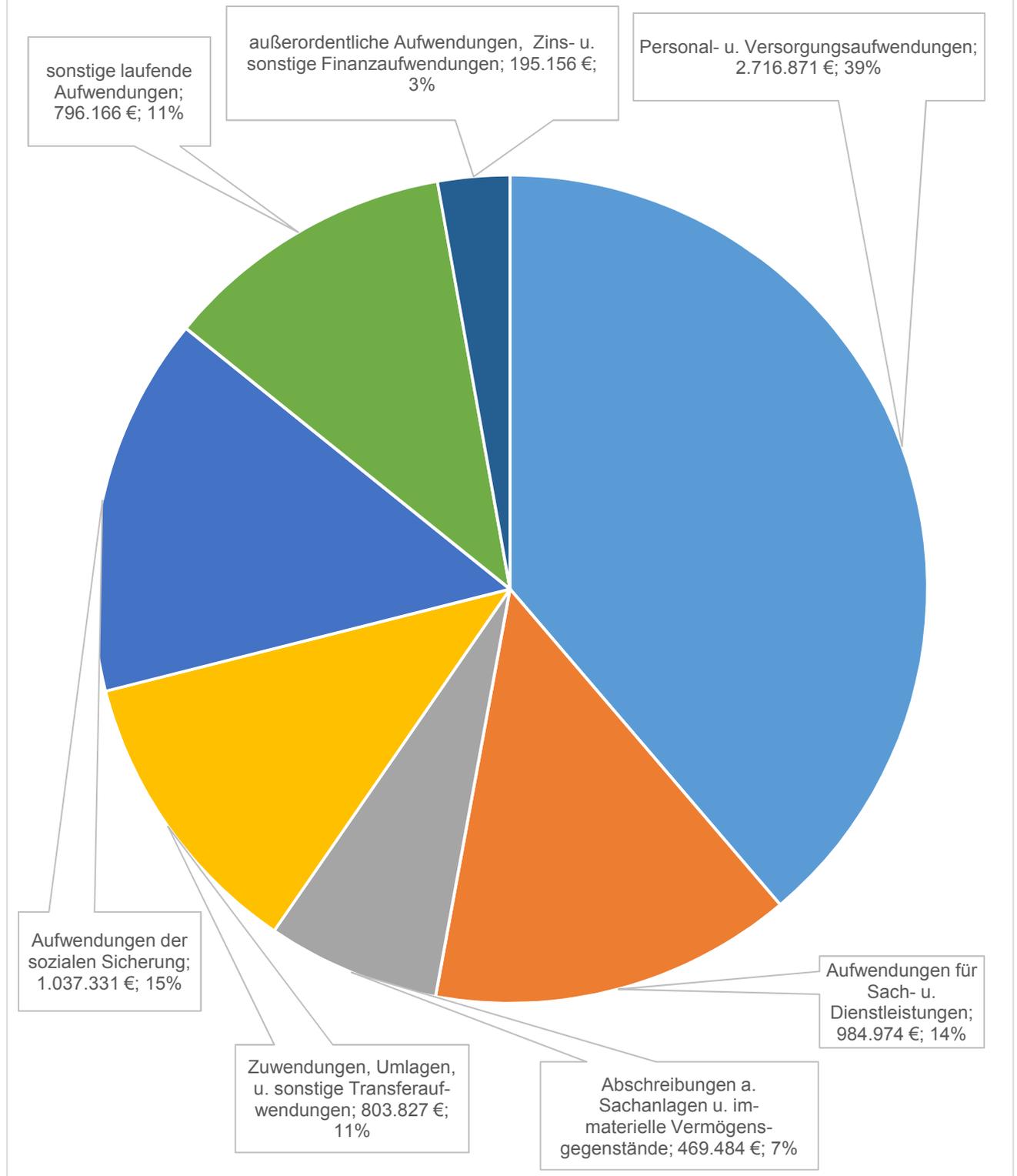
Die Ansatzüberschreitung hat zwei Gründe. Beim Produkt 3111, Hilfe zum Lebensunterhalt, wurde bei der Planung versehentlich der 25-prozentige VG-Anteil nicht eingestellt, sodass deshalb rd. 95.000 € Abweichung zwischen Ist und Plan zu verzeichnen ist.

Schließlich wurde beim Produkt 3112, Grundsicherung, eine Abweichung von rd. 65.000 € vermerkt, die auf eine höhere Anzahl von Grundsicherungsfällen einerseits und durch Rechtsänderung bei der Übernahme von Mietaufwendungen andererseits erklärt werden kann.

EH 18 Sonstige laufende Aufwendungen

Wesentliche Erklärung für die tatsächlich geringeren Aufwendungen ist, dass die Mietaufwendungen für Asylbewerber um rd. 123.000 € hinter der Planung zurück geblieben sind. Angesichts der Situation im Herbst 2015, Stichwort: Flüchtende, war zum Zeitpunkt der Haushaltsplanaufstellung nur sehr schwierig einzuschätzen, wie sich der Aufwand entwickeln würde.

Aufwendungen 2016



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 1.104.888,96 EURO.

Im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit ist es daher gelungen, einen ausreichenden Überschuss zu erwirtschaften, mit dem die ordentlichen Tilgungsleistungen für die Investitionsdarlehen (= 284.136,34 €) finanziert werden konnten.

Im Bereich der Investitionstätigkeit ergibt sich folgendes Bild:

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit stellen sich auf 91.898,49 €, geplant waren 141.846,00 €.

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit stellen sich auf 113.288,54 € gegenüber geplanten 59.285,00 €.

Insgesamt ergibt sich folglich ein negativer Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 21.390,05 €.

Dies berücksichtigend, zeigt sich folgendes Gesamtbild:

Aus dem positiven Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen von 1.104.888,96 € und dem negativen Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von 21.390,05 € ermittelt sich der Finanzmittelüberschuss von 1.083.498,91 €, 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:

284.136,34 € wurden zur Tilgung von Investitionskrediten verwandt.

Die restlichen 799.362,57 €, sowie der positive Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern im Betrag von 14.105,94 € (FH 55 und FH 56), reduzieren die Liquiditätskreditverbindlichkeiten der Verbandsgemeinde um insgesamt 813.468,51 € (FH 50).

Finanzrechnung im Überblick:

	Plan	Ist	Abweichung
FH 10 Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	6.586.595 €	7.025.852,30 €	439.257,30 €
FH 19 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	17.050 €	14.069,84 €	- 2.980,16 €
FH 23 Außerordentliche Einzahlungen		6.000,00 €	6.000,00 €
FH 35 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	141.846 €	91.898,49 €	- 49.947,51 €
Gesamteinzahlungen	6.745.491 €	7.137.820,63 €	392.329,63 €
FH 17 Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	5.998.656 €	5.743.572,94 €	- 255.083,06 €
FH 20 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	225.150 €	196.952,04 €	- 28.197,96 €
FH 24 Außerordentliche Auszahlungen		508,20 €	508,20 €
FH 42 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	59.285 €	113.288,54 €	54.003,54 €
Gesamtauszahlungen	6.283.091 €	6.054.321,72 €	- 228.769,28 €
FH 44 Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	462.400 €	1.083.498,91 €	621.098,91 €
FH 45 Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	40.985 €		- 40.985,00 €
FH 46 Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	287.270 €	284.136,34 €	- 3.133,66 €
FH 48 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung		8.756.195,64 €	8.756.195,64 €
FH 49 Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	216.115 €	9.569.664,15 €	9.353.549,15 €
FH 54 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	- 462.400 €	- 1.097.604,85 €	- 635.204,85 €

