Verbandsgemeinde Obere Kyll

BESCHLUSSAUSFERTIGUNG

Gremium:	Rechnungsprüfungsausschuss	**Datum:**	29.11.2018
Behandlung:	Entscheidung	**Aktenzeichen:**	1/901-19-01-2017
Öffentlichkeitsstatus	nicht öffentlich	**Vorlage Nr.**	1-1968/18/01-537
Sitzungsdatum:	21.11.2018	**Niederschrift:**	01/RPA/010

Prüfung des Jahresabschlusses des Haushaltsjahres 2017 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 2017 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

Verbandsgemeinde Obere Kyll
Ja: 5 Nein: 0 Enthaltung: 0 Sonderinteresse: 0

Jahresabschluss 2017

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	40-76
4.	Bilanz gemäß § 47 GemHVO	77-80
5.	Anhang gemäß § 48 GemHVO	81
A.	Rechtsgrundlagen	81
B.	Gliederung	81
C.	Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	81
D.	Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Aktiva	81
D.1	Anlagevermögen	81
D.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	82
D.1.2	Sachanlagevermögen	82
D.1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	82
D.1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	82
D.1.3	Finanzanlagen	83
D.1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, AöR	83
D.2	Umlaufvermögen	83
D.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	83
D.2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	84
D.2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei EZB, Kreditinstituten	84
D.5	Bilanz zum 31.12.2017 – Darstellung Aktiva	85
E	Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Passiva	85
E.1	Eigenkapital	85
E.1.3	Ergebnisvortrag	85
E.1.4	Jahresüberschuss	85
E.2	Sonderposten	86
E.2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen	86
E.2.2.1	Sonderposten Zuwendungen	86
E.3	Rückstellungen	87
E.4	Verbindlichkeiten	87
E.4.02.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	88
E.4.02.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	88
E.4.09	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	88
E.4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	88
E.5	Bilanz zum 31.12.2017 – Darstellung Passiva	89
F.	Sonstige Angaben	89
F.1	Ausgleich von Kostenunterdeckungen	89
F.2	Grundlage für die Umrechnung in Euro	89
F.3	Angaben über die Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten	89
F.4	Bildung von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	89
F.5	Einschränkung von Grundbesitzrechten	90
F.6	Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden	90
F.7	Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften	90
F.8	Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 10 GemHVO	90

F.9 Sonstige Haftungsverhältnisse gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 11 GemHVO 91
F.10 In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 12 GemHVO 91
F.11 Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 13 GemHVO 91
F.12 Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben 91
F.13 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer 91
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 92
F.15 Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet 92
F.16 Personalbestand 92
G. Mitglieder des Verbandsgemeinderats 93
6. Rechenschaftsbericht gemäß § 49 GemHVO 94
A. Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Verbandsgemeinde Obere Kyll 95
A.1. Bilanz 95
A.2. Ergebnisrechnung / Teilergebnisrechnung 95
A.2.1 Plan- / Ist-Abweichungen Erträge 96-97
A.2.2 Plan- / Ist-Abweichungen Aufwendungen 98-99
A.3 Finanzrechnung / Teilfinanzrechnung 100-102
A.4 Haushaltsausgleich 103
A.5 Kommunaler Entschuldungsfonds 103
B. Verlauf und Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens, Ertrags- und Finanzlage 104
B.1 Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage 104-105
B.2 Analyse der produktorientierten Ziele und Kennzahlen 105
C. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind 105
D. Chancen und Risiken 106
E. Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse 107
F. Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals 107
G. Übersicht über d. Entwicklung d. Finanzmittelüberschüsse und -fehlbeträge 108
7. Beteiligungsbericht gemäß § 1 Abs. 1. Nr. 7 GemHVO 109
8. Anlagenübersicht gemäß § 50 GemHVO 110-112
9. Forderungsübersicht gemäß § 51 GemHVO 113-114
10. Verbindlichkeitenübersicht gemäß § 52 GemHVO 115-116
11. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen gemäß § 53 GemHVO 117-118

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 31.12.2017 wurde gemäß § 108 GemO in Verbindung mit §§ 43 ff. GemHVO aufgestellt.

Jünkerath, den 23.10.18

Verbandsgemeinde Obere Kyll

Arno Fasen
Beauftragter

1. Ergebnisrechnung

gemäß § 44 GemHVO

Gesamtergebnisrechnung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)						
LFD. NR.							
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben	55.413,27	56.000,00	56.000,00		54.761,29	-1.238,71
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	5.166.682,54	5.819.971,36	5.819.971,36		5.606.266,44	-213.704,92
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	995.367,06	927.600,00	927.600,00		742.324,37	-185.275,63
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	243.837,24	212.950,00	212.950,00		319.942,05	106.992,05
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	121.882,45	129.810,00	129.810,00		131.749,22	1.939,22
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	199.733,37	640.500,00	640.500,00		294.467,40	-346.032,60
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	617.081,15	259.400,00	259.400,00		215.911,52	-43.488,48
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**7.399.997,08**	**8.046.231,36**	**8.046.231,36**		**7.365.422,29**	**-680.809,07**
EH 11	- Personalaufwendungen	2.537.724,31	2.764.300,00	2.764.300,00		2.667.420,62	-96.879,38
EH 12	- Versorgungsaufwendungen	179.147,08				258.134,11	258.134,11
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	984.974,08	1.818.850,00	1.818.850,00		991.537,72	-827.312,28
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	469.484,20	450.419,91	450.419,91		463.642,83	13.222,92
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	803.827,36	574.400,00	574.400,00		499.507,23	-74.892,77
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	1.037.331,11	1.040.750,00	1.040.750,00		928.862,18	-111.887,82
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	796.165,59	1.115.005,00	1.115.005,00		973.449,33	-141.555,67
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**6.808.653,73**	**7.763.724,91**	**7.763.724,91**		**6.782.554,02**	**-981.170,89**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**591.343,35**	**282.506,45**	**282.506,45**		**582.868,27**	**300.361,82**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	245.537,46	14.550,00	14.550,00		14.311,63	-238,37
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	195.155,89	168.200,00	168.200,00		164.784,18	-3.415,82
EH 23	**= Finanzergebnis**	**50.381,57**	**-153.650,00**	**-153.650,00**		**-150.472,55**	**3.177,45**
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**641.724,92**	**128.856,45**	**128.856,45**		**432.395,72**	**303.539,27**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge	1.511,79				19.482,57	19.482,57
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**	**-1.511,79**				**-19.482,57**	**-19.482,57**
EH 28	=Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	643.236,71	128.856,45	128.856,45		451.878,29	323.021,84
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**	**643.236,71**	**128.856,45**	**128.856,45**		**451.878,29**	**323.021,84**

Stand: 10.10.18

2. Finanzrechnung

gemäß § 45 GemHVO

Gesamtfinanzrechnung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO)						
LFD. NR.							
FH 01	Steuern und ähnliche Abgaben	54.421,10	56.000,00	56.000,00		55.077,96	-922,04
FH 02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	5.199.087,26	5.590.990,00	5.590.990,00		5.106.544,55	-484.445,45
FH 03	Einzahlungen der sozialen Sicherung	1.141.858,25	927.600,00	927.600,00		804.230,34	-123.369,66
FH 04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	209.373,84	212.950,00	212.950,00		286.062,38	73.112,38
FH 05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	114.680,08	129.810,00	129.810,00		135.818,01	6.008,01
FH 06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	221.343,50	640.500,00	640.500,00		263.024,44	-377.475,56
FH 07	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen						
FH 08	Andere aktivierte Eigenleistungen						
FH 09	Sonstige laufende Einzahlungen	85.088,27	65.400,00	65.400,00		72.437,89	7.037,89
FH 10	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**7.025.852,30**	**7.623.250,00**	**7.623.250,00**		**6.723.195,57**	**-900.054,43**
FH 11	Personalauszahlungen	-2.176.494,23	-2.604.300,00	-2.604.300,00		-2.424.263,89	180.036,11
FH 12	Versorgungsauszahlungen	-179.147,08				-173.213,97	-173.213,97
FH 13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-860.223,45	-1.818.850,00	-1.818.850,00		-998.599,66	820.250,34
FH 14	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	-789.268,25	-574.400,00	-574.400,00		-486.203,80	88.196,20
FH 15	Auszahlungen der sozialen Sicherung	-973.059,31	-1.040.750,00	-1.040.750,00		-944.648,85	96.101,15
FH 16	Sonstige laufende Auszahlungen	-765.380,62	-1.107.505,00	-1.107.505,00		-721.204,74	386.300,26
FH 17	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungtätigkeit**	**-5.743.572,94**	**-7.145.805,00**	**-7.145.805,00**		**-5.748.134,91**	**1.397.670,09**
FH 18	**Saldo d. lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**1.282.279,36**	**477.445,00**	**477.445,00**		**975.060,66**	**497.615,66**
FH 19	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	14.069,84	14.550,00	14.550,00		9.932,90	-4.617,10
FH 20	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	-196.952,04	-168.200,00	-168.200,00		-165.366,38	2.833,62
FH 21	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**	**-182.882,20**	**-153.650,00**	**-153.650,00**		**-155.433,48**	**-1.783,48**
FH 22	**Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**1.099.397,16**	**323.795,00**	**323.795,00**		**819.627,18**	**495.832,18**
FH 23	Außerordentliche Einzahlungen	6.000,00					
FH 24	Außerordentliche Auszahlungen	-508,20				-0,01	-0,01
FH 25	**Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**5.491,80**				**-0,01**	**-0,01**
FH 26	**Saldo der ordentl. u. außerordentl. Ein- und Auszahlungen**	**1.104.888,96**	**323.795,00**	**323.795,00**		**819.627,17**	**495.832,17**
FH 27	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	91.898,49	74.146,00	74.146,00		47.141,73	-27.004,27
FH 28	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
FH 29	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
FH 30	Einzahlungen für Sachanlagen					500,00	500,00
FH 31	Einzahlungen für Finanzanlagen						
FH 32	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und						
FH 33	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten						
FH 34	Sonstige Investitionseinzahlungen						

Stand: 10.10.18

Gesamtfinanzrechnung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
FH 35	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**91.898,49**	**74.146,00**	**74.146,00**		**47.641,73**	**-26.504,27**
FH 36	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	-1.785,00				-2.487,10	-2.487,10
FH 37	Auszahlungen für Sachanlagen	-111.503,54	-459.200,00	-438.200,00	-21.000,00	-154.667,26	304.532,74
FH 38	Auszahlungen für Finanzanlagen					-1.000,00	-1.000,00
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**	**-113.288,54**	**-459.200,00**	**-438.200,00**	**-21.000,00**	**-158.154,36**	**301.045,64**
FH 43	**Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-21.390,05**	**-385.054,00**	**-364.054,00**	**-21.000,00**	**-110.512,63**	**274.541,37**
FH 44	**Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag**	**1.083.498,91**	**-61.259,00**	**-40.259,00**	**-21.000,00**	**709.114,54**	**770.373,54**
FH 45	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten		388.505,00	388.505,00			-388.505,00
FH 46	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	-284.136,34	-272.700,00	-272.700,00		-565.014,48	-292.314,48
FH 47	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten**	**-284.136,34**	**115.805,00**	**115.805,00**		**-565.014,48**	**-680.819,48**
FH 48	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	8.756.195,64				-2.018.926,43	-2.018.926,43
FH 49	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-9.569.664,15	-75.546,00	-75.546,00		1.899.547,43	1.975.093,43
FH 50	**Saldo d. Ein-/Ausz. aus Krediten zur Liquiditätssicherung**	**-813.468,51**	**-75.546,00**	**-75.546,00**		**-119.379,00**	**-43.833,00**
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**	**-1.097.604,85**	**40.259,00**	**40.259,00**		**-684.393,48**	**-724.652,48**
FH 55	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	283.270,26				257.959,71	257.959,71
FH 56	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	-269.164,32				-282.680,77	-282.680,77

3. Teilrechnungen

3.1 Teilergebnisrechnungen

gemäß § 46 GemHVO

Teilergebnisrechnung Fachbereich 1 Organisation und Finanzen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2017
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	66.611,37	37.228,36	37.228,36		113.283,69	76.055,33
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.754,71	21.350,00	21.350,00		16.307,11	-5.042,89
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	58.298,78	73.600,00	73.600,00		62.788,05	-10.811,95
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	127.182,09	111.800,00	111.800,00		128.867,58	17.067,58
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	240.488,41	177.200,00	177.200,00		104.739,40	-72.460,60
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**507.335,36**	**421.178,36**	**421.178,36**		**425.985,83**	**4.807,47**
EH 11	- Personalaufwendungen	1.518.175,63	1.537.750,00	1.537.750,00		1.511.766,60	-25.983,40
EH 12	- Versorgungsaufwendungen	179.147,08				258.134,11	258.134,11
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	201.014,09	207.800,00	207.800,00		206.382,77	-1.417,23
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	35.517,72	27.470,72	27.470,72		31.395,49	3.924,77
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.805,69	500,00	500,00		1.163,07	663,07
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	385.384,50	434.475,00	434.475,00		638.074,94	203.599,94
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-2.322.044,71**	**-2.207.995,72**	**-2.207.995,72**		**-2.646.916,98**	**-438.921,26**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-1.814.709,35**	**-1.786.817,36**	**-1.786.817,36**		**-2.220.931,15**	**-434.113,79**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen					83,34	83,34
EH 23	**= Finanzergebnis**					**-83,34**	**-83,34**
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-1.814.709,35**	**-1.786.817,36**	**-1.786.817,36**		**-2.221.014,49**	**-434.197,13**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge	663,65				9.505,85	9.505,85
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**	**663,65**				**9.505,85**	**9.505,85**
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-1.814.045,70	-1.786.817,36	-1.786.817,36		-2.211.508,64	-424.691,28
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	600.292,17	560.883,00	560.883,00		421.072,22	-139.810,78
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-600.292,17**	**-560.883,00**	**-560.883,00**		**-421.072,22**	**139.810,78**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-2.414.337,87**	**-2.347.700,36**	**-2.347.700,36**		**-2.632.580,86**	**-284.880,50**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Produkt 1114 Gremien