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
01-2014-03 Generalsanierung Sportplatzgebäude ZSA	0,00 €	81.908,45 €	81.908,45 €	84.644,06 €	2.735,61 €
01-2014-10 Ersatzbeschaffung Einsatzleitwagen (ELW)	0,00 €	6.365,62 €	6.365,62 €	1.418,13 €	- 4.947,49 €
01-2016-01 Beschaffung Atem- schutzgeräte	2.700,00 €	0,00 €	2.700,00 €	0,00 €	- 2.700,00 €
01-2016-02 Beschaffung Rettungs- säge	1.900,00 €	0,00 €	1.900,00 €	0,00 €	- 1.900,00 €
01-2016-03 Beschaffung Rettungs- gerät (Rollgliss)	1.900,00 €	0,00 €	1.900,00 €	0,00 €	- 1.900,00 €
01-2016-04 Ersatzbeschaffung Weber Spreizer auf HLF 10/10	4.650,00 €	0,00 €	4.650,00 €	4.607,19 €	- 42,81 €
01-2016-05 Anschaffung drei Whiteboards Realschule plus	15.300,00 €	0,00 €	15.300,00 €	8.382,36 €	- 6.917,64 €
01-2016-06 Anschaffung dreier Projektoren Realschule plus	4.050,00 €	0,00 €	4.050,00 €	4.030,53 €	- 19,47 €
01-2016-07 Erneuerung der Datensicherung	6.000,00 €	0,00 €	6.000,00 €	4.708,83 €	- 1.291,17 €
01-2016-08 Erneuerung der Serverlandschaft Realschule plus	21.000,00 €	0,00 €	21.000,00 €	0,00 €	- 21.000,00 €
01-2016-09 Beschaffung HLF 10 FF Stadtkyll	0,00 €	0,00 €	0,00 €	142,44 €	142,44 €
01-2016-10 Erwerb Modul Bildung u. Teilhabe, Software Care	1.785,00 €	0,00 €	1.785,00 €	1.785,00 €	0,00 €
01-2016-11 Ersatzbeschaffung Aggregat FF Stadtkyll	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €
SUMMEN:	59.285,00 €	88.274,07 €	147.559,07 €	113.288,54 €	- 32.270,53 €

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 643.236,71 € 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 284.136,34 €. Der positive Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen stellt sich auf 1.104.888,96 € und reicht aus, um diese Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken, und erstmals auch um die Mindesttilgung nach dem Kommunalen Entschuldungsfonds (KEF-RP) in Höhe von 370.726 € zu decken.

Der Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung wurde daher erreicht.

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

A.5 Kommunalen 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 31.12.2016 betrug 7.028.452 €, die Ist-Größe stellte sich auf 10.848.197 €, sodass das Ziel um 3.819.745 € 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	77,96 %	82,10 %
Eigenkapitalquote 1	Eigenkapital x100 / Bilanzsumme	12,54 %	14,77 %
Eigenkapitalquote 2	Eigenkapital + Sopo Zuwendungen / Beiträge x100 / Bilanzsumme	30,78 %	33,66 %
Sonderpostenquote (AV)	Sonderposten zum Anlagevermögen (Saldo) / Anlagevermögen (Saldo) * 100	23,62 %	23,01 %
Deckungsgrad B	Eigenkapital + langfristiges Fremdkapital (Saldo) / Anlagevermögen (Saldo) * 100	23,90 %	25,35 %
Schuldendienstquote Ergebnisrechnung	Aufwand Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (Summe) / ord. Ertrag (Summe) * 100	6,96 %	2,64 %
Schuldendienstquote Finanzrechnung *	Auszahlung Zinsen und Tilgungen (Summe) / Einzahlungen laufende (Summe) * 100	10,98 %	6,85 %
Abschreibungsintensität	Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen x100 / ordentliche Aufwendungen	7,86 %	6,90 %

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 2016 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 2016 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 2016 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.

Mit Beschluss vom 28.01.2016 hat der Verbandsgemeinderat die I. Nachtragshaushaltssatzung für das Jahr 2016 beschlossen, die lediglich die Änderung der Entgelte für die Abwasserbeseitigung beinhaltet. Die zuständige Kommunalaufsicht hat mit Schreiben vom 22.02.2016 diesen Nachtrag genehmigt.

Die Bekanntmachung erfolgte im Mitteilungsblatt am 26.02.2016.

Die II. Nachtragshaushaltssatzung nebst Nachtragshaushaltsplan für das Haushaltsjahr 2016 wurde vom Verbandsgemeinderat am 30.06.2016 beschlossen.

Die Kommunalaufsicht hat mit Schreiben vom 13.07.2016 diese Satzung nebst Plan genehmigt und die öffentliche Bekanntmachung erfolgte am 29.07.2016. Die Offenlage in der Zeit vom 01.08.2016 bis 09.08.2016.

Chancen und Risiken zu beschreiben bedeutet stets, in die Zukunft zu schauen. Zwangsläufig könnte dies nur vom Zeitpunkt der Aufstellung dieses Jahresabschlusses (Juli 2018) geschehen.

Angesichts der Tatsache, dass die Verbandsgemeinde Obere Kyll 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)	2011	- 2.090.188,68
2	4. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2012	- 1.052.672,94
3	3. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2013	84.073,20
4	2. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2014	417.842,82
5	1. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2015	276.492,93
6	Jahresergebnis	2016	643.236,71
7	Zwischensumme		- 1.721.215,96
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2017	128.856
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2018	54.942
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2019	-
11	Summe		- 1.537.417,96

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals			
lfd. Nr.	Ergebnis (gem. § 2 Abs. 1 Nr. 31 GemHVO)	Betrag	nachrichtlich: aufgelaufenes Eigenkapital
		in €	
1	Eigenkapital zum 31.12. des dritten Haushaltsvorjahres = 2013		4.623.809,22
2	+ Jahresergebnis des zweiten Haushaltsvorjahres = 2014	417.842,82	5.041.652,04
3	+ Jahresergebnis des Haushaltsvorjahres = 2015	276.492,93	5.318.144,97
4	+ Jahresergebnis des Haushaltsjahres = 2016	643.236,71	5.961.381,68
5	+ geplantes Jahresergebnis des Haushaltsfolgejahres = 2017	128.856,00	6.090.237,68
6	+ geplantes Jahresergebnis des 2. Haushaltsfolgejahres = 2018	54.942,00	6.145.179,68
7	+ geplantes Jahresergebnis des 3. Haushaltsfolgejahres = 2019	-	-

Übersicht über die Entwicklung der Finanzmittelüberschüsse und -fehlbeträge					
Idf.Nr.	Ergebnis	Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	./. planmä- ßige Tilgung	= vorzutragende Beträge
			in €		
1	aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge davon aus:				
2	5. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2011	-1.497.394,63	531.584,82	-2.028.979,45
3	4. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2012	- 209.332,36	428.764,40	- 638.096,76
4	3. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2013	74.793,84	426.483,74	- 351.689,90
5	2. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2014	557.504,13	328.528,69	228.975,44
6	1. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2015	562.519,46	360.556,59	201.962,87
7	Jahresergebnis	2016	1.104.888,96	284.136,34	820.752,62
8	vorzutragender Betrag				- 1.767.075,18
9	geplanter Vortrag 1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2017	323.795	272.700	51.095,00
10	geplanter Vortrag 2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2018	272.115	231.672	40.443,00
11	geplanter Vortrag 3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2019			
12	Summe				- 1.675.537,18

7. Beteiligungsbericht

gemäß § 1 Abs. 1. Nr. 7 GemHVO

dazu darf auf die Ausführungen im Anhang
Seite 89, verwiesen werden!

8. Anlagenübersicht

gemäß § 50 GemHVO

Anlagenspiegel mit Umbuchung

Filter: Gemeinder.: 01, Anlagendatumsfilter: 01.01.16..31.12.16

Optionen: AfA-Buch: STANDARD, Startdatum: 01.01.16, Enddatum: 31.12.16, Anlagenart: Anlagen und Zuschussanlagen, Gruppensummen: Anlagenklassencode, Umbuchung und Zuschreibung: Ja
 Zuschreibung ist Anschaffungsart; Bei Zuschussanlage Zuschreibung ist AfA-Art, *ohne Umbuchung

	Anschaffungs- kosten 31.12.15	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.16	Kumulierte AfA 31.12.15	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.16	Buchwert 31.12.15	Buchwert 31.12.16
Summen für: Anlagenklassencode 1.1.01 Gewerbl. Schutzrechte u. aehn. Rechte u. Werte	185.819,19	1.785,00	0,00	0,00	0,00	187.604,19	-168.750,19	-11.205,00	0,00	0,00	-179.955,19	17.069,00	7.649,00
Summen für: Anlagenklassencode 1.1.03 Gezahlte Investitionszuschuesse	130.323,26	0,00	0,00	0,00	0,00	130.323,26	-56.865,26	-2.759,00	0,00	0,00	-59.624,26	73.458,00	70.699,00
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. unb. 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	19.268.760,57	0,00	0,00	212.183,18	0,00	19.480.943,75	-7.077.932,30	-276.446,18	0,00	0,00	-7.354.378,48	12.190.828,27	12.126.565,27
Summen für: Anlagenklassencode 1.2.04 Infrastrukturvermoegen	928.286,66	0,00	0,00	0,00	0,00	928.286,66	-490.617,17	-17.389,00	0,00	0,00	-508.006,17	437.669,49	420.280,49
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	-101.947,48	-2.991,00	0,00	0,00	-104.938,48	104.540,00	101.549,00
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	1.845.185,88	0,00	0,00	36.565,11	0,00	1.881.750,99	-956.252,88	-117.380,11	0,00	0,00	-1.073.632,99	888.933,00	808.118,00

	Anschaffungs- kosten 31.12.15	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.16	Kumulierte AfA 31.12.15	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.16	Buchwert 31.12.15	Buchwert 31.12.16
Summen für: Anlagenklassencode 1.2.08 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.013.669,47	25.298,91	0,00	0,00	0,00	1.038.968,38	-393.705,48	-41.313,91	0,00	0,00	-435.019,39	619.963,99	603.948,99
Summen für: Anlagenklassencode 1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	124.238,53	124.652,20	0,00	-248.748,29	0,00	142,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.238,53	142,44
Summen für: Anlagenklassencode 1.3.05 Sondervermögen, Zweckverbaende, AoeR, Stiftungen	20.202.863,96	0,00	0,00	0,00	230.186,68	20.433.050,64	-1.699.754,02	0,00	0,00	0,00	-1.699.754,02	18.503.109,94	18.733.296,62
Summen für: Anlagenklassencode 1.3.07 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	60.188,68	166.521,89	0,00	0,00	0,00	226.710,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.188,68	226.710,57
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	-12.473.960,80	-14.108,64	0,00	-109.447,57	0,00	-12.597.517,01	4.734.372,00	234.581,21	0,00	0,00	4.968.953,21	-7.739.588,80	-7.628.563,80
Summen für: Anlagenklassencode 2.2.03 Sonderposten aus Anzahlungen fuer Anlagevermögen	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	-71.000,00	-38.447,57	0,00	109.447,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-71.000,00	0,00
Gesamtsummen:		318.258,00		0,00		44.564.002,10		-469.484,20		0,00		33.069.732,64	
	44.015.557,42		0,00		230.186,68		-10.945.824,78		0,00		-11.415.308,98		33.148.693,12
Zuschuss		-52.556,21		0,00		-12.597.517,01		234.581,21		0,00		-7.810.588,80	
	-12.544.960,80		0,00		0,00		4.734.372,00		0,00		4.968.953,21		-7.628.563,80

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 01.01.16 Periode 01.01.16..31.12.16

Filter: Kontenschemazeile: Datumsfilter: 01.01.16..31.12.16, 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.	Wertberichtigun gen 31.12.	Bilanzwert 31.12.	Bilanzwert 31.12. Vorjahr
A1	1. Forderungen und sonstige Vermögensgegenst	5.593.850,83	31.453,94	24.655,13	5.649.959,90		-77.247,98	5.572.711,92	7.971.156,63
A2	1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forde	679.990,13	18.022,32	2.973,13	700.985,58			700.985,58	1.136.071,24
A3	1.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferu	18.345,49		21.682,00	40.027,49			40.027,49	79.669,53
A4	1.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen								
A5	1.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen						-77.247,98	-77.247,98	-163.211,03
A6	1.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckv								
A7	des öffentlichen Rechts, rechtsfähige	18.970,87			18.970,87			18.970,87	128.801,18
A8	1.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentli	4.874.233,33	13.431,62		4.887.664,95			4.887.664,95	6.780.829,19
A9	1.7 Sonstige Vermögensgegenstände	2.311,01			2.311,01			2.311,01	8.996,52

10. Verbindlichkeitenübersicht

gemäß § 52 GemHVO

Übersicht Verbindlichkeiten zu § 52 GemHVO (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)
Verbandsgemeinde Obere Kyll

Verbindlichkeitenübersicht zu § 52 GemHVO, Verbandsgemeinde Obere Kyll, Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2016

Währung EUR

Rubrikennr.	Beschreibung	Restlaufzeit <1 Jahr	Restlaufzeit >1 und <5 Jahre	Restlaufzeit >5 Jahre	Nominalwert 31.12.2016	Abzinsung 31.12.2016	Bilanzwert 31.12.2016	Grundpfand o.ä. Rechte	Art+Form d. Sicherheit	Bilanzwert 31.12.2015
A1	1. Anleihen									
A2	2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen									
A3	davon:									
A4	3. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionser	-570.740,41	-986.071,83	-2.443.181,03	-3.999.993,27		-3.999.993,27			-4.284.129,61
A5	4. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	-12.500.000,00			-12.500.000,00		-12.500.000,00			-16.000.000,00
A6	5. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die									
A7	Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen									
A8	6. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen									
A9	7. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungser	-102.191,50	-2.606,48	-1.330,74	-106.128,72		-106.128,72			-86.752,59
A10	8. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-10.825,88			-10.825,88		-10.825,88			-2.016,01
A11	9. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmer									
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	-2.322.789,60			-2.322.789,60		-2.322.789,60			-1.863.790,97
A17	12. Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen öffentlichen Bereich	-2.487.523,94	-13.431,62		-2.500.955,56		-2.500.955,56			-1.933.951,81
A18	13. Sonstige Verbindlichkeiten	-87.091,86	700,00		-86.391,86		-86.391,86			-37.299,71
A19	14. Summe der Verbindlichkeiten	-18.081.163,19	-1.001.409,93	-2.444.511,77	-21.527.084,89		-21.527.084,89			-24.207.940,70

11. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigun- gen

gemäß § 53 GemHVO

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen Haushaltsjahr 2016			
Ifd. Nr.	Konto/Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Übertragung auf das Haushaltsfolgejahr
		in € ¹	
1. Aufwandsermächtigungen			
	Teilhaushalt 1		
	Teilhaushalt 2		
2. Auszahlungsermächtigungen			
2.1 Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen			
	Teilhaushalt 1		
	Investitionsmaßnahme "Erneuerung Serverlandschaft Realschule plus"	21.000	21.000,00
	Teilhaushalt 2		
2.2 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Teilhaushalt 2 Natürliche Lebensgrundlagen u. Bauen		
2.3 Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit			
	Teilhaushalt ...		
3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Investitionskrediten			
	Teilhaushalt ...		
4. Aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdende Auszahlungen²			
	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:	30.08.2018
Behandlung:	Entscheidung	Aktenzeichen:	1/901-19-01-2015
Öffentlichkeitsstatus	nicht öffentlich	Vorlage Nr.	FB1-1789/2018/01-440
Sitzungsdatum:	29.08.2018	Niederschrift:	01/RPA/007

Prüfung des Jahresabschlusses des Haushaltsjahres 2016 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.

Vor Abgabe des Prüfungsberichtes an den Verbandsgemeinderat ist dem Beauftragten Gelegenheit zur Stellungnahme zu dem Ergebnis der Prüfung zu geben, § 113 Abs. 4 GemO.