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	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	1.000,00	600,00	600,00		875,00	275,00
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	4.191,00				5.306,00	5.306,00
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**5.191,00**	**600,00**	**600,00**		**6.181,00**	**5.581,00**
EH 11	- Personalaufwendungen	128.545,26	146.400,00	146.400,00		130.533,99	-15.866,01
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.947,05	3.000,00	3.000,00		2.368,05	-631,95
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	238,00	69,00	69,00		69,00	
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	11.163,75	15.200,00	15.200,00		11.741,83	-3.458,17
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-141.894,06**	**-164.669,00**	**-164.669,00**		**-144.712,87**	**19.956,13**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-136.703,06**	**-164.069,00**	**-164.069,00**		**-138.531,87**	**25.537,13**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-136.703,06**	**-164.069,00**	**-164.069,00**		**-138.531,87**	**25.537,13**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-136.703,06	-164.069,00	-164.069,00		-138.531,87	25.537,13
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**	**-136.703,06**	**-164.069,00**	**-164.069,00**		**-138.531,87**	**25.537,13**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Produkt 1120 Personal

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	37.258,36	1.500,00	1.500,00		38.794,97	37.294,97
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.084,00	6.000,00	6.000,00		6.630,00	630,00
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	13.939,14				16.323,34	16.323,34
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	189.090,45	134.000,00	134.000,00		56.117,21	-77.882,79
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**246.371,95**	**141.500,00**	**141.500,00**		**117.865,52**	**-23.634,48**
EH 11	- Personalaufwendungen	507.017,12	413.700,00	413.700,00		507.605,02	93.905,02
EH 12	- Versorgungsaufwendungen	179.147,08				258.134,11	258.134,11
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	494,36				225,20	225,20
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	72.739,83	47.000,00	47.000,00		71.714,48	24.714,48
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-759.398,39**	**-460.700,00**	**-460.700,00**		**-837.678,81**	**-376.978,81**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-513.026,44**	**-319.200,00**	**-319.200,00**		**-719.813,29**	**-400.613,29**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-513.026,44**	**-319.200,00**	**-319.200,00**		**-719.813,29**	**-400.613,29**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-513.026,44	-319.200,00	-319.200,00		-719.813,29	-400.613,29
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**	**-513.026,44**	**-319.200,00**	**-319.200,00**		**-719.813,29**	**-400.613,29**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Produkt 1144 Technikunterstützte Informationsverarbeitung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	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**	**434,00**					
EH 11	- Personalaufwendungen	65.585,55	70.400,00	70.400,00		69.058,67	-1.341,33
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.464,67	14.500,00	14.500,00		7.719,57	-6.780,43
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	18.348,83	12.175,83	12.175,83		13.435,83	1.260,00
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	109.603,07	97.000,00	97.000,00		109.155,40	12.155,40
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-207.002,12**	**-194.075,83**	**-194.075,83**		**-199.369,47**	**-5.293,64**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-206.568,12**	**-194.075,83**	**-194.075,83**		**-199.369,47**	**-5.293,64**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-206.568,12**	**-194.075,83**	**-194.075,83**		**-199.369,47**	**-5.293,64**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-206.568,12	-194.075,83	-194.075,83		-199.369,47	-5.293,64
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**	**-206.568,12**	**-194.075,83**	**-194.075,83**		**-199.369,47**	**-5.293,64**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Produkt 1145 Sonstige zentrale Dienste

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	68,00	68,00	68,00		68,00	
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte					545,05	545,05
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		2.000,00	2.000,00			-2.000,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	102.839,61	106.000,00	106.000,00		99.187,06	-6.812,94
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**	**102.907,61**	**108.068,00**	**108.068,00**		**99.800,11**	**-8.267,89**
EH 11	- Personalaufwendungen	102.806,96	108.350,00	108.350,00		83.114,40	-25.235,60
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	25.319,72	10.000,00	10.000,00		15.549,86	5.549,86
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	289,00	288,00	288,00		288,00	
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	93.665,49	100.600,00	100.600,00		90.119,39	-10.480,61
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-222.081,17**	**-219.238,00**	**-219.238,00**		**-189.071,65**	**30.166,35**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-119.173,56**	**-111.170,00**	**-111.170,00**		**-89.271,54**	**21.898,46**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-119.173,56**	**-111.170,00**	**-111.170,00**		**-89.271,54**	**21.898,46**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge	2,81				66,61	66,61
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**	**2,81**				**66,61**	**66,61**
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-119.170,75	-111.170,00	-111.170,00		-89.204,93	21.965,07
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	103.969,81	109.356,00	109.356,00		106.640,89	-2.715,11
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-103.969,81**	**-109.356,00**	**-109.356,00**		**-106.640,89**	**2.715,11**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-223.140,56**	**-220.526,00**	**-220.526,00**		**-195.845,82**	**24.680,18**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Kostenträger 211110 Grundschule Lissendorf

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	3.544,00	2.190,00	2.190,00		4.311,00	2.121,00
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	13.521,00	21.400,00	21.400,00		19.025,00	-2.375,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen					212,00	212,00
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**	**17.065,00**	**24.090,00**	**24.090,00**		**23.548,00**	**-542,00**
EH 11	- Personalaufwendungen	32.976,85	39.500,00	39.500,00		38.536,90	-963,10
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.226,49	18.900,00	18.900,00		14.284,15	-4.615,85
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	921,00	638,00	638,00		1.074,47	436,47
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	4.675,22	5.550,00	5.550,00		5.224,50	-325,50
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-54.799,56**	**-64.588,00**	**-64.588,00**		**-59.120,02**	**5.467,98**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-37.734,56**	**-40.498,00**	**-40.498,00**		**-35.572,02**	**4.925,98**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-37.734,56**	**-40.498,00**	**-40.498,00**		**-35.572,02**	**4.925,98**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-37.734,56	-40.498,00	-40.498,00		-35.572,02	4.925,98
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	92.935,21	54.151,00	54.151,00		2.140,94	-52.010,06
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-92.935,21**	**-54.151,00**	**-54.151,00**		**-2.140,94**	**52.010,06**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-130.669,77**	**-94.649,00**	**-94.649,00**		**-37.712,96**	**56.936,04**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Kostenträger 211120 Grundschule Stadtkyll

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	4.064,00	2.995,00	2.995,00		3.289,52	294,52
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	8.358,00	10.700,00	10.700,00		8.640,00	-2.060,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	336,00				332,00	332,00
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**	**12.758,00**	**13.895,00**	**13.895,00**		**12.261,52**	**-1.633,48**
EH 11	- Personalaufwendungen	40.991,27	42.950,00	42.950,00		40.254,78	-2.695,22
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.147,45	15.400,00	15.400,00		12.942,68	-2.457,32
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	1.387,00	1.315,00	1.315,00		1.563,52	248,52
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.000,00					
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	6.358,60	9.575,00	9.575,00		6.363,58	-3.211,42
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-59.884,32**	**-69.240,00**	**-69.240,00**		**-61.124,56**	**8.115,44**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-47.126,32**	**-55.345,00**	**-55.345,00**		**-48.863,04**	**6.481,96**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-47.126,32**	**-55.345,00**	**-55.345,00**		**-48.863,04**	**6.481,96**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-47.126,32	-55.345,00	-55.345,00		-48.863,04	6.481,96
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	73.752,56	120.814,00	120.814,00		17.988,29	-102.825,71
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-73.752,56**	**-120.814,00**	**-120.814,00**		**-17.988,29**	**102.825,71**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-120.878,88**	**-176.159,00**	**-176.159,00**		**-66.851,33**	**109.307,67**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Produkt 2162 Realschule plus

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	12.312,27	5.024,36	5.024,36		5.443,96	419,60
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.892,84	9.500,00	9.500,00		6.599,50	-2.900,50
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	35.795,78	39.500,00	39.500,00		35.183,00	-4.317,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	705,23	1.500,00	1.500,00		1.802,25	302,25
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	240,00	1.000,00	1.000,00		499,00	-501,00
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**56.946,12**	**56.524,36**	**56.524,36**		**49.527,71**	**-6.996,65**
EH 11	- Personalaufwendungen	55.477,60	57.300,00	57.300,00		55.103,72	-2.196,28
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	111.827,22	121.600,00	121.600,00		123.739,54	2.139,54
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	10.457,89	9.662,89	9.662,89		11.642,67	1.979,78
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	567,69				1.163,07	1.163,07
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	49.024,96	48.100,00	48.100,00		55.619,35	7.519,35
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-227.355,36**	**-236.662,89**	**-236.662,89**		**-247.268,35**	**-10.605,46**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-170.409,24**	**-180.138,53**	**-180.138,53**		**-197.740,64**	**-17.602,11**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-170.409,24**	**-180.138,53**	**-180.138,53**		**-197.740,64**	**-17.602,11**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge	184,00				281,22	281,22
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**	**184,00**				**281,22**	**281,22**
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-170.225,24	-180.138,53	-180.138,53		-197.459,42	-17.320,89
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	329.634,59	276.562,00	276.562,00		294.302,10	17.740,10
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-329.634,59**	**-276.562,00**	**-276.562,00**		**-294.302,10**	**-17.740,10**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-499.859,83**	**-456.700,53**	**-456.700,53**		**-491.761,52**	**-35.060,99**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Produkt 2421 Lernmittelfreiheit - Schulbuchausleihe

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	4.293,12	21.188,00	21.188,00		52.770,81	31.582,81
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		5.000,00	5.000,00		1.770,00	-3.230,00
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte					32,30	32,30
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.924,48	1.200,00	1.200,00		6.176,37	4.976,37
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**	**10.217,60**	**27.388,00**	**27.388,00**		**60.749,48**	**33.361,48**
EH 11	- Personalaufwendungen	12.913,23	13.300,00	13.300,00		10.028,25	-3.271,75
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.049,25	23.200,00	23.200,00		28.941,51	5.741,51
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	314,00	182,00	182,00		182,00	
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	180,71	50,00	50,00		149,03	99,03
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-35.457,19**	**-36.732,00**	**-36.732,00**		**-39.300,79**	**-2.568,79**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-25.239,59**	**-9.344,00**	**-9.344,00**		**21.448,69**	**30.792,69**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-25.239,59**	**-9.344,00**	**-9.344,00**		**21.448,69**	**30.792,69**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge					69,38	69,38
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**					**69,38**	**69,38**
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-25.239,59	-9.344,00	-9.344,00		21.518,07	30.862,07
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**	**-25.239,59**	**-9.344,00**	**-9.344,00**		**21.518,07**	**30.862,07**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Produkt 5752 Kommunale Tourismusförderung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge					800,00	800,00
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte					36,00	36,00
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.073,00				4.381,42	4.381,42
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	50,00	64.600,00	64.600,00		80.798,72	16.198,72
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge					1.250,00	1.250,00
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**1.123,00**	**64.600,00**	**64.600,00**		**87.266,14**	**22.666,14**
EH 11	- Personalaufwendungen	9.981,53	110.700,00	110.700,00		97.412,41	-13.287,59
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	377,32	13.000,00	13.000,00		25.815,92	12.815,92
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	142,00				186,10	186,10
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	45.898,02	30.500,00	30.500,00			-30.500,00
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	31.913,97	50.500,00	50.500,00		77.550,47	27.050,47
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-88.312,84**	**-204.700,00**	**-204.700,00**		**-200.964,90**	**3.735,10**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-87.189,84**	**-140.100,00**	**-140.100,00**		**-113.698,76**	**26.401,24**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-87.189,84**	**-140.100,00**	**-140.100,00**		**-113.698,76**	**26.401,24**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-87.189,84	-140.100,00	-140.100,00		-113.698,76	26.401,24
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**	**-87.189,84**	**-140.100,00**	**-140.100,00**		**-113.698,76**	**26.401,24**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Fachbereich 2 Natürliche Lebensgrundlagen u. Bauen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2017
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	423.967,43	948.403,00	948.403,00	0,00	679.007,75	-269.395,25
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.991,77	25.000,00	25.000,00	0,00	65.999,99	40.999,99
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	63.583,67	55.110,00	55.110,00	0,00	68.961,17	13.851,17
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	71.923,88	524.400,00	524.400,00	0,00	163.267,42	-361.132,58
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	121.987,81	17.400,00	17.400,00	0,00	102.317,12	84.917,12
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**708.454,56**	**1.570.313,00**	**1.570.313,00**	**0,00**	**1.079.553,45**	**-490.759,55**
EH 11	- Personalaufwendungen	594.135,98	764.850,00	764.850,00	0,00	717.390,00	-47.460,00
EH 12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	778.668,26	1.606.450,00	1.606.450,00	0,00	772.591,97	-833.858,03
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	433.606,48	422.589,19	422.589,19	0,00	431.887,34	9.298,15
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	330.816,67	116.500,00	116.500,00	0,00	38.608,16	-77.891,84
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	200.700,77	631.430,00	631.430,00	0,00	258.596,20	-372.833,80
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-2.337.928,16**	**-3.541.819,19**	**-3.541.819,19**	**0,00**	**-2.219.073,67**	**1.322.745,52**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-1.629.473,60**	**-1.971.506,19**	**-1.971.506,19**	**0,00**	**-1.139.520,22**	**831.985,97**
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**	**-1.629.473,60**	**-1.971.506,19**	**-1.971.506,19**	**0,00**	**-1.139.520,22**	**831.985,97**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge	356,67	0,00	0,00	0,00	939,87	939,87
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**	**356,67**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**939,87**	**939,87**
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-1.629.116,93	-1.971.506,19	-1.971.506,19	0,00	-1.138.580,35	832.925,84
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.019.465,97	961.515,00	961.515,00	0,00	1.138.529,63	177.014,63
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	419.173,80	400.632,00	400.632,00	0,00	717.457,41	316.825,41
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**600.292,17**	**560.883,00**	**560.883,00**	**0,00**	**421.072,22**	**-139.810,78**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-1.028.824,76**	**-1.410.623,19**	**-1.410.623,19**	**0,00**	**-717.508,13**	**693.115,06**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Produkt 1141 Zentrales Gebäudemanagement