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

Beschluss:

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2016 nach den §§ 112, 113 GemO geprüft.

Ein entsprechender Prüfungsbericht wurde erstellt und ist Bestandteil des Beschlusses.

Danach hat die Prüfung zu keinen Einwendungen geführt.

Der Prüfungsbericht wird dem Beauftragten zur Stellungnahme zu dem Ergebnis der Prüfung durch den Vorsitzenden des Rechnungsprüfungsausschusses zugeleitet.

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

Abstimmungsergebnis: einstimmig beschlossen

Ja: 5 Nein: 0 Enthaltung: 0 Sonderinteresse: 0

Prüfbericht des Rechnungsprüfungsausschusses der Verbandsgemeinde Obere Kyll zum Jahresabschluss 2016

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss - bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilrechnungen, Bilanz und Anhang für das Haushaltsjahr 2016 in seiner Sitzung am 29.08.2018 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 waren die Mitarbeiter der Verbandsgemeinde, Richard Bell und Markus Pauly, 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 Finanzbuchhaltung 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:

- Inhalt des Prüfungsordners
- Liquide Mittel
- Anlagenvermögen (Belegprüfung)

2. Prüfungsschwerpunkt : Anlagevermögen

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, 29.08.2018

Ort, Datum



Lothar Schun,
Vorsitzender Rechnungsprüfungsausschuss

4. Durchführungsempfehlungen

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

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.

4. Durchführungsempfehlungen

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:

<p>1. Liegen <u>Prüfungsberichte Dritter</u> (z. B. Prüfungsberichte überörtlicher Prüfer, Prüfungsberichte des Prüfungsamtes) vor?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <i>Es fand keine Prüfung statt.</i> Wenn nein, dann Bemerkung angeben.</p>
<p>2. Liegt die <u>Ergebnisrechnung nach Ertrags- und Aufwandskonten</u> vor?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.</p>
<p>3. Liegt die <u>Finanzrechnung nach Ein- und Auszahlungskonten</u> vor?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.</p>
<p>4. Liegt die <u>Bilanz nach Bilanzkonten</u> vor?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.</p>

4. Durchführungsempfehlungen

Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja, die Konten sind in digitaler Form vorhanden, <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.
5. Liegt die <u>Anlagenübersicht nach Bilanzkonten</u> vor? Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein. Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.
6. Liegt eine <u>Liste der Zugänge</u> (einschließlich Zugänge aus Umbuchungen) <u>zum Anlagevermögen</u> vor (Anlagenkonto/Nummer des Vermögensgegenstandes/Anschaffungs- und Herstellungskosten)? Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein. Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.
7. Liegt eine <u>Liste der Abgänge</u> (einschließlich Abgänge aus Umbuchungen) <u>aus dem Anlagevermögen</u> vor (Anlagenkonto/Nummer des Vermögensgegenstandes/Anschaffungs- und Herstellungskosten)? Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein. Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.

4. Durchführungsempfehlungen

8. Liegt die <u>Sonderpostenübersicht nach Bilanzkonten</u> vor? Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein. Die Sonderpostenübersicht sollte analog dem Muster 20 Anlagenübersicht aufgebaut sein. Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.
9. Liegt eine <u>Liste der Zugänge</u> (einschließlich Zugänge aus Umbuchungen) <u>zu den Sonderposten</u> vor (Sonderpostenkonto/Nummer des Sonderpostens/Zuwendungsbetrag)? Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein. Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.
10. Liegt eine <u>Liste der Abgänge</u> (einschließlich Abgänge aus Umbuchungen) <u>aus den Sonderposten</u> vor (Sonderpostenkonto/Nummer des Sonderpostens/Zuwendungsbetrag)? Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein. Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.
11. Liegen <u>alle zuletzt geprüften Bilanzen der Beteiligungen</u> (z. B. Abwasser, Wasser, Strom, Gas) vor? Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.

4. Durchführungsempfehlungen

<p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.</p>
<p>12. Liegen die <u>rechnerischen Nachweise für vorgenommene aktivierte Eigenleistungen</u> vor? Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.</p>
<p>13. Liegen die <u>rechnerischen Nachweise für Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckungen</u> gemäß § 40 GemHVO für die <u>kostenrechnenden Einrichtungen</u> vor? Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben. <i>für VO nicht relevant.</i></p>
<p>14. Liegen die <u>rechnerischen Nachweise für die Bildung eines Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich</u> gemäß § 38 Abs. 6 GemHVO vor? Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben. <i>für VO nicht relevant.</i></p>

4. Durchführungsempfehlungen

<p>15. Liegt eine <u>Übersicht über die Darlehen</u> vor, die folgende Inhalte abbildet: Verbindlichkeitskonten; einzelne Darlehen; Laufzeiten; Zinskonditionen; Tilgungen im Haushaltsjahr; Zinsen im Haushaltsjahr und Endstand? Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein. Die Darlehensübersicht sollte nicht nur die Kreditaufnahmen abbilden, sondern auch die Kreditvergaben, z. B. Mitarbeiterdarlehen.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.</p>
<p>16. Liegen die <u>Kontenauszüge aller Bankverbindungen und Sparguthaben</u> zum Bilanzstichtag 31. 12. vor? Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.</p>
<p>17. Liegen die <u>Niederschriften der unvermuteten Kassenprüfungen</u> vor? Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben. <i>Der RPA empfiehlt jährlich mindestens eine durchgeführte Kassenprüfung vorzunehmen.</i></p>
<p>18. Liegen die <u>Offenen-Posten-Listen für Debitoren und Kreditoren</u> nach For-derungs- und Verbindlichkeitskonten zum 31. 12. vor? Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.</p>

4. Durchführungsempfehlungen

<p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.</p>
<p>19. Liegt der Gemeindeabschluss (Abschluss der Zahlungsabwicklung je Mandant und Zahlwege) aus dem letzten Tagesabschluss zum 31. 12. vor?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.</p>
<p>20. Liegen alle begründeten Unterlagen für die vorgenommenen Wertberichtigungen (Berechnung der Pauschalwertberichtigung, Aufstellung der Einzeilwertberichtigungen) vor?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein. Ggf. sind die Ausführungen Inhalt des Anhangs.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.</p>
<p>21. Liegen alle Unterlagen und Nachweise zu den vorgenommenen Inventuren vor?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.</p> <p style="text-align: center;"><i>Nicht relevant</i></p>

4. Durchführungsempfehlungen

<p>22. Liegen alle Nachweise für Wertpapiere des Umlaufvermögens (Depotverzeichnis, Wertpapiernachweis) vor?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.</p> <p style="text-align: center;"><i>nicht vorhanden</i></p>
<p>23. Liegen alle Nachweise für die Rückstellungsbuchungen (z. B. Belege der Versorgungskasse oder der Personalabteilung) vor?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.</p>
<p>24. Liegen alle Dienst- und Arbeitsanweisungen für das Rechnungswesen vor?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein. Gemäß GemHVO sollen folgende Inhalte von der Bürgermeisterin bzw. dem Bürgermeister geregelt sein: § 4 Abs. 10: Grundsätze der internen Leistungsverrechnung § 12 Abs. 3: Kosten- und Leistungsrechnung § 25 Abs. 3: Befugnis für die sachliche und rechnerische Feststellung § 26 Abs. 4: Prüfung der Zahlungsabwicklung § 28 Abs. 13: Sicherung des Buchungsverfahrens, Internes Kontrollsystem § 29 Abs. 1: Sicherheitsstandards § 31 Abs. 5: Durchführung der Inventur (Inventurflichtlinie)</p> <p>Zusätzlich sind zu ergänzen: • Programmfreigabe gemäß § 107 Abs. 2 GemO und Freigabeerklärung gemäß VW Nr. 6 zu §107 GemO • Regelungen zur Korruptionsprävention • Regelungen zur Vertragsdokumentation • Versicherungsschutz (für Gebäude, Fahrzeuge, Kunstgegenstände etc.)</p>

4. Durchführungsempfehlungen

<p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, nicht komplett vorhanden. zu allen Der RPA empfiehlt für die neue VG darauf Wenn nein, dann Bemerkung angeben. notwendigen Diskussionsvermerken vorhanden sind.</p>
<p>25. Liegt der <u>Verwaltungsgliederungsplan</u> mit aktuellstem Stand vor?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p>
<p>26. Liegt der <u>Geschäftsverteilungsplan</u> mit aktuellstem Stand vor?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.</p>
<p>27. Gibt es eine Auflistung der <u>Tätigkeiten</u>, in welchen Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien die einzelnen Mitglieder der <u>Verwaltungsleitung</u> tätig sind?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein. In die Auflistung sind z. B. mitaufzunehmen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mitglieder im Aufsichtsrat der A-Bank • Vorsitzende(r) in einer Wirtschaftsförderungsgesellschaft • Mitglieder im Aufsichtsrat eines Energieversorgers • usw. <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein nicht relevant Wenn nein, dann Bemerkung angeben.</p>

4. Durchführungsempfehlungen

<p>28. Liegt der Haushaltsplan bzw. Nachtragsplan des zu prüfenden Jahresabschlusses inkl. Haushaltssatzung, Vorbericht und Anlagen vor?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, dann Bemerkung angeben.</p>
<p>29. Liegt eine <u>Aufstellung der Verträge in Form eines Vertragsregisters</u> vor?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein. Es müssen nicht die Verträge im Einzelnen vorliegen, eine Übersicht in tabellarischer Form mit Angabe von Vertragspartner, Vertragsgegenstand, Laufzeit, Höhe der finanziellen Verpflichtung genügt. Der Wesentlichkeitsgrundsatz ist zu beachten, d. h. es ist sinnvoll, eine Wertgrenze festzulegen, ab welcher Verträge aufzunehmen sind.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein</p>

4.1.4 Prüfungsschwerpunkt: Liquide Mittel **2012/2016**

Die liquiden Mittel umfassen alle Bar- und Buchgelder (u. a. Handkassen und Bankbestand), die der Gemeinde kurzfristig als Liquiditätsreserve zur Verfügung stehen. Der Saldo der liquiden Mittel wird in der Schlussbilanz im Umlaufvermögen ausgewiesen.

Die Bestände sind zum Nennwert anzugeben.

Der Prüfungsschwerpunkt „liquide Mittel“ umfasst alle Prüfungshandlungen zu dem Bilanzposten 2.4 gemäß § 47 Abs. 4 GemHVO und die in Zusammenhang stehenden Posten in der Ergebnisrechnung sowie der Finanzrechnung.

<p>1. Ist in der Dienstanzweisung gemäß § 29 GemHVO die <u>Einrichtung von Zahlstellen</u> und <u>Handvorschüssen</u> vorgesehen?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Überprüfung beschränkt sich zunächst auf das Vorhandensein.</p>

4. Durchführungsempfehlungen

<p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p>
<p>2. Liegen die erforderlichen Nachweise für die Einzelbestände vor? Lassen sich die Nachweise mit den Bestandskonten der Bilanz abstimmen?</p> <p>Handlungsempfehlung: Der Abgleich der Nachweise erfolgt mit der Bilanz nach Konten. Das Guthaben bei Banken ist mit den Nachweisen, u. a. Bankkontoauszüge, Saldenbestätigungen der Banken, Übergangsrechnung mit Schwebeposten, abzustimmen. Die Abstimmung der Schecks erfolgt mittels Scheckbuch und Übergangsrechnung mit schwebenden Posten. Der Kassenbestand wird über das Kassenprotokoll und Niederschriften über Kassenbestandsaufnahmen abgestimmt.</p>
<p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p>
<p>3. Entsprechen die Zahlstellen und Handvorschüsse den Bestimmungen in der Dienstanzweisung?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Abrechnung der Zahlstellen und Handvorschüsse muss mindestens im Jahresabschluss erfolgen. Es ist deshalb zu überprüfen, ob so verfahren wurde.</p>
<p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, es gilt eine <i>Verpflichtungspflegung</i>.</p>
<p>4. Würden Zinsaufwendungen und Zinserträge zutreffend in der Ergebnisrechnung erfasst?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Zinsaufwendungen werden unter Konten der Kontengruppe 57 gebucht, die Zinserträge werden unter Konten der Kontengruppe 47 ausgewiesen.</p>
<p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p>

4. Durchführungsempfehlungen

<p>5. Liegen Niederschriften der unvermuteten Kassenprüfung(en) vor?</p> <p>Handlungsempfehlung: Es ist zu prüfen, ob gemäß § 26 Abs. 4 GemHVO eine Dienstanzweisung über Art und Umfang sowie Form und Inhalt über die vorzunehmende unvermutete Kassenprüfung vorliegt. Des Weiteren ist es zu empfehlen, den Prüfungsbericht über die unvermutete Kassenprüfung zu sichten, ob dieser den Anforderungen entspricht.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein</p>
<p>6. Wurden bei einer unvermuteten Kassenprüfung Feststellungen getroffen? Wenn ja, wie wurden diese umgesetzt?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Prüfungsniederschriften sind zu sichten. Wenn Feststellungen in den Niederschriften vorliegen, ist deren Korrektur und Umsetzung zu prüfen. Hierzu ist eine Befragung bzw. Stellungnahme der verantwortlichen Personen erforderlich.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein</p>
<p>7. Sind die Bestände von Zahlstellen und Handvorschüssen bei den liquiden Mitteln berücksichtigt?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Bestände der Zahl- und Handvorschüsse sind auf einem Konto der Kontenart 186 nachzuweisen. Nicht zu den Beständen der Zahl- und Handvorschüsse zählen von der Gemeinde gezahlte Vorschussgelder, die auf dem Konto 1791 zu erfassen sind.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, <i>Zukunftige Einbringung ab 2019 beachtlich.</i></p>
<p>8. Wurden alle möglichen Maßnahmen ergriffen, um die offenen Forderungen beizutreiben, damit die Gemeinde über ausreichend liquide Mittel verfügt?</p> <p>Handlungsempfehlung: Diese Frage bezieht sich auf die Organisation des Forderungsmanagements (insbesondere auf das Mahnungs- und Vollstreckungswesen). Hierzu ist eine Stellungnahme der verantwortlichen Personen erforderlich.</p>

4. Durchführungsempfehlungen

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

Ja
 Nein

Nur für die Ortsgemeinden gilt die nachfolgende Prüfungsfrage:

9. Liegen in den Haushalten der Ortsgemeinden Bestände unter den liquiden Mitteln vor?

Handlungsempfehlung:

Aufgrund der Einheitskasse kann der Haushalt einer Ortsgemeinde regelmäßig keinen Bestand unter dem Bilanzposten A.2.4. aufweisen. Wird dennoch ein Bestand ausgewiesen, ist eine Überprüfung vorzunehmen, aus welchem Grund der Ausweis erfolgt.

In Ausnahmefällen können etwa Kautionen für Mietwohnungen, die auf einem eigenen Sparbuch der Ortsgemeinde geführt werden, vorkommen. In solchen Fällen muss allerdings auch der Gegenposten in gleicher Höhe in den Verbindlichkeiten ausgewiesen sein. Die Mietkaution ist gemäß Kontenrahmenplan als Verbindlichkeit auf dem Konto 3792 zu erfassen.

Der Nachweis eigener Zahlungsmittelbestände aus Handkassen ist dagegen nicht zulässig; entsprechende Zahlungsmittelbestände sind im Rahmen der Einheitskasse nachzuweisen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

Ja
 Nein

Nicht relevant

4.1.5 Prüfungsschwerpunkt: Anlagevermögen (Belegprüfung) 2017/2016
Das Anlagevermögen wird nach der getroffenen Fünf-Jahreseinteilung im ersten Prüfungsjahr intensiv mit einem Fragekatalog begutachtet. Da die Investitionstätigkeit im Anlagevermögen eine bedeutende Stellung in den Gemeinden einnimmt, soll zumindest die Belegprüfung innerhalb des Anlagevermögens einen jährlichen Prüfungsschwerpunkt bilden.