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	164.655,57	871.590,00	871.590,00		613.089,43	-258.500,57
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte					24.287,42	24.287,42
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	19.478,21	18.960,00	18.960,00		21.079,36	2.119,36
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	17.471,94	8.900,00	8.900,00		19.065,93	10.165,93
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	83.349,04				81.973,33	81.973,33
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**284.954,76**	**899.450,00**	**899.450,00**		**759.495,47**	**-139.954,53**
EH 11	- Personalaufwendungen	191.135,05	203.300,00	203.300,00		198.990,52	-4.309,48
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	611.500,76	1.406.430,00	1.406.430,00		562.714,24	-843.715,76
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	288.057,18	285.741,00	285.741,00		290.974,24	5.233,24
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	41.304,75	43.810,00	43.810,00		50.212,07	6.402,07
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-1.131.997,74**	**-1.939.281,00**	**-1.939.281,00**		**-1.102.891,07**	**836.389,93**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-847.042,98**	**-1.039.831,00**	**-1.039.831,00**		**-343.395,60**	**696.435,40**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-847.042,98**	**-1.039.831,00**	**-1.039.831,00**		**-343.395,60**	**696.435,40**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-847.042,98	-1.039.831,00	-1.039.831,00		-343.395,60	696.435,40
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.010.442,72	957.213,00	957.213,00		814.368,31	-142.844,69
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	189.527,85	7.302,00	7.302,00		497.460,37	490.158,37
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**820.914,87**	**949.911,00**	**949.911,00**		**316.907,94**	**-633.003,06**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-26.128,11**	**-89.920,00**	**-89.920,00**		**-26.487,66**	**63.432,34**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Produkt 1142 Liegenschaften

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	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	151,12	150,00	150,00		135,56	-14,44
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	193,24					
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	20,66	100,00	100,00		145,85	45,85
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**365,02**	**250,00**	**250,00**		**281,41**	**31,41**
EH 11	- Personalaufwendungen	16.869,11	18.900,00	18.900,00		18.125,84	-774,16
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-83,00	1.000,00	1.000,00		227,16	-772,84
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	370,82	650,00	650,00		415,82	-234,18
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-17.156,93**	**-20.550,00**	**-20.550,00**		**-18.768,82**	**1.781,18**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-16.791,91**	**-20.300,00**	**-20.300,00**		**-18.487,41**	**1.812,59**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-16.791,91**	**-20.300,00**	**-20.300,00**		**-18.487,41**	**1.812,59**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-16.791,91	-20.300,00	-20.300,00		-18.487,41	1.812,59
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		439,00	439,00			-439,00
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**		**-439,00**	**-439,00**			**439,00**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-16.791,91**	**-20.739,00**	**-20.739,00**		**-18.487,41**	**2.251,59**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Produkt 1261 Einrichtungen des Brandschutzes

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	37.819,86	35.781,00	35.781,00		35.386,32	-394,68
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen					1.101,68	1.101,68
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	1.427,24				1.513,38	1.513,38
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**39.247,10**	**35.781,00**	**35.781,00**		**38.001,38**	**2.220,38**
EH 11	- Personalaufwendungen	79.559,01	101.200,00	101.200,00		86.170,74	-15.029,26
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	77.475,32	92.670,00	92.670,00		110.433,36	17.763,36
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	76.494,30	69.672,19	69.672,19		73.492,00	3.819,81
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	940,00				450,00	450,00
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	53.432,94	68.870,00	68.870,00		47.190,79	-21.679,21
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-287.901,57**	**-332.412,19**	**-332.412,19**		**-317.736,89**	**14.675,30**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-248.654,47**	**-296.631,19**	**-296.631,19**		**-279.735,51**	**16.895,68**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-248.654,47**	**-296.631,19**	**-296.631,19**		**-279.735,51**	**16.895,68**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-248.654,47	-296.631,19	-296.631,19		-279.735,51	16.895,68
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	49.224,33	48.689,00	48.689,00		59.127,45	10.438,45
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-49.224,33**	**-48.689,00**	**-48.689,00**		**-59.127,45**	**-10.438,45**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-297.878,80**	**-345.320,19**	**-345.320,19**		**-338.862,96**	**6.457,23**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Kostenträger 424100 Sportanlagen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	26.348,00	25.695,00	25.695,00		25.695,00	
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.396,80	1.000,00	1.000,00		698,40	-301,60
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**	**27.744,80**	**26.695,00**	**26.695,00**		**26.393,40**	**-301,60**
EH 11	- Personalaufwendungen	5.346,96	5.400,00	5.400,00		10.217,98	4.817,98
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.893,74	11.900,00	11.900,00		6.113,04	-5.786,96
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	51.955,00	50.574,00	50.574,00		50.573,00	-1,00
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	51,65	150,00	150,00		118,37	-31,63
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-59.247,35**	**-68.024,00**	**-68.024,00**		**-67.022,39**	**1.001,61**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-31.502,55**	**-41.329,00**	**-41.329,00**		**-40.628,99**	**700,01**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-31.502,55**	**-41.329,00**	**-41.329,00**		**-40.628,99**	**700,01**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-31.502,55	-41.329,00	-41.329,00		-40.628,99	700,01
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	20.891,86	17.314,00	17.314,00		20.464,86	3.150,86
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-20.891,86**	**-17.314,00**	**-17.314,00**		**-20.464,86**	**-3.150,86**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-52.394,41**	**-58.643,00**	**-58.643,00**		**-61.093,85**	**-2.450,85**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Kostenträger 424110 Turnhalle Jünkerath

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	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					98,76	98,76
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**					**-98,76**	**-98,76**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**					**-98,76**	**-98,76**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**					**-98,76**	**-98,76**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.					-98,76	-98,76
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	15.190,12	54.123,00	54.123,00		45.609,86	-8.513,14
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-15.190,12**	**-54.123,00**	**-54.123,00**		**-45.609,86**	**8.513,14**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-15.190,12**	**-54.123,00**	**-54.123,00**		**-45.708,62**	**8.414,38**

Teilergebnisrechnung Kostenträger 424111 Turnhalle Lissendorf

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	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					41.130,54	41.130,54
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	18.958,20	66.881,00	66.881,00			-66.881,00
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-18.958,20**	**-66.881,00**	**-66.881,00**		**41.130,54**	**108.011,54**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-18.958,20**	**-66.881,00**	**-66.881,00**		**41.130,54**	**108.011,54**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Kostenträger 424112 Turnhalle Stadtkyll

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	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	57,00	58,00	58,00		58,00	
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**	**-57,00**	**-58,00**	**-58,00**		**-58,00**	
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-57,00**	**-58,00**	**-58,00**		**-58,00**	
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-57,00**	**-58,00**	**-58,00**		**-58,00**	
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-57,00	-58,00	-58,00		-58,00	
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					270.604,26	270.604,26
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	35.077,90	86.076,00	86.076,00			-86.076,00
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-35.077,90**	**-86.076,00**	**-86.076,00**		**270.604,26**	**356.680,26**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-35.134,90**	**-86.134,00**	**-86.134,00**		**270.546,26**	**356.680,26**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Kostenträger 424120 Hallenbad Jünkerath

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	239,00	238,00	238,00		238,00	
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung						
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	41.751,34	35.000,00	35.000,00		42.234,83	7.234,83
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.063,87	1.000,00	1.000,00		1.134,46	134,46
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	2.393,37				100,00	100,00
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**45.447,58**	**36.238,00**	**36.238,00**		**43.707,29**	**7.469,29**
EH 11	- Personalaufwendungen	14.838,50	18.500,00	18.500,00		17.938,17	-561,83
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	21.501,47	22.300,00	22.300,00		18.534,50	-3.765,50
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	2.104,00	1.327,00	1.327,00		1.813,00	486,00
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	27.708,64	31.900,00	31.900,00		28.777,56	-3.122,44
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-66.152,61**	**-74.027,00**	**-74.027,00**		**-67.063,23**	**6.963,77**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-20.705,03**	**-37.789,00**	**-37.789,00**		**-23.355,94**	**14.433,06**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-20.705,03**	**-37.789,00**	**-37.789,00**		**-23.355,94**	**14.433,06**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-20.705,03	-37.789,00	-37.789,00		-23.355,94	14.433,06
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	89.799,63	119.808,00	119.808,00		94.287,79	-25.520,21
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-89.799,63**	**-119.808,00**	**-119.808,00**		**-94.287,79**	**25.520,21**
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-110.504,66**	**-157.597,00**	**-157.597,00**		**-117.643,73**	**39.953,27**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Produkt 5111 Raumordnung, Landesplanung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	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	23.008,00	432.500,00	432.500,00		32.500,00	-400.000,00
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge						
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**23.008,00**	**432.500,00**	**432.500,00**		**32.500,00**	**-400.000,00**
EH 11	- Personalaufwendungen	31.501,08	33.700,00	33.700,00		45.253,37	11.553,37
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	360,55				556,07	556,07
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände						
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	2.152,15	401.450,00	401.450,00		10.165,05	-391.284,95
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-34.013,78**	**-435.150,00**	**-435.150,00**		**-55.974,49**	**379.175,51**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-11.005,78**	**-2.650,00**	**-2.650,00**		**-23.474,49**	**-20.824,49**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-11.005,78**	**-2.650,00**	**-2.650,00**		**-23.474,49**	**-20.824,49**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-11.005,78	-2.650,00	-2.650,00		-23.474,49	-20.824,49
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**	**-11.005,78**	**-2.650,00**	**-2.650,00**		**-23.474,49**	**-20.824,49**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Produkt 5521 Gewässerunterhaltung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben						
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	194.905,00	15.099,00	15.099,00		3.799,00	-11.300,00
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	13.431,62	1.750,00	1.750,00		12.998,05	11.248,05
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	32.862,40	17.000,00	17.000,00		16.614,56	-385,44
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**242.329,02**	**34.849,00**	**34.849,00**		**34.541,61**	**-307,39**
EH 11	- Personalaufwendungen	20.664,17	23.750,00	23.750,00		17.183,16	-6.566,84
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	38.497,33	30.000,00	30.000,00		18.552,31	-11.447,69
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	14.797,00	14.791,00	14.791,00		14.791,00	
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	282.878,65	85.000,00	85.000,00		37.470,16	-47.529,84
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	21.623,15	6.350,00	6.350,00		9.256,01	2.906,01
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-378.460,30**	**-159.891,00**	**-159.891,00**		**-97.252,64**	**62.638,36**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-136.131,28**	**-125.042,00**	**-125.042,00**		**-62.711,03**	**62.330,97**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-136.131,28**	**-125.042,00**	**-125.042,00**		**-62.711,03**	**62.330,97**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-136.131,28	-125.042,00	-125.042,00		-62.711,03	62.330,97
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**	**-136.131,28**	**-125.042,00**	**-125.042,00**		**-62.711,03**	**62.330,97**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Produkt 5540 Natur- und Landschaftsschutz

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	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	1.753,50	1.800,00	1.800,00		1.680,00	-120,00
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-1.753,50**	**-1.800,00**	**-1.800,00**		**-1.680,00**	**120,00**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-1.753,50**	**-1.800,00**	**-1.800,00**		**-1.680,00**	**120,00**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-1.753,50**	**-1.800,00**	**-1.800,00**		**-1.680,00**	**120,00**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-1.753,50	-1.800,00	-1.800,00		-1.680,00	120,00
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
EHT 31	**= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
EHT 32	**= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen**	**-1.753,50**	**-1.800,00**	**-1.800,00**		**-1.680,00**	**120,00**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Produkt 5711 Kommunale Wirtschaftsförderung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	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					
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**550,00**					
EH 11	- Personalaufwendungen	13.715,27	17.600,00	17.600,00		20.307,00	2.707,00
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	409,00				400,00	400,00
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände						
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens						
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	550,00	450,00	450,00		238,00	-212,00
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	401,80	1.000,00	1.000,00		1.097,92	97,92
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-15.076,07**	**-19.050,00**	**-19.050,00**		**-22.042,92**	**-2.992,92**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-14.526,07**	**-19.050,00**	**-19.050,00**		**-22.042,92**	**-2.992,92**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-14.526,07**	**-19.050,00**	**-19.050,00**		**-22.042,92**	**-2.992,92**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge						
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-14.526,07	-19.050,00	-19.050,00		-22.042,92	-2.992,92
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**	**-14.526,07**	**-19.050,00**	**-19.050,00**		**-22.042,92**	**-2.992,92**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Fachbereich 3 Bürgerdienste

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2017
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	95.747,00	0,00	0,00	0,00	2.100,00	2.100,00
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	995.367,06	927.600,00	927.600,00	0,00	742.324,37	-185.275,63
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	202.090,76	166.600,00	166.600,00	0,00	237.634,95	71.034,95
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	1.100,00	1.100,00	0,00	0,00	-1.100,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	627,40	4.300,00	4.300,00	0,00	2.321,70	-1.978,30
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	3.431,50	4.800,00	4.800,00	0,00	8.855,00	4.055,00
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**1.297.263,72**	**1.104.400,00**	**1.104.400,00**	**0,00**	**993.236,02**	**-111.163,98**
EH 11	- Personalaufwendungen	318.759,23	347.800,00	347.800,00	0,00	326.888,72	-20.911,28
EH 12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.291,73	4.600,00	4.600,00	0,00	12.562,98	7.962,98
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	656,00	656,00
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	1.037.331,11	1.040.750,00	1.040.750,00	0,00	928.862,18	-111.887,82
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	204.898,02	47.250,00	47.250,00	0,00	65.050,18	17.800,18
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-1.566.640,09**	**-1.440.760,00**	**-1.440.760,00**	**0,00**	**-1.334.380,06**	**106.379,94**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-269.376,37**	**-336.360,00**	**-336.360,00**	**0,00**	**-341.144,04**	**-4.784,04**
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**	**-269.376,37**	**-336.360,00**	**-336.360,00**	**0,00**	**-341.144,04**	**-4.784,04**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge	491,47	0,00	0,00	0,00	8.874,35	8.874,35
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**	**491,47**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.874,35**	**8.874,35**
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-268.884,90	-336.360,00	-336.360,00	0,00	-332.269,69	4.090,31
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**	**-268.884,90**	**-336.360,00**	**-336.360,00**	**0,00**	**-332.269,69**	**4.090,31**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Produkt 1220 Ordnungsangelegenheiten

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	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	166.663,10	166.600,00	166.600,00		166.370,38	-229,62
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		1.100,00	1.100,00			-1.100,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	627,40	4.300,00	4.300,00		2.321,70	-1.978,30
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen						
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	3.431,50	4.800,00	4.800,00		8.199,00	3.399,00
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**170.722,00**	**176.800,00**	**176.800,00**		**176.891,08**	**91,08**
EH 11	- Personalaufwendungen	245.019,86	245.150,00	245.150,00		231.684,11	-13.465,89
EH 12	- Versorgungsaufwendungen						
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.291,73	4.600,00	4.600,00		12.260,42	7.660,42
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						
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	37.789,89	41.500,00	41.500,00		39.413,39	-2.086,61
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-288.461,48**	**-291.610,00**	**-291.610,00**		**-283.717,92**	**7.892,08**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**-117.739,48**	**-114.810,00**	**-114.810,00**		**-106.826,84**	**7.983,16**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge						
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen						
EH 23	**= Finanzergebnis**						
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**-117.739,48**	**-114.810,00**	**-114.810,00**		**-106.826,84**	**7.983,16**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge	83,50				49,10	49,10
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen						
EH 27	**= Außerordentliches Ergebnis**	**83,50**				**49,10**	**49,10**
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	-117.655,98	-114.810,00	-114.810,00		-106.777,74	8.032,26
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**	**-117.655,98**	**-114.810,00**	**-114.810,00**		**-106.777,74**	**8.032,26**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Teilhaushalt 6 Zentrale Finanzleistungen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2017
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben	55.413,27	56.000,00	56.000,00	0,00	54.761,29	-1.238,71
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	4.580.356,74	4.834.340,00	4.834.340,00	0,00	4.811.875,00	-22.465,00
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	10,70	10,70
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	251.173,43	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	-60.000,00
EH 10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**4.886.943,44**	**4.950.340,00**	**4.950.340,00**	**0,00**	**4.866.646,99**	**-83.693,01**
EH 11	- Personalaufwendungen	106.653,47	113.900,00	113.900,00	0,00	111.375,30	-2.524,70
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	470.205,00	457.400,00	457.400,00	0,00	459.080,00	1.680,00
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	5.182,30	1.850,00	1.850,00	0,00	11.728,01	9.878,01
EH 19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-582.040,77**	**-573.150,00**	**-573.150,00**	**0,00**	**-582.183,31**	**-9.033,31**
EH 20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**4.304.902,67**	**4.377.190,00**	**4.377.190,00**	**0,00**	**4.284.463,68**	**-92.726,32**
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	245.537,46	14.550,00	14.550,00	0,00	14.311,63	-238,37
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	195.155,89	168.200,00	168.200,00	0,00	164.700,84	-3.499,16
EH 23	**= Finanzergebnis**	**50.381,57**	**-153.650,00**	**-153.650,00**	**0,00**	**-150.389,21**	**3.260,79**
EH 24	**= Ordentliches Ergebnis**	**4.355.284,24**	**4.223.540,00**	**4.223.540,00**	**0,00**	**4.134.074,47**	**-89.465,53**
EH 25	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	162,50	162,50
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**	**162,50**	**162,50**
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.	4.355.284,24	4.223.540,00	4.223.540,00	0,00	4.134.236,97	-89.303,03
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**	**4.355.284,24**	**4.223.540,00**	**4.223.540,00**	**0,00**	**4.134.236,97**	**-89.303,03**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Produkt 6110 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
01	**Steuern und ähnliche Abgaben**	**55.413,27**	**56.000,00**	**56.000,00**		**54.761,29**	**-1.238,71**
40320000	Sonstige Vergnügungssteuer	55.413,27	56.000,00	56.000,00		54.761,29	-1.238,71
02	**+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge**	**4.546.467,00**	**4.809.340,00**	**4.809.340,00**		**4.811.875,00**	**2.535,00**
41111000	Schlüsselzuweisung A					8.607,50	8.607,50
41112000	Schlüsselzuweisung B 1	84.980,00	85.740,00	85.740,00		85.740,00	
41113000	Schlüsselzuweisung B 2	994.267,00	936.400,00	936.400,00		940.169,00	3.769,00
41114000	Investitionsschlüsselzuweisungen soweit nicht SoPo	37.170,00	35.770,00	35.770,00		27.192,50	-8.577,50
41320000	vom Land	308.939,00	308.930,00	308.930,00		308.939,00	9,00
41620000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	3.121.111,00	3.442.500,00	3.442.500,00		3.441.227,00	-1.273,00
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**	**4.601.880,27**	**4.865.340,00**	**4.865.340,00**		**4.866.636,29**	**1.296,29**
11	**- Personalaufwendungen**	**-61.911,64**	**-67.100,00**	**-67.100,00**		**-65.745,97**	**1.354,03**
50211000	Dienstbezüge Beamte	-1.134,81	-1.200,00	-1.200,00		-1.145,10	54,90
50221000	Vergütungen Arbeitnehmer	-47.310,51	-51.000,00	-51.000,00		-50.254,28	745,72
50310000	Versorgungskassenbeiträge f. Beamte	-179,68	-200,00	-200,00		-213,64	-13,64
50320000	Versorgungskassenbeiträge f. Arbeitnehmer	-3.660,23	-4.000,00	-4.000,00		-3.886,72	113,28
50420000	Sozialversicherungsbeiträge f. Arbeitnehmer	-9.510,40	-10.300,00	-10.300,00		-10.111,83	188,17
50510000	Beihilfen f. Beamte	-116,01	-150,00	-150,00		-134,40	15,60
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 Transferaufaufwendungen**	**-470.205,00**	**-457.400,00**	**-457.400,00**		**-459.080,00**	**-1.680,00**
54411000	Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit	32.728,00	36.000,00	36.000,00		36.004,00	4,00
54421000	Landkreise	437.477,00	421.400,00	421.400,00		423.076,00	1.676,00
17	**- Aufwendungen der sozialen Sicherung**						
18	**- Sonstige laufende Aufwendungen**	**-298,80**	**-1.750,00**	**-1.750,00**		**-1.392,84**	**357,16**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Produkt 6110 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		-500,00	-500,00		-452,20	47,80
56131000	Fahrtkostenerstattung	-86,24	-250,00	-250,00		-31,71	218,29
56290000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von	-212,56	-1.000,00	-1.000,00		-200,93	799,07
19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-532.415,44**	**-526.250,00**	**-526.250,00**		**-526.218,81**	**31,19**
20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**4.069.464,83**	**4.339.090,00**	**4.339.090,00**		**4.340.417,48**	**1.327,48**
21	**+ Zins- und sonstige Finanzerträge**						
22	**- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen**						
23	**= Finanzergebnis**						
24	**= Ordentliches Ergebnis**	**4.069.464,83**	**4.339.090,00**	**4.339.090,00**		**4.340.417,48**	**1.327,48**
25	**+ Außerordentliche Erträge**					**162,50**	**162,50**
49910000	Außerordentliche Erträge					162,50	162,50
26	**- Außerordentliche Aufwendungen**						
27	**= Außerordentliches Ergebnis**					**162,50**	**162,50**
28	**= Jahresergebnis vor Verr. der internen Leistungsbeziehungen**	**4.069.464,83**	**4.339.090,00**	**4.339.090,00**		**4.340.579,98**	**1.489,98**
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)**	**4.069.464,83**	**4.339.090,00**	**4.339.090,00**		**4.340.579,98**	**1.489,98**

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Produkt 6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
01	**Steuern und ähnliche Abgaben**						
02	**+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge**	**33.889,74**	**25.000,00**	**25.000,00**			**-25.000,00**
41843000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	33.889,74	25.000,00	25.000,00			-25.000,00
03	**+ Erträge der sozialen Sicherung**						
04	**+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**						
05	**+ Privatrechtliche Leistungsentgelte**						
06	**+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen**					**10,70**	**10,70**
44290000	von Sonstigen					10,70	10,70
07	**+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen**						
08	**+ Andere aktivierte Eigenleistungen**						
09	**+ Sonstige laufende Erträge**	**251.173,43**	**60.000,00**	**60.000,00**			**-60.000,00**
46611000	Erträge a.d.Auflös.v. Wertberichtigungen, SoPo ...	84.651,54					
46622000	von Finanzanlagen und Beteiligungen	166.521,89	60.000,00	60.000,00			-60.000,00
10	**= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**285.063,17**	**85.000,00**	**85.000,00**		**10,70**	**-84.989,30**
11	**- Personalaufwendungen**	**-44.741,83**	**-46.800,00**	**-46.800,00**		**-45.629,33**	**1.170,67**
50221000	Vergütungen Arbeitnehmer	-35.128,54	-36.700,00	-36.700,00		-35.940,17	759,83
50320000	Versorgungskassenbeiträge f. Arbeitnehmer	-2.715,97	-2.900,00	-2.900,00		-2.771,88	128,12
50420000	Sozialversicherungsbeiträge f. Arbeitnehmer	-6.897,32	-7.200,00	-7.200,00		-6.917,28	282,72
12	**- Versorgungsaufwendungen**						
13	**- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**						
14	**- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände**						
15	**- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens**						
16	**- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufaufwendungen**						
17	**- Aufwendungen der sozialen Sicherung**						
18	**- Sonstige laufende Aufwendungen**	**-4.883,50**	**-100,00**	**-100,00**		**-10.335,17**	**-10.235,17**
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung					-1.328,04	-1.328,04
56131000	Fahrtkostenerstattung	-11,78	-100,00	-100,00		-18,19	81,81
56290000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von	-4.783,80					
56321000	Bücher, Zeitschriften und Gesetzblätter					-243,25	-243,25
56370000	Bankgebühren					-36,62	-36,62
56552000	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen					-7.605,53	-7.605,53
56554000	Kleinbetragsregelung	-87,92				-78,62	-78,62

Stand: 10.10.18

Teilergebnisrechnung Produkt 6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
56990000	Sonstige					-1.016,55	-1.016,55
19	**= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-49.625,33**	**-46.900,00**	**-46.900,00**		**-55.964,50**	**-9.064,50**
20	**= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**235.437,84**	**38.100,00**	**38.100,00**		**-55.953,80**	**-94.053,80**
21	**+ Zins- und sonstige Finanzerträge**	**245.537,46**	**14.550,00**	**14.550,00**		**14.311,63**	**-238,37**
47131000	von Eigenbetrieben	137,76				60,09	60,09
47143000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	15.118,59	14.500,00	14.500,00		13.695,85	-804,15
47144000	von Zweckverbänden	35,17				483,36	483,36
47610000	Erträge aus Sonderverm., Zweckverb. und AöR	230.186,68					
47990000	Sonstige	59,26	50,00	50,00		72,33	22,33
22	**- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen**	**195.155,89**	**168.200,00**	**168.200,00**		**164.700,84**	**-3.499,16**
57310000	an Eigenbetriebe	1.228,30					
57430000	an Gemeinden und Gemeindeverbände	1.044,09					
57440000	an Zweckverbände	53,81					
57511000	an Banken	74.711,71	100.700,00	100.700,00		63.333,14	-37.366,86
57512000	an Sparkassen	22.331,42	20.200,00	20.200,00		20.622,61	422,61
57514000	an Girozentralen /Landesbanken	48.829,42	46.800,00	46.800,00		46.775,64	-24,36
57519000	an sonstige inländische Kreditinstitute	39.701,95				33.969,45	33.969,45
57610000	an Versicherungsunternehmen	67,41					
57939000	Sonstige Kreditbeschaffungskosten	7.187,78	500,00	500,00			-500,00
23	**= Finanzergebnis**	**50.381,57**	**-153.650,00**	**-153.650,00**		**-150.389,21**	**3.260,79**
24	**= Ordentliches Ergebnis**	**285.819,41**	**-115.550,00**	**-115.550,00**		**-206.343,01**	**-90.793,01**
25	**+ Außerordentliche Erträge**						
26	**- Außerordentliche Aufwendungen**						
27	**= Außerordentliches Ergebnis**						
28	**= Jahresergebnis vor Verr. der internen Leistungsbeziehungen**	**285.819,41**	**-115.550,00**	**-115.550,00**		**-206.343,01**	**-90.793,01**
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)**	**285.819,41**	**-115.550,00**	**-115.550,00**		**-206.343,01**	**-90.793,01**