1. Sind Stichprobenprüfungen/Belegprüfungen zu den Bewegungen im Anlagevermögen vorgenommen worden?

Handlungsempfehlung:

Anhand der Liste Zugänge bzw. Abgänge zum Anlagevermögen sollen stichprobenartig einzelne Maßnahmen/Projekte mit den Anordnungen und Belegen auf inhaltliche Vollständigkeit geprüft werden.

Folgende Prüfungen sollen bei der Belegprüfung vorgenommen werden:

- Prüfung der Voraussetzung durch Feststellung des wirtschaftlichen Eigentums

4. Durchführungsempfehlungen

- Prüfung der Voraussetzung durch Feststellung der Aktivierbarkeit
- Prüfung der Voraussetzung durch Abgrenzung zum Erhaltungsaufwand
- Prüfung, ob Belege sachlich und rechnerisch richtig sind
- Prüfung, ob der Anschaffungspreis auf Grund und Boden und auf Gebäude korrekt aufgeteilt ist
- Prüfung, ob beim Erwerb gegen Zahlung in Fremdwährung die Umrechnung zutreffend erfolgt ist
- Prüfung, ob in Sonderfällen (z. B. Tauschgeschäfte, Sacheinlagen, Schenkungen) der Wertansatz des zugegangenen Gegenstandes angemessen ist, z. B. durch Vergleichswerte, Einholung von Auskünften des Gutachterausschusses usw.
- Prüfung, ob die Anschaffungskostenminderungen bei der Bewertung berücksichtigt sind, z. B. Rabatte, Skonti etc. (§ 34 Abs. 2 GemHVO)
- Prüfung, ob Anschaffungsnebenkosten berücksichtigt wurden und ob diese aktivierungsfähig sind
- Prüfung, ob zutreffend zwischen Anlagevermögen und Umlaufvermögen unterschieden wurde (z. B. Baugrundstücke, die zum Verkauf stehen, sind Waren unter den Vorräten)

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

Ja
 Nein

2. Wurde das Saldierungsverbot berücksichtigt?

Handlungsempfehlung:

Das Saldierungsverbot oder Bruttoausweisprinzip ist in § 47 Abs. 1 GemHVO verankert. Darin heißt es, dass keine Verrechnung von Aktiva und Passiva vorgenommen werden darf.

Es ist daher zu prüfen, ob jeweils für das Anlagevermögen und die Sonderposten eine getrennte Darstellung erfolgt.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

Ja
 Nein

4.1.6 Prüfungsschwerpunkt: Sonderposten (Belegprüfung) 2012/2017
Die Sonderposten werden nach der getroffenen Fünf-Jahreseinteilung im zweiten Prüfungsjahr intensiv mit einem Fragekatalog begutachtet. Da die Investitionstätigkeit im Anlagevermögen eine bedeutende Stellung in den Gemeinden einnimmt, soll möglichst die Belegprüfung innerhalb des Anlagevermögens und damit auch der Sonderposten einen jährlichen Prüfungsschwerpunkt bilden.

4. Durchführungsempfehlungen

der kommunalen Finanzausgleich und dem Konsolidierungsbeitrag der teilnehmenden Kommunen.

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.

<p>1. Wurden die vereinbarten und beschlossenen Konsolidierungsmaßnahmen umgesetzt und die Einsparziele erreicht?</p>
<p>Handlungsempfehlung: Sind im Anhang/Rechenschaftsbericht die erreichten bzw. nicht erreichten Einsparziele erläutert? Die Darstellung muss nach dem Leitfaden zum Kommunalen Entscheidungsfonds des ISM Muster 5 erfolgen.</p>
<p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein</p>

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.

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

4. Durchführungsempfehlungen

<p>Summe der Spalte „Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres“ aus der Anlagenübersicht ist mit der Spalte „31.12. Haushaltsjahr“ der Bilanz abzustimmen.</p>
<p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p>

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. bis 31. 12. des Haushaltsjahres entwickelt haben. Die Eröffnungsbilanzkorrekturen müssen im Anhang ebenfalls aufgezeigt und beschrieben sein.

<p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p>

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.

<p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p>

4. Sind außerplanmäßige Abschreibungen vorhanden? Sind die ggf. vorge-nommenen 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, Alllasten, Sonstiges“ aufgezeigt. In der Ergebnisrechnung sind die Sonderabschreibungen und außerplanmäßigen Abschreibungen im Posten 14. unter den Konten der Kontenart 539 enthalten.

4. Durchführungsempfehlungen

<p>Beispiel für eine außerplanmäßige Abschreibung: Ein Vermögensgegenstand wird durch einen Brand teilweise zerstört. Des Weiteren ist in diesem Zusammenhang zu prüfen, ob es Anhaltspunkte für nicht vorgenommene außerplanmäßige Abschreibungen gibt.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja</p>
<p>5. Sind Stichprobenprüfungen/Belegprüfungen zu den Zugängen und Zugänge aus Umbuchungen zum Anlagevermögen vorgenommen worden?</p> <p>Handlungsempfehlung: Anhand der Liste Zugänge zum Anlagevermögen sollen stichprobenartig einzelne Maßnahmen/Projekte mit den Anordnungen und Belegen auf inhaltliche Vollständigkeit geprüft werden.</p> <p>Folgende Prüfungen sollen bei der Belegprüfung vorgenommen werden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Prüfung der Voraussetzung durch Feststellung des wirtschaftlichen Eigentums • Prüfung der Voraussetzung durch Feststellung der Aktivierbarkeit • Prüfung der Voraussetzung durch Abgrenzung zum Erhaltungsaufwand • Prüfung, ob Belege sachlich und rechnerisch richtig sind • Prüfung, ob der Anschaffungspreis auf Grund und Boden und auf Gebäude korrekt aufgeteilt ist • Prüfung, ob beim Erwerb gegen Zahlung in Fremdwährung die Umrechnung zutreffend erfolgt ist • Prüfung, ob in Sonderfällen (z. B. Tauschgeschäfte, Sacheinlagen, Schenkungen) der Wertansatz des zugegangenen Gegenstandes angemessen ist, z. B. durch Vergleichswerte, Einholung von Auskünften des Gutachterausschusses usw. • Prüfung, ob die Anschaffungskostenminderungen bei der Bewertung berücksichtigt sind, z. B. Rabatte, Skonti etc. (§ 34 Abs. 2 GemHVO) • Prüfung, ob Anschaffungsnebenkosten berücksichtigt wurden und ob diese aktivierungsfähig sind • Prüfung, ob zutreffend zwischen Anlagevermögen und Umlaufvermögen unterschieden wurde (z. B. Baugrundstücke, die zum Verkauf stehen, sind Waren unter den Vorräten) <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p>