3. Teilrechnungen

3.2 Teilfinanzrechnungen

gemäß § 46 GemHVO

Teilfinanzrechnung Fachbereich 1 Organisation und Finanzen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2017
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-1.620.853,89**	**-1.780.925,00**	**-1.780.925,00**		**-1.729.261,82**	**51.663,18**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**					**-83,34**	**-83,34**
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-1.620.853,89**	**-1.780.925,00**	**-1.780.925,00**		**-1.729.345,16**	**51.579,84**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**6.000,00**					
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-1.614.853,89**	**-1.780.925,00**	**-1.780.925,00**		**-1.729.345,16**	**51.579,84**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-600.292,17**	**-560.883,00**	**-560.883,00**		**-421.072,22**	**139.810,78**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-2.215.146,06**	**-2.341.808,00**	**-2.341.808,00**		**-2.150.417,38**	**191.390,62**
8	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	16.714,85				892,67	892,67
11	+ Einzahlungen für Sachanlagen					500,00	500,00
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**16.714,85**				**1.392,67**	**1.392,67**
17	- Auszahlungen f.immaterielle Vermögensgegenstände	-1.785,00				-2.487,10	-2.487,10
18	- Auszahlungen für Sachanlagen	-17.121,72	-41.700,00	-20.700,00	-21.000,00	-46.285,82	-4.585,82
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-18.906,72**	**-41.700,00**	**-20.700,00**	**-21.000,00**	**-48.772,92**	**-7.072,92**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-2.191,87**	**-41.700,00**	**-20.700,00**	**-21.000,00**	**-47.380,25**	**-5.680,25**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-2.217.337,93**	**-2.383.508,00**	**-2.362.508,00**	**-21.000,00**	**-2.197.797,63**	**185.710,37**

Teilfinanzrechnung Produkt 1114 Gremien

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-132.710,98**	**-151.800,00**	**-151.800,00**		**-147.523,78**	**4.276,22**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-132.710,98**	**-151.800,00**	**-151.800,00**		**-147.523,78**	**4.276,22**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-132.710,98**	**-151.800,00**	**-151.800,00**		**-147.523,78**	**4.276,22**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-132.710,98**	**-151.800,00**	**-151.800,00**		**-147.523,78**	**4.276,22**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-132.710,98**	**-151.800,00**	**-151.800,00**		**-147.523,78**	**4.276,22**

Teilfinanzrechnung Produkt 1120 Personal

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-341.380,47**	**-403.200,00**	**-403.200,00**		**-447.763,53**	**-44.563,53**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-341.380,47**	**-403.200,00**	**-403.200,00**		**-447.763,53**	**-44.563,53**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-341.380,47**	**-403.200,00**	**-403.200,00**		**-447.763,53**	**-44.563,53**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-341.380,47**	**-403.200,00**	**-403.200,00**		**-447.763,53**	**-44.563,53**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-341.380,47**	**-403.200,00**	**-403.200,00**		**-447.763,53**	**-44.563,53**

Teilfinanzrechnung Produkt 1144 Technikunterstützte Informationsverarbeitung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-182.274,55**	**-179.900,00**	**-179.900,00**		**-191.233,36**	**-11.333,36**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-182.274,55**	**-179.900,00**	**-179.900,00**		**-191.233,36**	**-11.333,36**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-182.274,55**	**-179.900,00**	**-179.900,00**		**-191.233,36**	**-11.333,36**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-182.274,55**	**-179.900,00**	**-179.900,00**		**-191.233,36**	**-11.333,36**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
17	- Auszahlungen f.immaterielle Vermögensgegenstände	-1.785,00				-2.487,10	-2.487,10
18	- Auszahlungen für Sachanlagen	-4.708,83	-12.700,00	-12.700,00		-25.774,68	-13.074,68
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-6.493,83**	**-12.700,00**	**-12.700,00**		**-28.261,78**	**-15.561,78**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-6.493,83**	**-12.700,00**	**-12.700,00**		**-28.261,78**	**-15.561,78**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-188.768,38**	**-192.600,00**	**-192.600,00**		**-219.495,14**	**-26.895,14**

Investitionen Produkt 1144 Technikunterstützte Informationsverarbeitung

Verbandsgemeinde

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächtigungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2017	davon Übertragung nach 2018
01-0000-01 Erweiterung u. Ersatzbeschaffung EDV-Hardware					-12.899,60	12.899,60	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen					12.899,60	-12.899,60	
01-2016-07 Erneuerung der Datensicherung	-4.708,83						
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen	4.708,83						
01-2016-10 Erwerb Modul Bildung u Teilhabe ,EDV-Software Care	-1.785,00						
FH 36 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	1.785,00						
01-2017-03 Baumkataster - Softwareupgrade		-7.700,00	-7.700,00		-9.159,43	1.459,43	
FH 36 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände					2.487,10	-2.487,10	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		7.700,00	7.700,00		6.672,33	1.027,67	
01-2017-05 Ersatzbeschaffung Plotter Fachbereich 2		-5.000,00	-5.000,00		-4.008,91	-991,09	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		5.000,00	5.000,00		4.008,91	991,09	
01-2017-16 Ersatzbeschaffung Server Rathaus					-2.193,84	2.193,84	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen					2.193,84	-2.193,84	

Erläuterungen - Investitionen Produkt 1144 Technikunterstützte Informationsverarbeitung

Erläuterungen:

Erweiterung u. Ersatzbeschaffung EDV-Hardware

Zur Gewährleistung des Dienstbetriebes der Finanzsoftware war die Ersatzbeschaffung eines Datenbankservers notwendig.
Die bisher eingesetzte Hardware wurde vom Hersteller nicht fortgeführt, sodass die Ersatzbeschaffung nicht zu vermeiden war.
Für diese außerplanmäßige Investition sind Auszahlungen von 12.899,60 € angefallen. Finanzierung: Investitionskredit.

Baumkataster - Softwareupgrade u.Tabletbeschaffung

Das Softwareupgrade und die Tabletbeschaffung sind plangemäß in 2017 erfolgt. Insgesamt sind Auszahlungen von 9.159,43 € festzuhalten.
Da die Ermächtigung 7.700 € betrug, sind überplanmäßige Auszahlungen von rd. 1.500 € entstanden, die daher rühren, dass die Überleitung der im Tablet erzeugten Daten in die Rechnernutzung mittels Zusatzmodul bei der Haushaltsplanung versehentlich außer Acht gelassen wurden dennoch aber notwendig sind, damit eine umfassende Datennutzung gewährleistet werden kann. Finanzierung: Investitionskredit.

Ersatzbeschaffung Plotter Fachbereich 2

Plangemäß erfolgte die Ersatzbeschaffung mit Auszahlungen in Höhe von 4.008,91 € bei einer Ermächtigung in Höhe von 5.000 €.
Finanzierung: Investitionskredit.

Ersatzbeschaffung Server Rathaus

Der bisherige Server stammte aus dem Jahr 2011. Die Ersatzbeschaffung wurde notwendig weil Ersatzteile für das bisherige Servermodell nicht mehr hergestellt werden. Zudem erforderte der technische Fortschritt die Ersatzbeschaffung, da beispielsweise die ab 2018 gestellten Anforderungen der Finanzsoftware mit dem bisherigen Server nicht mehr in Einklang zu bringen waren.
Insgesamt verursachte diese außerplanmäßige Investition Auszahlungen in Höhe von 2.193,84 €. Finanzieurng: Investitionskredit.

Teilfinanzrechnung Produkt 1145 Sonstige zentrale Dienste

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-134.879,37**	**-109.950,00**	**-109.950,00**		**-86.469,86**	**23.480,14**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-134.879,37**	**-109.950,00**	**-109.950,00**		**-86.469,86**	**23.480,14**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-134.879,37**	**-109.950,00**	**-109.950,00**		**-86.469,86**	**23.480,14**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-103.969,81**	**-109.356,00**	**-109.356,00**		**-106.640,89**	**2.715,11**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-238.849,18**	**-219.306,00**	**-219.306,00**		**-193.110,75**	**26.195,25**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-238.849,18**	**-219.306,00**	**-219.306,00**		**-193.110,75**	**26.195,25**

Stand: 10.10.18

Teilfinanzrechnung Kostenträger 211110 Grundschule Lissendorf

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-33.186,02**	**-39.750,00**	**-39.750,00**		**-42.385,22**	**-2.635,22**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-33.186,02**	**-39.750,00**	**-39.750,00**		**-42.385,22**	**-2.635,22**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-33.186,02**	**-39.750,00**	**-39.750,00**		**-42.385,22**	**-2.635,22**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-92.935,21**	**-54.151,00**	**-54.151,00**		**-2.140,94**	**52.010,06**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-126.121,23**	**-93.901,00**	**-93.901,00**		**-44.526,16**	**49.374,84**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
18	- Auszahlungen für Sachanlagen					-1.513,47	-1.513,47
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**					**-1.513,47**	**-1.513,47**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**					**-1.513,47**	**-1.513,47**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-126.121,23**	**-93.901,00**	**-93.901,00**		**-46.039,63**	**47.861,37**

Investitionen Kostenträger 211110 Grundschule Lissendorf

Verbandsgemeinde

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächtigungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2017	davon Übertragung nach 2018
01-0000-10 Investitionen d Förderverein GS Lissendorf					-1.513,47	1.513,47	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen					1.513,47	-1.513,47	

Erläuterungen - Investitionen Kostenträger 211110 Grundschule Lissendorf

Erläuterungen:

Investitionen d Förderverein GS Lissendorf

In Abstimmung mit dem Förderverein der Grundschule erfolgte die Beschaffung eines Smartboards. Hierfür wurden 1.513,47 € an Auszahlungen geleistet. Die Erstattung durch den Förderverein wurde in 2017 nicht gewährleistet, sodass über Liquiditätskredit eine Vorfinanzierung erfolgte. In 2018 ist die Erstattung durch den Förderverein sicherzustellen.

Teilfinanzrechnung Kostenträger 211120 Grundschule Stadtkyll

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-46.234,21**	**-54.725,00**	**-54.725,00**		**-48.346,45**	**6.378,55**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-46.234,21**	**-54.725,00**	**-54.725,00**		**-48.346,45**	**6.378,55**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-46.234,21**	**-54.725,00**	**-54.725,00**		**-48.346,45**	**6.378,55**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-73.752,56**	**-120.814,00**	**-120.814,00**		**-17.988,29**	**102.825,71**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-119.986,77**	**-175.539,00**	**-175.539,00**		**-66.334,74**	**109.204,26**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-119.986,77**	**-175.539,00**	**-175.539,00**		**-66.334,74**	**109.204,26**

Teilfinanzrechnung Produkt 2162 Realschule plus

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-151.046,30**	**-175.150,00**	**-175.150,00**		**-181.021,70**	**-5.871,70**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-151.046,30**	**-175.150,00**	**-175.150,00**		**-181.021,70**	**-5.871,70**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**6.000,00**					
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-145.046,30**	**-175.150,00**	**-175.150,00**		**-181.021,70**	**-5.871,70**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-329.634,59**	**-276.562,00**	**-276.562,00**		**-294.302,10**	**-17.740,10**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-474.680,89**	**-451.712,00**	**-451.712,00**		**-475.323,80**	**-23.611,80**
8	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	16.714,85				892,67	892,67
11	+ Einzahlungen für Sachanlagen					500,00	500,00
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**16.714,85**				**1.392,67**	**1.392,67**
18	- Auszahlungen für Sachanlagen	-12.412,89	-29.000,00	-8.000,00	-21.000,00	-18.997,67	10.002,33
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-12.412,89**	**-29.000,00**	**-8.000,00**	**-21.000,00**	**-18.997,67**	**10.002,33**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**4.301,96**	**-29.000,00**	**-8.000,00**	**-21.000,00**	**-17.605,00**	**11.395,00**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-470.378,93**	**-480.712,00**	**-459.712,00**	**-21.000,00**	**-492.928,80**	**-12.216,80**

Stand: 10.10.18

Investitionen Produkt 2162 Realschule plus

Verbandsgemeinde

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächtigungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2017	davon Übertragung nach 2018
01-0000-12 Investitionen d. Förderverein Realschule plus					-1.513,47	1.513,47	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen					1.513,47	-1.513,47	
01-2010-13 Realschule plus - Brandschutz u. Wärmedämmung	5.332,49				892,67	-892,67	
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	5.332,49				892,67	-892,67	
01-2016-05 Anschaffung von fünf Whiteboards Realschule Plus							
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	8.382,36						
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen	8.382,36						
01-2016-06 Anschaffung dreier Projektoren RS Plus	-1.030,53						
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.000,00						
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen	4.030,53						
01-2016-08 Erneuerung der Serverlandschaft an der RS Plus		-21.000,00		-21.000,00	-8.478,28	-12.521,72	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		21.000,00		21.000,00	8.478,28	12.521,72	
01-2017-10 Beschaffung Smart-Boards Realschule plus		-8.000,00	-8.000,00		-9.005,92	1.005,92	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		8.000,00	8.000,00		9.005,92	-1.005,92	
01-2017-14 Verkauf Ford Transit DAU-OK 990					500,00	-500,00	
FH 30 Einzahlungen für Sachanlagen					500,00	-500,00	

Erläuterungen - Investitionen Produkt 2162 Realschule plus

Erläuterungen:

Investitionen d. Förderverein Realschule plus

Die Beschaffung eines weiteren Smartboards wurde mit dem Förderverein abgestimmt und hat Auszahlungen in Höhe von 1.513,47 € verursacht.
Die Erstattung durch den Förderverein wurde in 2017 nicht gewährleistet, sodass diese Investition über Liquiditätskreditinanspruchnahme vorfinanziert wurde.
In 2018 ist die Erstattung durch den Förderverein zu gewährleisten.

Realschule plus - Brandschutz u. Wärmedämmung

Im Haushaltsjahr 2017 sind noch insgesamt 13.022,20 € an Zuwendungen seitens des Landes und des Kreises für diese Maßnahme eingegangen.
In der Jahresrechnung ist dieser Gesamtbetrag aufgeteilt und zwar mit 892,67 € unter dem Produkt 2162 Realschule plus, weil dort der Kreiszuschuss für den Serverschrank, der nicht Teil des Produktes Gebäudemanagement ist, verbucht wurde. Der verbleibende Betrag von 12.129,53 € findet sich beim Produkt Gebäudemanagement wieder, weil der Kreiszuschuss für diese Gesamtmaßnahme dort zu verbuchen war.
Diese Maßnahme hat sich bautechnisch über die Jahre 2011 bis 2014 und finanztechnisch von 2011 bis 2017 hingezogen. Insgesamt sind Auszahlungen in Höhe von 989.341,38 € zu verzeichnen. Davon investiv 181.084,07 € und konsumtiv 808.257,31 €. An Zuwendungen hat das Land 425.000 € und der Landkreis 71.146 € gezahlt, sodass der Eigenanteil der Verbandsgemeinde 493.195,38 € beträgt. Dieser Eigenanteil wurde vollständig über Investitionskredit finanziert.

Erneuerung der Serverlandschaft an der RS Plus

Wie im Jahresabschluss 2016 ausgeführt, hat sich die Realisierung dieser Maßnahme ins Jahr 2017 verschoben. Diese Erneuerung der Serverlandschaft hat Auszahlungen im Betrag von 8.478,28 € verursacht, die aus der Übertragung der Haushaltsermächtigung des Haushaltsjahres 2016 zur Verfügung standen.
Entsprechend der Ankündigung im Haushaltsplan erfolgte die Finanzierung über Investitionskreditaufnahme.

Beschaffung Smart-Boards Realschule plus

In 2017 wurden, wie geplant, zwei weitere Smart-Boards beschafft. Dafür wurden insgesamt 9.005,92 € an Auszahlungen geleistet.
Damit wurde der Haushaltsansatz von 8.000 € um 1.005,92 € überschritten. Finanzierung: Investitionskredit.
Die Überschreitung erklärt sich daraus, dass bei Haushaltsplanaufstellung die Daten aus einem Rahmenvertrag des Landes Rheinland-Pfalz mit dem Lieferanten zu Grunde gelegt wurden. Dieser Rahmenvertrag lief während des Haushaltsjahres aus und der neue Rahmenvertrag zwischen dem Land und dem Lieferanten bot nicht mehr die gleichen Konditionen wie bei der Haushaltsplanaufstellung.

Verkauf Ford Transit DAU-OK 990

Der nicht mehr benötigte und in die Jahre gekommene Ford Transit wurde für einen Kaufpreis von 500 € veräußert.

Stand: 10.10.18

Teilfinanzrechnung Produkt 2421 Lernmittelfreiheit - Schulbuchausleihe

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-24.968,76**	**-8.750,00**	**-8.750,00**		**19.852,24**	**28.602,24**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-24.968,76**	**-8.750,00**	**-8.750,00**		**19.852,24**	**28.602,24**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-24.968,76**	**-8.750,00**	**-8.750,00**		**19.852,24**	**28.602,24**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-24.968,76**	**-8.750,00**	**-8.750,00**		**19.852,24**	**28.602,24**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-24.968,76**	**-8.750,00**	**-8.750,00**		**19.852,24**	**28.602,24**

Teilfinanzrechnung Produkt 5752 Kommunale Tourismusförderung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-72.578,80**	**-137.800,00**	**-137.800,00**		**-108.061,49**	**29.738,51**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-72.578,80**	**-137.800,00**	**-137.800,00**		**-108.061,49**	**29.738,51**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-72.578,80**	**-137.800,00**	**-137.800,00**		**-108.061,49**	**29.738,51**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-72.578,80**	**-137.800,00**	**-137.800,00**		**-108.061,49**	**29.738,51**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-72.578,80**	**-137.800,00**	**-137.800,00**		**-108.061,49**	**29.738,51**

Teilfinanzrechnung Fachbereich 2 Natürliche Lebensgrundlagen u. Bauen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2017
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-987.960,99**	**-1.739.070,00**	**-1.739.070,00**	**0,00**	**-1.401.680,87**	**337.389,13**
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**	**-987.960,99**	**-1.739.070,00**	**-1.739.070,00**	**0,00**	**-1.401.680,87**	**337.389,13**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**-508,20**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-988.469,19**	**-1.739.070,00**	**-1.739.070,00**	**0,00**	**-1.401.680,87**	**337.389,13**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**600.292,17**	**560.883,00**	**560.883,00**	**0,00**	**421.072,22**	**-139.810,78**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-388.177,02**	**-1.178.187,00**	**-1.178.187,00**	**0,00**	**-980.608,65**	**197.578,35**
8	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	75.183,64	74.146,00	74.146,00	0,00	46.249,06	-27.896,94
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**75.183,64**	**74.146,00**	**74.146,00**	**0,00**	**46.249,06**	**-27.896,94**
18	- Auszahlungen für Sachanlagen	-94.381,82	-417.500,00	-417.500,00	0,00	-108.381,44	309.118,56
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-94.381,82**	**-417.500,00**	**-417.500,00**	**0,00**	**-108.381,44**	**309.118,56**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-19.198,18**	**-343.354,00**	**-343.354,00**	**0,00**	**-62.132,38**	**281.221,62**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-407.375,20**	**-1.521.541,00**	**-1.521.541,00**	**0,00**	**-1.042.741,03**	**478.799,97**

Stand: 10.10.18

Teilfinanzrechnung Produkt 1141 Zentrales Gebäudemanagement

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-351.092,11**	**-917.080,00**	**-917.080,00**		**-662.943,34**	**254.136,66**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-351.092,11**	**-917.080,00**	**-917.080,00**		**-662.943,34**	**254.136,66**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-351.092,11**	**-917.080,00**	**-917.080,00**		**-662.943,34**	**254.136,66**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**820.914,87**	**949.911,00**	**949.911,00**		**316.907,94**	**-633.003,06**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**469.822,76**	**32.831,00**	**32.831,00**		**-346.035,40**	**-378.866,40**
8	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	72.457,36	71.146,00	71.146,00		44.081,96	-27.064,04
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**72.457,36**	**71.146,00**	**71.146,00**		**44.081,96**	**-27.064,04**
18	- Auszahlungen für Sachanlagen	-84.644,06	-122.000,00	-122.000,00		-8.128,24	113.871,76
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-84.644,06**	**-122.000,00**	**-122.000,00**		**-8.128,24**	**113.871,76**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-12.186,70**	**-50.854,00**	**-50.854,00**		**35.953,72**	**86.807,72**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**457.636,06**	**-18.023,00**	**-18.023,00**		**-310.081,68**	**-292.058,68**

Stand: 10.10.18

Investitionen Produkt 1141 Zentrales Gebäudemanagement

Verbandsgemeinde

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächtigungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2017	davon Übertragung nach 2018
01-2010-13 Realschule plus - Brandschutz u. Wärmedämmung	72.457,36	71.146,00	71.146,00		12.129,53	59.016,47	
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	72.457,36	71.146,00	71.146,00		12.129,53	59.016,47	
01-2014-03 Generalsanierung Sportplatzgebäude ZSA	-84.644,06				31.952,43	-31.952,43	
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					31.952,43	-31.952,43	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen	84.644,06						
01-2017-01 Errichtung Stahlgitterzaun Grundschule		-3.500,00	-3.500,00		-2.851,24	-648,76	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		3.500,00	3.500,00		2.851,24	648,76	
01-2017-02 Errichtung Ballfangzaun Schulhof Realschule		-4.000,00	-4.000,00		-2.380,00	-1.620,00	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		4.000,00	4.000,00		2.380,00	1.620,00	
01-2017-06 Realschule plus - Klimageräte für Serverraum		-4.500,00	-4.500,00		-2.897,00	-1.603,00	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		4.500,00	4.500,00		2.897,00	1.603,00	
01-2017-11 Errichtung eines Bürgerbüros im Rathaus		-110.000,00	-110.000,00			-110.000,00	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		110.000,00	110.000,00			110.000,00	

Erläuterungen - Investitionen Produkt 1141 Zentrales Gebäudemanagement

Erläuterungen:

Realschule plus - Brandschutz u. Wärmedämmung

Im Haushaltsjahr 2017 sind noch insgesamt 13.022,20 € an Zuwendungen seitens des Landes und des Kreises für diese Maßnahme eingegangen.
In der Jahresrechnung ist dieser Gesamtbetrag aufgeteilt und zwar mit 892,67 € unter dem Produkt 2162 Realschule plus, weil dort der Kreiszuschuss für den Serverschrank, der nicht Teil des Produktes Gebäudemanagement ist, verbucht wurde. Der verbleibende Betrag von 12.129,53 € findet sich beim Produkt Gebäudemanagement wieder, weil der Kreiszuschuss für diese Gesamtmaßnahme dort zu verbuchen war.
Diese Maßnahme hat sich bautechnisch über die Jahre 2011 bis 2014 und finanztechnisch von 2011 bis 2017 hingezogen. Insgesamt sind Auszahlungen in Höhe von 989.341,38 € zu verzeichnen. Davon investiv 181.084,07 € und konsumtiv 808.257,31 €. An Zuwendungen hat das Land 425.000 € und der Landkreis 71.146 € gezahlt, sodass der Eigenanteil der Verbandsgemeinde 493.195,38 € beträgt. Dieser Eigenanteil wurde vollständig über Investitionskredit finanziert.

Generalsanierung Sportplatzgebäude ZSA

Im Haushaltsjahr 2017 sind 31.952,43 € an Einzahlungen zu verzeichnen, davon 22.400 € vom Land und 9.552,43 € vom Förderverein Fair-Play-Arena.
Insgesamt hat die Verbandsgemeinde für die Generalsanierung Auszahlungen in Höhe von 182.735,61 € geleistet. Dem stehen Einzahlungen vom Land und vom Förderverein Fair-Play-Arena bzw. von den Vereinen in Höhe von 80.552,43 € gegenüber. Die Differenz von 102.183,18 € stellt den Eigenanteil der Verbandsgemeinde dar und wurde aus Eigenmitteln (Überschüsse lfd. Verwaltungstätigkeit) finanziert.

Errichtung Stahlgitterzaun Grundschule Lissendorf

Wie geplant, erfolgte die Errichtung des Stahlgitterzaunes an der Grundschule Lissendorf. 2.851,24 € wurden ausgezahlt.
Die haushalterische Ermächtigung stellte sich auf 3.500 €. Finanzierung: Investitionskredit.

Errichtung Ballfangzaun Schulhof Realschule plus

Die Errichtung des Ballfangzauns auf dem Schulhof der Realschule plus erfolgte plangemäß und führte zu Auszahlungen in Höhe von 2.380 €, bei einer einer Haushaltsermächtigung in Höhe von 4.000 €. Finanzierung: Investitionskredit.

Realschule plus - Klimageräte für Serverraum

Das Klimagerät für den Serverraum der Realschule plus wurde plangemäß angeschafft und verursachte Auszahlungen in Höhe von 2.897 €.
Haushaltsansatz: 4.500 €. Finanzierung: Investitionskredit.

Errichtung eines Bürgerbüros im Rathaus

Diese Maßnahme wurde mangels Investitionskreditgenehmigung seitens der Kommunalaufsicht nicht vorgenommen.