4. Durchführungsempfehlungen

<p>6. Wurden im Haushaltsjahr Immaterielle Vermögensgegenstände erfasst und wurde deren Aktivierungsfähigkeit geprüft? Sind bei geleisteten Zuwendungen die Voraussetzungen des § 38 Abs. 1 GemHVO erfüllt?</p> <p>Handlungsempfehlung: Bei geleisteten Zuwendungen gemäß § 38 Abs. 1 GemHVO müssen folgende Voraussetzungen erfüllt sein:</p> <ul style="list-style-type: none"> • die geleistete Zuwendung ist für die Anschaffung oder Herstellung eines Vermögensgegenstandes • mehrjährige Zweckbindung oder • vereinbarte Gegenleistungsverpflichtung <p>Ein Aktivierungsverbot besteht gemäß § 41 GemHVO. Hiernach dürfen nicht entgeltlich erworbene oder selbst erstellte immaterielle Vermögensgegenstände nicht aktiviert werden.</p> <p>Anhand der Liste der Zugänge zum Anlagevermögen bzw. aus der Spalte Zugänge im Haushaltsjahr aus dem Anlagenachweis ist erkennbar, ob Zugänge auf Konten der Kontengruppen 011 bis 019 vorhanden sind.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/> Ja</p>
<p>7. Wurden aktivierte Eigenleistungen gebucht? Wenn die Frage mit „Ja“ beantwortet wurde, wurden die angesetzten Herstellungskosten rechnerisch nachgewiesen? Wurde eine Erläuterung im Anhang vorgenommen?</p> <p>Handlungsempfehlung: In der Ergebnisrechnung sind gemäß RLP-Kontenrahmenplan unter dem Posten 8 die Konten der aktivierten Eigenleistungen, die mit der Kontennummer 452 beginnen, zugeordnet.</p> <p>Die Grundlagen für die Berechnung der aktivierten Eigenleistungen sind z. B. Stundenaufzeichnungen, Abrechnungen nach HOAI oder tatsächlichen Verrechnungssätzen. Des Weiteren können über Nachweise Material- und Geräteeinsätze berechnet werden.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja</p>

4. Durchführungsempfehlungen

<p>8. Wurden im Haushaltsjahr Sachschenkungen entgegengenommen? Wenn die Frage mit „Ja“ beantwortet wurde, wurden diese mit den Zeitwerten aktiviert? Würden zeitgleich entsprechende Sonderposten gebildet?</p> <p>Handlungsempfehlung: Wenn der Gemeinde unentgeltlich ein Vermögensgegenstand übertragen wurde, ist der Wert zu erfassen, der für den Vermögensgegenstand oder einen gleichwertigen Vermögensgegenstand am Beschaffungsmarkt zu zahlen gewesen wäre. Gemäß § 38 Abs. 2 GemHVO sind Sachzuwendungen als Sonderposten zu berücksichtigen. Der Sonderposten wird dabei in gleicher Höhe wie der aktivierte Vermögensgegenstand gebildet und wird analog der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes aufgelöst, sofern bei ihm eine planmäßige Abschreibung erfolgt.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/> Ja</p>
<p>9. Sind die Zugänge zum Anlagevermögen wertgleich im Anhang dargestellt?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Summen aus der Spalte „Zugänge im Haushaltsjahr“ aus der Anlagenübersicht sollten mit den Angaben im Anhang übereinstimmen. Der Anhang soll in tabellarischer Darstellung die Entwicklung vom 1. 1. bis 31. 12. des Haushaltsjahres abbilden. Besonderheiten sind zu erläutern.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja, siehe Seite 78 Jahresabschluss <input type="checkbox"/> Nein</p>
<p>10. Sind Stichprobenprüfungen/Belegprüfungen zu den Abgängen und Abgänge aus Umbuchungen des Anlagevermögens vorgenommen worden?</p> <p>Handlungsempfehlung: Anhand der Liste Abgänge des Anlagevermögens sollen stichprobenartig einzelne Maßnahmen/Projekte mit den Anordnungen und Belegen auf inhaltliche Vollständigkeit geprüft werden. Bei der Prüfung der Abgänge sollten die Abgangsbelege auf Vollständigkeit überprüft werden. Weiterhin sollten bei den gebuchten Abgängen die sachlichen Voraussetzungen geprüft werden.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, es liegen keine Abgänge vor!</p>

4. Durchführungsempfehlungen

<p>11. Sind Abgänge des Anlagevermögens wertgleich im Anhang dargestellt?</p> <p>Handlungsempfehlung: Die Summen aus der Spalte „Abgänge im Haushaltsjahr“ aus der Anlagenübersicht sollten mit den Angaben im Anhang übereinstimmen. Der Anhang soll in tabellarischer Darstellung die Entwicklung vom 1. 1. bis 31. 12. des Haushaltsjahres abbilden. Besonderheiten sind zu erläutern.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, siehe Antwort zu Frage 10</p>
<p>12. Ist die Spalte „Umbuchungen im Haushaltsjahr“ mit dem Wert 0,00 ausgewiesen? Wenn die Frage mit „Nein“ beantwortet wurde, ist die Differenz im Anhang erläutert?</p> <p>Handlungsempfehlung: Es ist zu prüfen, ob die Gesamtsumme der Spalte „Umbuchungen im Haushaltsjahr“ ausgeglichen ist. Sollte das nicht der Fall sein, dann könnte eine Umbuchung in das Umlaufvermögen stattgefunden haben. Eine Erläuterung sollte im Anhang vorhanden sein.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p>
<p>13. Weist die Spalte „Zuschreibungen im Haushaltsjahr“ einen Wert auf? Wenn die Frage mit „Ja“ beantwortet wurde, ist die Zuschreibung im Anhang erläutert?</p> <p>Handlungsempfehlung: Es ist zu prüfen, ob die Gesamtsumme der Spalte „Zuschreibungen im Haushaltsjahr“ einen Wert größer 0,00 aufweist. In der Ergebnisrechnung muss der Posten „Sonstige laufende Erträge“ das Gegenkonto 4662xx mit dem gleichen Betrag aufweisen. Weiterhin ist zu prüfen, ob der Zeitwert bzw. die Anschaffungskosten bei der Zuschreibung nicht überschritten worden sind.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja, siehe Seite 80 JA <input type="checkbox"/> Nein</p>

4. Durchführungsempfehlungen

<p>14. Werden Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) gesondert erfasst und wird die Wertgrenze beachtet (§ 32 Abs. 5 GemHVO)?</p>	<p>Handlungsempfehlung: Die GWGs sind unter den Bilanzkonten 0824xx zugeordnet. Zu prüfen ist zunächst die Anlagenübersicht nach Bilanzkonten. Bei Zugängen unter diesen Konten sind die Vermögensgegenstände stichprobenartig zu prüfen. Folgende rechtlichen Grundlagen sind dabei zu kontrollieren: § 32 Abs. 5 GemHVO Abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 410,00 EUR ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten, müssen nicht erfasst werden. § 35 Abs. 3 GemHVO: Im Jahr der Anschaffung oder Herstellung sind abnutzbare Vermögensgegenstände des Anlagevermögens entsprechend dem Zeitpunkt ihrer Anschaffung oder Herstellung zeitanteilig abzuschreiben. Abweichend von Satz 1 können abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 410,00 EUR ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten, im Jahr ihrer Anschaffung oder Herstellung aufwandswirksam gebucht oder voll abgeschrieben werden. Bei der Prüfung sollte die von der Gemeinde aufgestellte Inventurrichtlinie gemäß § 31 Abs. 5 GemHVO zu Hilfe genommen werden.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/> Ja, unter Sachkonto 52381000 52381000</p>
<p>15. Sind die Voraussetzungen eines eventuellen Festwerts gegeben (§ 32 Abs. 8 GemHVO)? Werden Menge und Wert für jede Festwertgruppe ordnungsgemäß dokumentiert? Wann wurden sie letztmalig überprüft? Sind diese im Anhang erläutert?</p>	<p>Handlungsempfehlung: Für die Prüfung sollte eine entsprechende Liste über die gebildeten Festwerte vorliegen bzw. eine Übersicht sollte im Anhang beinhaltet sein. Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens (z. B. Bibliotheksbestände; Betriebs- und Geschäftsausstattung wie Schulausstattung, EDV-Ausstattung, Büromöbel) sowie Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (z. B. Baumaterial eines Bauhofes) können, wenn sie regelmäßig ersetzt werden und ihr Gesamtwert für die Gemeinde von nachrangiger Bedeutung ist, mit einer gleichbleibenden Menge und einem gleichbleibenden Wert, sog. Festwert, angesetzt werden, sofern ihr Bestand in seiner Größe, seinem Wert und seiner Zusammensetzung nur geringen Veränderungen unterliegt. Jedoch ist in der Regel alle drei bis fünf Jahre eine körperliche Bestandsaufnahme durchzuführen. Wertveränderungen sind zu berücksichtigen, wobei Korrekturen insbesondere bei Minderungen, aber auch bei Erhöhungen (etwa 10 %) der Bestandsmenge vorzunehmen sind. Auf den</p>