Teilfinanzrechnung Produkt 1142 Liegenschaften

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-16.860,99**	**-20.300,00**	**-20.300,00**		**-18.322,06**	**1.977,94**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-16.860,99**	**-20.300,00**	**-20.300,00**		**-18.322,06**	**1.977,94**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-16.860,99**	**-20.300,00**	**-20.300,00**		**-18.322,06**	**1.977,94**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**		**-439,00**	**-439,00**			**439,00**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-16.860,99**	**-20.739,00**	**-20.739,00**		**-18.322,06**	**2.416,94**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-16.860,99**	**-20.739,00**	**-20.739,00**		**-18.322,06**	**2.416,94**

Teilfinanzrechnung Produkt 1261 Einrichtungen des Brandschutzes

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-207.948,17**	**-241.340,00**	**-241.340,00**		**-246.375,23**	**-5.035,23**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-207.948,17**	**-241.340,00**	**-241.340,00**		**-246.375,23**	**-5.035,23**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-207.948,17**	**-241.340,00**	**-241.340,00**		**-246.375,23**	**-5.035,23**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-49.224,33**	**-48.689,00**	**-48.689,00**		**-59.127,45**	**-10.438,45**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-257.172,50**	**-290.029,00**	**-290.029,00**		**-305.502,68**	**-15.473,68**
8	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2.726,28				2.167,10	2.167,10
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**2.726,28**				**2.167,10**	**2.167,10**
18	- Auszahlungen für Sachanlagen	-9.737,76	-284.000,00	-284.000,00		-90.825,20	193.174,80
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-9.737,76**	**-284.000,00**	**-284.000,00**		**-90.825,20**	**193.174,80**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-7.011,48**	**-284.000,00**	**-284.000,00**		**-88.658,10**	**195.341,90**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-264.183,98**	**-574.029,00**	**-574.029,00**		**-394.160,78**	**179.868,22**

Stand: 10.10.18

Investitionen Produkt 1261 Einrichtungen des Brandschutzes

Verbandsgemeinde

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächtigungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2017	davon Übertragung nach 2018
01-2014-10 Ersatzbeschaffung Einsatzleitwagen (ELW)	-1.418,13						
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen	1.418,13						
01-2016-04 Ersatzbeschaffung WEBER Spreizer auf HLF 10/10	-3.071,15						
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.536,04						
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen	4.607,19						
01-2016-09 Beschaffung HLF 10 FF Stadtkyll	-142,44	-250.000,00	-250.000,00		-84.325,20	-165.674,80	-165.674,80
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen	142,44	250.000,00	250.000,00		84.325,20	165.674,80	165.674,80
01-2016-11 Ersatzbeschaffung Aggregat Feuerwehr Stadtkyll	-3.570,00						
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.190,24						
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen	3.570,00						
01-2017-07 Allgemeine Ersatzbeschaffungen Feuerwehren		-6.000,00	-6.000,00			-6.000,00	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		6.000,00	6.000,00			6.000,00	
01-2017-08 Ersatzbeschaffung MTF FF Lissendorf		-15.000,00	-15.000,00			-15.000,00	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		15.000,00	15.000,00			15.000,00	
01-2017-09 Ersatzbeschaffung Tragkraftspritze Feuerwehren		-13.000,00	-13.000,00		-4.332,90	-8.667,10	
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					2.167,10	-2.167,10	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		13.000,00	13.000,00		6.500,00	6.500,00	

Erläuterungen - Investitionen Produkt 1261 Einrichtungen des Brandschutzes

Erläuterungen:

Beschaffung HLF 10 FF Stadtkyll

Im Haushaltsjahr 2017 wurden 84.325,20 € an Auszahlungen geleistet und zwar für den Erwerb des Feuerwehrfahrzeuges. Diese Auszahlungen sind vollständig über Investitionskredit zu finanzieren. Im nächsten Haushaltsjahr ist die Gesamtfinanzierung dieser Maßnahme zu erläutern, da in 2018 diese Investitionsmaßnahme vollständig zum Abschluss gebracht wurde.

Allgemeine Ersatzbeschaffungen Feuerwehren

Im Haushaltsjahr 2017 wurde diese Haushaltsermächtigung nicht in Anspruch genommen.

Ersatzbeschaffung MTF FF Lissendorf

Diese Ermächtigung wurde nicht in Anspruch genommen, da die angekündigte Prüfung zum Ergebnis hatte, dass die Reparaturarbeiten wirtschaftlich sind als eine Ersatzbeschaffung. Für die Reparaturen wurden rd. 5.800 € aufgewandt. Haushaltsermächtigung: 15.000 €.

Ersatzbeschaffung Tragkraftspritze Feuerwehren

In 2017 wurde eine Tragkraftspritze für die Feuerwehr Schönfeld neu beschafft und auf dem Fahrzeug GW-TS Schönfeld DAU-FF8 verlastet.
Diese Ersatzbeschaffung führte zu Auszahlungen in Höhe von 6.500 €. 2.167,10 € aus der pauschalen Brandschutzsteuer und 500 € aus Verkaufserlösen finanzieren anteilig diese Investition. Der verbleibende Eigenanteil der VG stellt sich auf 3.832,90 € und war über Investitionskreditaufnahme zu finanzieren.

Teilfinanzrechnung Kostenträger 424100 Sportanlagen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-5.910,34**	**-16.450,00**	**-16.450,00**		**-15.235,36**	**1.214,64**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-5.910,34**	**-16.450,00**	**-16.450,00**		**-15.235,36**	**1.214,64**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-5.910,34**	**-16.450,00**	**-16.450,00**		**-15.235,36**	**1.214,64**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-20.891,86**	**-17.314,00**	**-17.314,00**		**-20.464,86**	**-3.150,86**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-26.802,20**	**-33.764,00**	**-33.764,00**		**-35.700,22**	**-1.936,22**
8	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		3.000,00	3.000,00			-3.000,00
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**		**3.000,00**	**3.000,00**			**-3.000,00**
18	- Auszahlungen für Sachanlagen		-11.500,00	-11.500,00		-8.000,00	3.500,00
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**		**-11.500,00**	**-11.500,00**		**-8.000,00**	**3.500,00**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**		**-8.500,00**	**-8.500,00**		**-8.000,00**	**500,00**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-26.802,20**	**-42.264,00**	**-42.264,00**		**-43.700,22**	**-1.436,22**

Investitionen Kostenträger 424100 Sportanlagen

Verbandsgemeinde

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächtigungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2017	davon Übertragung nach 2018
01-2017-04 Errichtung Ballfangzaun Fair-Play-Arena		-11.500,00	-11.500,00		-8.000,00	-3.500,00	-3.500,00
FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		3.000,00	3.000,00			3.000,00	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen		11.500,00	11.500,00		8.000,00	3.500,00	3.500,00

Erläuterungen - Investitionen Kostenträger 424100 Sportanlagen

Erläuterungen:

Errichtung Ballfangzaun Fair-Play-Arena

Für diese Maßnahme, die ihren Abschluss erst im Haushaltsjahr 2018 gefunden hat, wurde in 2017 ein Abschlag in Höhe von 8.000 € gezahlt, der vollständig über Investitionskredit zu finanzieren war.

Teilfinanzrechnung Kostenträger 424110 Turnhalle Jünkerath

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**					**-98,76**	**-98,76**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**					**-98,76**	**-98,76**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**					**-98,76**	**-98,76**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-15.190,12**	**-54.123,00**	**-54.123,00**		**-45.609,86**	**8.513,14**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-15.190,12**	**-54.123,00**	**-54.123,00**		**-45.708,62**	**8.414,38**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-15.190,12**	**-54.123,00**	**-54.123,00**		**-45.708,62**	**8.414,38**

Teilfinanzrechnung Kostenträger 424111 Turnhalle Lissendorf

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	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**	**-18.958,20**	**-66.881,00**	**-66.881,00**		**41.130,54**	**108.011,54**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-18.958,20**	**-66.881,00**	**-66.881,00**		**41.130,54**	**108.011,54**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-18.958,20**	**-66.881,00**	**-66.881,00**		**41.130,54**	**108.011,54**

Teilfinanzrechnung Kostenträger 424112 Turnhalle Stadtkyll

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	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**	**-35.077,90**	**-86.076,00**	**-86.076,00**		**270.604,26**	**356.680,26**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-35.077,90**	**-86.076,00**	**-86.076,00**		**270.604,26**	**356.680,26**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-35.077,90**	**-86.076,00**	**-86.076,00**		**270.604,26**	**356.680,26**

Teilfinanzrechnung Kostenträger 424120 Hallenbad Jünkerath

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-10.522,57**	**-36.700,00**	**-36.700,00**		**-15.838,69**	**20.861,31**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-10.522,57**	**-36.700,00**	**-36.700,00**		**-15.838,69**	**20.861,31**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**-508,20**					
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-11.030,77**	**-36.700,00**	**-36.700,00**		**-15.838,69**	**20.861,31**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-89.799,63**	**-119.808,00**	**-119.808,00**		**-94.287,79**	**25.520,21**
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-100.830,40**	**-156.508,00**	**-156.508,00**		**-110.126,48**	**46.381,52**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
18	- Auszahlungen für Sachanlagen					-1.428,00	-1.428,00
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**					**-1.428,00**	**-1.428,00**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**					**-1.428,00**	**-1.428,00**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-100.830,40**	**-156.508,00**	**-156.508,00**		**-111.554,48**	**44.953,52**

Investitionen Kostenträger 424120 Hallenbad Jünkerath

Verbandsgemeinde

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächtigungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2017	davon Übertragung nach 2018
01-2017-13 Ersatzbeschaffung Registrierkasse Hallenbad					-1.428,00	1.428,00	
FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen					1.428,00	-1.428,00	

Erläuterungen - Investitionen Kostenträger 424120 Hallenbad Jünkerath

Erläuterungen:

Ersatzbeschaffung Registrierkasse Hallenbad

Die Registrierkasse im Hallenbad Jünkerath musste ersatzbeschafft werden, da die bisherige Kasse defekt und wirtschaftlich nicht mehr zu reparieren war.

Diese außerplanmäßige Investition verursachte Auszahlungen in Höhe von 1.428 €, die über Investitionskreditaufnahme zu finanzieren waren.

Teilfinanzrechnung Produkt 5111 Raumordnung, Landesplanung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**26.672,87**	**-1.750,00**	**-1.750,00**		**-24.195,84**	**-22.445,84**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**26.672,87**	**-1.750,00**	**-1.750,00**		**-24.195,84**	**-22.445,84**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**26.672,87**	**-1.750,00**	**-1.750,00**		**-24.195,84**	**-22.445,84**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**26.672,87**	**-1.750,00**	**-1.750,00**		**-24.195,84**	**-22.445,84**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**26.672,87**	**-1.750,00**	**-1.750,00**		**-24.195,84**	**-22.445,84**

Teilfinanzrechnung Produkt 5521 Gewässerunterhaltung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-121.291,92**	**-111.950,00**	**-111.950,00**		**-64.480,69**	**47.469,31**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-121.291,92**	**-111.950,00**	**-111.950,00**		**-64.480,69**	**47.469,31**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-121.291,92**	**-111.950,00**	**-111.950,00**		**-64.480,69**	**47.469,31**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-121.291,92**	**-111.950,00**	**-111.950,00**		**-64.480,69**	**47.469,31**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-121.291,92**	**-111.950,00**	**-111.950,00**		**-64.480,69**	**47.469,31**

Teilfinanzrechnung Produkt 5540 Natur- und Landschaftsschutz

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-1.753,50**	**-1.800,00**	**-1.800,00**		**-1.680,00**	**120,00**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-1.753,50**	**-1.800,00**	**-1.800,00**		**-1.680,00**	**120,00**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-1.753,50**	**-1.800,00**	**-1.800,00**		**-1.680,00**	**120,00**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-1.753,50**	**-1.800,00**	**-1.800,00**		**-1.680,00**	**120,00**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-1.753,50**	**-1.800,00**	**-1.800,00**		**-1.680,00**	**120,00**

Stand: 10.10.18

Teilfinanzrechnung Produkt 5711 Kommunale Wirtschaftsförderung

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-14.530,92**	**-15.750,00**	**-15.750,00**		**-22.551,65**	**-6.801,65**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-14.530,92**	**-15.750,00**	**-15.750,00**		**-22.551,65**	**-6.801,65**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-14.530,92**	**-15.750,00**	**-15.750,00**		**-22.551,65**	**-6.801,65**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-14.530,92**	**-15.750,00**	**-15.750,00**		**-22.551,65**	**-6.801,65**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-14.530,92**	**-15.750,00**	**-15.750,00**		**-22.551,65**	**-6.801,65**

Teilfinanzrechnung Fachbereich 3 Bürgerdienste

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2017
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-161.731,05**	**-320.000,00**	**-320.000,00**	**0,00**	**-187.172,33**	**132.827,67**
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**	**-161.731,05**	**-320.000,00**	**-320.000,00**	**0,00**	**-187.172,33**	**132.827,67**
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.**	**-161.731,05**	**-320.000,00**	**-320.000,00**	**0,00**	**-187.172,33**	**132.827,67**
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.**	**-161.731,05**	**-320.000,00**	**-320.000,00**	**0,00**	**-187.172,33**	**132.827,67**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-161.731,05**	**-320.000,00**	**-320.000,00**	**0,00**	**-187.172,33**	**132.827,67**

Teilfinanzrechnung Produkt 1220 Ordnungsangelegenheiten

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-119.510,15**	**-106.850,00**	**-106.850,00**		**-100.352,58**	**6.497,42**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-119.510,15**	**-106.850,00**	**-106.850,00**		**-100.352,58**	**6.497,42**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-119.510,15**	**-106.850,00**	**-106.850,00**		**-100.352,58**	**6.497,42**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-119.510,15**	**-106.850,00**	**-106.850,00**		**-100.352,58**	**6.497,42**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-119.510,15**	**-106.850,00**	**-106.850,00**		**-100.352,58**	**6.497,42**

Teilfinanzrechnung Teilhaushalt 6 Zentrale Finanzleistungen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2017
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**4.052.825,29**	**4.317.440,00**	**4.317.440,00**	**0,00**	**4.293.175,67**	**-24.264,33**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**	**-182.882,20**	**-153.650,00**	**-153.650,00**	**0,00**	**-155.350,14**	**-1.700,14**
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**3.869.943,09**	**4.163.790,00**	**4.163.790,00**	**0,00**	**4.137.825,53**	**-25.964,47**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-0,01**	**-0,01**
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**3.869.943,09**	**4.163.790,00**	**4.163.790,00**	**0,00**	**4.137.825,52**	**-25.964,48**
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.**	**3.869.943,09**	**4.163.790,00**	**4.163.790,00**	**0,00**	**4.137.825,52**	**-25.964,48**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-1.000,00
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-1.000,00**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-1.000,00**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**3.869.943,09**	**4.163.790,00**	**4.163.790,00**	**0,00**	**4.136.825,52**	**-26.964,48**

Teilfinanzrechnung Produkt 6110 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**4.068.472,96**	**4.339.340,00**	**4.339.340,00**		**4.341.436,95**	**2.096,95**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**						
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**4.068.472,96**	**4.339.340,00**	**4.339.340,00**		**4.341.436,95**	**2.096,95**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**4.068.472,96**	**4.339.340,00**	**4.339.340,00**		**4.341.436,95**	**2.096,95**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**4.068.472,96**	**4.339.340,00**	**4.339.340,00**		**4.341.436,95**	**2.096,95**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**4.068.472,96**	**4.339.340,00**	**4.339.340,00**		**4.341.436,95**	**2.096,95**