4. Durchführungsempfehlungen

<p>Festwert wird nicht abgeschrieben. Zugänge werden lediglich im Rahmen der Ergebnisrechnung als Aufwand gebucht.</p>	<p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p>
<p>16. Werden Menge und Wert für jede Durchschnittswertgruppe ordnungsgemäß dokumentiert (§ 32 Abs. 10 GemHVO)? Wann wurden sie letztmalig überprüft? Sind diese im Anhang erläutert?</p>	<p>Handlungsempfehlung: Für die Prüfung sollte eine entsprechende Liste über die gebildeten Gruppen vorliegen bzw. eine Übersicht sollte im Anhang beinhaltet sein. Gleichartige Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens (wie z. B. Büro- oder Labormaterial) sowie andere gleichartige oder annähernd gleichwertige bewegliche Vermögensgegenstände und Schulden können jeweils zu einer Gruppe zusammengefasst und mit dem gewogenen Durchschnittswert angesetzt werden. Dabei bedarf es der Gleichartigkeit die Zugehörigkeit zu einer Warengattung oder Gleichheit in der Verwendbarkeit bzw. Funktion. Die annähernde Gleichwertigkeit ist als gegeben anzunehmen, wenn keine wertmäßige Abweichung der einzelnen, in einer Gruppe zusammengefassten Gegenstände von mehr als 20 % bezogen auf einen bestimmten Zeitpunkt festzustellen ist.</p> <p>Anmerkung des Prüfungsausschusses: <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, dieses Verfahren wird nicht angewandt.</p>
<p>17. Gibt es Finanzanlagen aus Beteiligungen wie z. B. Eigenbetriebe, Anstalten des öffentlichen Rechts, GmbHs, Zweckverbände und Ähnliches? Wurde bei den Eigenbetrieben eine Anpassung nach der Spiegelbildmethode vorgenommen? Wird der Ertrag bzw. der Aufwand in der Ergebnisrechnung richtig ausgewiesen?</p>	<p>Handlungsempfehlung: Die Finanzanlagen, wie z. B. Anstalten des öffentlichen Rechts, GmbHs, Zweckverbände, sind nur mit dem Wert aus der Eröffnungsbilanz fortzuführen; es sei denn, es wurde eine Wertverbesserung durch eine tatsächliche Zahlung oder eine außerplanmäßige Abschreibung aufgrund einer voraussichtlich dauernden Wertminderung vorgenommen. Für Verbandsgemeinden und verbandsfreie Gemeinden: Die Werte der Vermögensgegenstände für die Eigenbetriebe, die unter dem Bilanzposten „1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen“ geführt werden, müssen betragsgleich mit der Summe des Eigenkapitals aus den zuletzt geprüften Bilanzen der Eigenbetriebe sein (sog. „Spiegelbildmethode“). Bei einer Erhöhung des Wertes</p>

4. Durchführungsempfehlungen

<p>ist ein Ertragskonto unter der Kontengruppe 476xxx in gleicher Höhe gebucht, bei einer Verringerung ist ein Aufwandskonto unter der Kontengruppe 573xxx in gleicher Höhe gebucht.</p>
<p>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein</p>
<p>18. Wurden Ausleihungen im Anlagevermögen erfasst oder in Abgang gestellt?</p>
<p>Handlungsempfehlung:</p> <p>Die Ausleihungen erscheinen nur in der Anlagenbuchhaltung, wenn diese länger als 5 Jahre Laufzeit besitzen.</p> <p>Die Ausleihungen sollten unter den entsprechenden Konten in der Anlagenbuchhaltung (102xxx, 112xxx, 122xxx, 1232xx, 1242xx, 1252xx, 1262xx) geführt sein. Die Ausleihungen sollten mit den vollständigen Daten über Ursprungsbetrag, Zinssatz, Zinstermine, rückständige Zinszahlungen, Rückzahlungsraten, Rückzahlungstermine und rückständige Tilgungsraten nachprüfbar sein.</p> <p>Beispiel für eine Ausleihung:</p> <p>Arbeitgeberdarlehen mit einer Laufzeit von mehr als fünf Jahren</p>
<p>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</p> <p><input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein</p>
<p>19. Wurden Anteile im Anlagevermögen erfasst oder in Abgang gestellt?</p>
<p>Handlungsempfehlung:</p> <p>Bei Zugängen zu Anteilen stellt sich die Frage, ob die Bewertung höchstens zu Anschaffungskosten erfolgte:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Abstimmung des mengenmäßigen Zugangs an Anteilsrechten mit den entsprechenden Rechtsgrundlagen (z. B. Neugründung, Kauf, Kapitalerhöhung gegen Bar- oder Sacheinlagen) • Prüfung, ob bei wirtschaftlicher Auffassung ein mengenmäßiger Zugang vorliegt (dies ist z. B. keine Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln) • Prüfung, ob das wirtschaftliche Eigentum an den Gesellschaftsanteilen übertragen wurde, d. h. ob der Anteil an Substanz und Ertrag, die Chance einer eventuellen Wertsteigerung und die Gefährtragung auf die Kommune übergegangen sind <p>Bei Abgängen sollten wert- und mengenmäßige Stichproben vorgenommen werden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Abstimmung des mengenmäßigen Abgangs an Anteilsrechten mit den entsprechenden Rechtsgrundlagen (z. B. Liquidation oder sonstige Beendigung der Beteiligungsgesellschaft, Ausritt aus der Gesellschaft, Verkauf, Kapitalrückzahlung etc.)

4. Durchführungsempfehlungen

<ul style="list-style-type: none"> • Prüfung, ob bei wirtschaftlicher Auffassung ein mengenmäßiger Abgang vorliegt (z. B. nicht bei einer Kapitalherabsetzung zum Ausgleich von Verlusten)
<p>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja</p>
<p>20. Wurden Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens erfasst oder in Abgang gestellt?</p>
<p>Handlungsempfehlung:</p> <p>Siehe Handlungsempfehlung unter Punkt 19.</p> <p>Beispiel:</p> <p>Die Beteiligungen an der Versorgungsrücklage nach dem § 14 a Bundesbesoldungsgesetz sind unter einem Konto 134xxx jährlich um die tatsächlichen Zahlungen zu erhöhen. Ggf. können Zinsen ebenso aktiviert werden. Allerdings dürfen Kursgewinne nicht aktiviert werden, was zu Abweichungen zwischen Wertanteil des Kontoauszugs der Versorgungskasse und dem Restbuchwert der Bilanz führt.</p>
<p>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</p> <p><input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/> Ja</p>
<p>21. Wurden alle Anlagen im Bau, die im Haushaltsjahr fertiggestellt wurden, auf die eigentlichen Anlagenkonten umgebucht?</p>
<p>Handlungsempfehlung:</p> <p>Die Vermögensgegenstände unter den Konten 096xxx bzw. unter dem Bilanzposten „A.1.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“ sind daraufhin zu prüfen, ob innerhalb des Haushaltsjahres die Fertigstellungen erfolgten. Abgewickelte Maßnahmen müssen auf die eigentlichen Bestandskonten umgebucht sein und abschreibungsfähige Vermögensgegenstände müssen ab dem Fertigstellungszeitpunkt gemäß der gültigen Abschreibungstabelle abgeschrieben werden.</p>
<p>Anmerkung des Prüfungsausschusses:</p> <p><input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/> Ja</p>

4.3 Prüfungsjahr 2

4.3.1 Prüfungsschwerpunkt: Vorräte *für VÜ ohne Relevanz*

Die Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens sind zur Verarbeitung, zum Verbrauch, Verkauf oder zu einer anderen kurzfristigen Nutzung bestimmt. Sie werden bei der Erstellung kommunaler Erzeugnisse und Leistungen im Arbeitsprozess weiter-