Teilfinanzrechnung Produkt 6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächti-gungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushalts-jahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ermächti-
1	**= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**-15.647,67**	**-21.900,00**	**-21.900,00**		**-48.261,28**	**-26.361,28**
2	**= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**	**-182.882,20**	**-153.650,00**	**-153.650,00**		**-155.350,14**	**-1.700,14**
3	**= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**	**-198.529,87**	**-175.550,00**	**-175.550,00**		**-203.611,42**	**-28.061,42**
4	**=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**					**-0,01**	**-0,01**
5	**=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.**	**-198.529,87**	**-175.550,00**	**-175.550,00**		**-203.611,43**	**-28.061,43**
6	**Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**						
7	**Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.**	**-198.529,87**	**-175.550,00**	**-175.550,00**		**-203.611,43**	**-28.061,43**
16	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
19	- Auszahlungen für Finanzanlagen					-1.000,00	-1.000,00
23	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**					**-1.000,00**	**-1.000,00**
24	**=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**					**-1.000,00**	**-1.000,00**
25	**=Finanzmitttelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts**	**-198.529,87**	**-175.550,00**	**-175.550,00**		**-204.611,43**	**-29.061,43**

Investitionen Produkt 6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Verbandsgemeinde

Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ermächtigungen 2017 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2016	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) 2017	davon Übertragung nach 2018
01-2017-12 Erwerb Geschäftsanteil ET					-1.000,00	1.000,00	
FH 38 Auszahlungen für Finanzanlagen					1.000,00	-1.000,00	

Erläuterungen - Investitionen Produkt 6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Erläuterungen:

Erwerb Geschäftsanteil ET

Im Rahmen der Umstrukturierung der Tourismusförderung an der oberen Kyll, trat die Verbandsgemeinde Obere Kyll anstelle des Verkehrsvereins Erholungsgebiet Oberes Kylltal als Gesellschafter in die Eifel-Tourismus GmbH ein und erwarb für 1.000 € einen Geschäftsanteil an dieser GmbH. Da keine Haushaltermächtigung vorhanden war, handelt es sich um eine außerplanmäßige Investition, die mangels anderweitiger Deckung über Investitionskredit zu finanzieren war.

4. Bilanz

gemäß § 47 GemHVO

Bilanz

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushaltsjahr
A 1	**Anlagevermögen**		**33.148.692,12**	**32.858.582,32**
A 1.1	**Immaterielle Vermögensgegenstände**		**78.348,00**	**72.764,00**
A 1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		7.649,00	4.709,00
A 1.1.2	Geleistete Zuwendungen			
A 1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		70.699,00	68.055,00
A 1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert			
A 1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			
A 1.2	**Sachanlagen**		**14.110.336,93**	**13.824.811,13**
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		12.126.565,27	11.859.923,27
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen		420.280,49	402.897,49
A 1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden		101.549,00	98.556,00
A 1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		1.439,26	1.439,26
A 1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		808.118,00	698.629,00
A 1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		603.947,99	630.603,99
A 1.2.9	Pflanzen und Tiere			
A 1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		142,44	84.467,64
A 1.3	**Finanzanlagen**		**18.960.007,19**	**18.961.007,19**
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		18.733.296,62	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		226.710,57	227.710,57
A 1.3.8	Sonstige Ausleihungen			
A 2	**Umlaufvermögen**		**7.114.130,87**	**7.531.989,81**
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**		**5.572.711,92**	**6.190.299,97**
A 2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		700.985,58	692.190,68
A 2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		40.027,49	62.005,53
A 2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen			
A 2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			

Bilanz 2017 Verbandsgemeinde Obere Kyll

Bilanz

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushaltsjahr
A 2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		18.970,87	222.951,90
A 2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		4.887.664,95	5.293.309,18
A 2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		2.311,01	3.620,45
A 2.2 EWB	abzüglich Einzelwertberichtigung auf Forderungen		-54.784,98	-53.709,24
A 2.2 PWB	abzüglich Pauschalwertberichtigung auf Forderungen		-22.463,00	-30.068,53
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**		**1.541.418,95**	**1.341.689,84**
A 3	**Ausgleichsposten für latente Steuern**			
A 4	**Rechnungsabgrenzungsposten**		**112.216,72**	**102.403,90**
A 4.1	Disagio			
A 4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		112.216,72	102.403,90
A 5	**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**			
AKTIVA	**Bilanzsumme Aktiva**		**40.375.039,71**	**40.492.976,03**

Bilanz 2017 Verbandsgemeinde Obere Kyll

Bilanz

Verbandsgemeinde

Nr.	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushaltsjahr
P 1	**Eigenkapital**		**5.961.381,68**	**6.413.259,98**
P 1.1	Kapitalrücklage		7.682.597,64	7.682.597,65
P 1.2	Sonstige Rücklagen			
P 1.3	Ergebnisvortrag		-2.364.452,67	-1.721.215,96
P 1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		643.236,71	451.878,29
P 2	**Sonderposten**		**7.628.563,80**	**7.417.965,80**
P 2.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich			
P 2.2	**Sonderposten zum Anlagevermögen**		**7.628.563,80**	**7.417.965,80**
P 2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen		7.628.563,80	7.417.965,80
P 2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten			
P 2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen			
P 2.3	Sonderposten für den Gebührenausgleich			
P 2.4	Sonderposten mit Rücklagenanteil			
P 2.5	**Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten**			
P 2.6	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungs-entgelte			
P 2.7	Sonstige Sonderposten			
P 3	**Rückstellungen**		**5.258.009,34**	**5.469.279,68**
P 3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		4.842.985,50	5.178.470,38
P 3.2	Steuerrückstellungen			
P 3.3	Rückstellungen für latente Steuern			
P 3.4	Sonstige Rückstellungen		415.023,84	290.809,30
P 4	**Verbindlichkeiten**		**21.527.084,89**	**21.192.470,57**
P 4.01	Anleihen			
P 4.02	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		16.499.993,27	15.934.978,78
P 4.02.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		3.999.993,27	3.434.978,78
P 4.02.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditäts-sicherung		12.500.000,00	12.500.000,00
P 4.03	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen			
P 4.04	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen			
P 4.05	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		106.128,72	100.740,92
P 4.06	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		10.825,88	4.630,96
P 4.07	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen			
P 4.08	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
P 4.09	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweck-verbänden, Anstalten des öffentlichen Recht, rechts-fähigen kommunalen Stiftungen		2.322.789,60	2.411.612,00
P 4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		2.500.955,56	2.696.959,79
P 4.11	Sonstige Verbindlichkeiten		86.391,86	43.548,12
P 5	**Rechnungsabgrenzungsposten**			
PASSIVA	**Bilanzsumme Passiva**		**40.375.039,71**	**40.492.976,03**

5. Anhang gemäß § 48 GemHVO

A. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017 der Verbandsgemeinde Obere Kyll wurde unter Beachtung des § 108 Abs. 2 Nr. 5 GemO und der §§ 33 Nr. 5; 35 Abs. 2 und Abs. 6; 40 Abs. 2; 43; 44 Abs. 3 und Abs. 4; 45 Abs. 3 und Abs. 4, 46 Abs. 2 und Abs. 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO erstellt.

B. Gliederung

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO fanden uneingeschränkt Beachtung.

C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber dem Haushaltsvorjahr unverändert.

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

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand Beginn HH-Jahr	Zugang	Abgang	Abschreibung	Stand Ende HH-Jahr
Immaterielle Vermögensgegenstände	78.348,00 €	2.487,10 €		8.071,10 €	72.764,00 €
Sachanlagen	14.110.336,93 €	171.081,88 €	33.329,39 €	423.278,29 €	13.824.811,13 €
Finanzanlagen	18.960.007,19 €	1.000,00 €			18.961.007,19 €
Anlagevermögen	**33.148.692,12 €**	**174.568,98 €**	**33.329,39 €**	**431.349,39 €**	**32.858.582,32 €**

Der Stand der immateriellen Vermögensgegenstände, der Sachanlagen und der Finanzanlagen zum 31.12.2017 ist aus dem beiliegenden Anlagennachweis (Seiten 110-112) ersichtlich.

D.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

	Stand Beginn HH-Jahr	Zu-gang	Ab-gang	Ab-schreibung	Stand Ende HH-Jahr
Gewerbliche Schutzrechte und Lizenzen	7.649,00 €	2.487,10 €		5.427,10 €	4.709,00 €
Gezahlte Investitionszuschüsse	70.699,00 €			2.644,00 €	68.055,00 €
Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände					
Immaterielle Vermögensgegenstände	**78.348,00 €**	**2.487,10 €**		**8.071,10 €**	**72.764,00 €**

D.1.2 Sachanlagevermögen

	Stand Beginn HH-Jahr	Zu-gang	Ab-gang	Ab-schreibung	Stand Ende HH-Jahr
Unbebaute Grundstücke	48.294,48 €				48.294,48 €
Bebaute Grundstücke	12.126.565,27 €	13.231,24 €		279.873,24 €	11.859.923,27 €
Infrastrukturvermögen	420.280,49 €			17.383,00 €	402.897,49 €
Bauten auf fremden Grund und Boden	101.549,00 €			2.993,00 €	98.556,00 €
Kunstgegenstände, Denkmäler	1.439,26 €				1.439,26 €
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	808.118,00 €	2.897,00 €	14.122,96 €	98.263,04 €	698.629,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	603.947,99 €	70.628,44 €	19.206,43 €	24.766,01 €	630.603,99 €
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	142,44 €	89.556,44 €	5.231,24 €		84.467,64 €
Sachanlagen	**14.110.336,93 €**	**176.313,12 €**	**38.560,63 €**	**423.278,29 €**	**13.824.811,13 €**

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

Erläuterungen zu den wesentlichen Veränderungen der Sachanlagen:

D 1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Der Zugang im Betrag von 70.628,44 € geht insgesamt zurück auf die Beschaffung von 14 Anlagegütern der unterschiedlichsten Produkte. Die drei betragsmäßig größten Beschaffung seien erwähnt. 15.093,44 € resultieren aus der Ersatzbeschaffung des Datenbankservers für die Finanzsoftware INFOMA New System. 7.499,52 € wurden aktiviert für die Beschaffung eines iPad-Systemkoffers für das Projekt „iPad-Klasse“ der Grundschule Stadtkyll. Die Ersatzbeschaffung des Tablets für das Baumkataster führte zu einem Vermögenszuwachs in Höhe von 6.672,33 €.

D.-1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Maßgeblich kennzeichnet die Beschaffung des Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeuges (HLF 10) für die Freiwillige Feuerwehr Stadtkyll für den Zugang dieser Bilanzposition verantwortlich, nämlich im Betrag von 84.325,20 €.

D.1.3 Finanzanlagen

	Stand	Zu-	Ab-	Ab-	Stand
	Beginn HH-Jahr	gang	gang	schreibung	Ende HH-Jahr
Sondervermögen, Zweckverbände, AöR	18.733.296,62 €				18.733.296,62 €
Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	226.710,57 €	1.000,00 €			227.710,57 €
Finanzanlagen insgesamt	**18.960.007,19 €**	**1.000,00 €**			**18.961.007,19 €**

Erläuterungen zu den wesentlichen Veränderungen der Finanzanlagen:

D.1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, AöR

Zum Zeitpunkt der Jahresabschlussaufstellung lag der festgestellte Jahresabschluss 2017 der VG-Werke mit seinen Betriebsteilen noch nicht vor, sodass deshalb keine Bilanzveränderungen zu verzeichnen sind. Die Jahresergebnisse sind im nächsten Jahresabschluss zu berücksichtigen.

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

D.2 Umlaufvermögen

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

D.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

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

Entsprechend dem Entwurf der Dienstanweisung der VG-Verwaltung über die Forderungsbewertung vom 15.01.2015 wurden zweifelhafte Forderungen (z. B. niedergeschlagene Forderungen oder Forderungen in einem Insolvenzverfahren) einzeln wertberichtigt.
Auf die einwandfreien Forderungen wurde eine Pauschalwertberichtigung von 3 % vorgenommen.
Die Einzelwertberichtigungen zum 31.12.2017 stellen sich auf 53.709,24 € und die Pauschalwertberichtigung auf 30.068,53 €, in Summe also 83.777,77 €.

Zum 31.12.2017 werden offene Forderungen im Nominalwert von 6.274.077,74 € ausgewiesen. Abzüglich der Wertberichtigungen (= 83.777,77 €) verbleiben als Bilanzwert 6.190.299,97 €.

Weitere Informationen zu den Forderungen enthält die beigefügte Forderungsübersicht gemäß § 51 GemHVO (Seiten 113-114).

D.2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich

Insgesamt stellt sich diese Bilanzposition A 2.2.6 auf 5.293.309,18 €.

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

Schuldner	**Betrag € 2016**	**Betrag € 2017**	**Veränderung €**
Ortsgemeinde Birgel	0,00	201.099,51	+ 201.099,51
Ortsgemeinde Esch	79.917,47	49.187,79	- 30.729,68
Ortsgemeinde Feusdorf	56.882,48	15.470,17	- 41.412,31
Ortsgemeinde Gönnersdorf	409.638,03	433.177,91	+ 23.539,88
Ortsgemeinde Hallschlag	539.332,12	595.179,16	+ 55.847,04
Ortsgemeinde Jünkerath	386.018,99	1.613.687,97	+ 1.227.668,98
Ortsgemeinde Lissendorf	1.003.645,65	1.000.648,32	- 2..997,33
Ortsgemeinde Stadtkyll	2.385.842,64	1.336.099,24	- 1.049.743,40
Summe:	**4.861.277,38**	**5.244.550,07**	**+ 383.272,69**

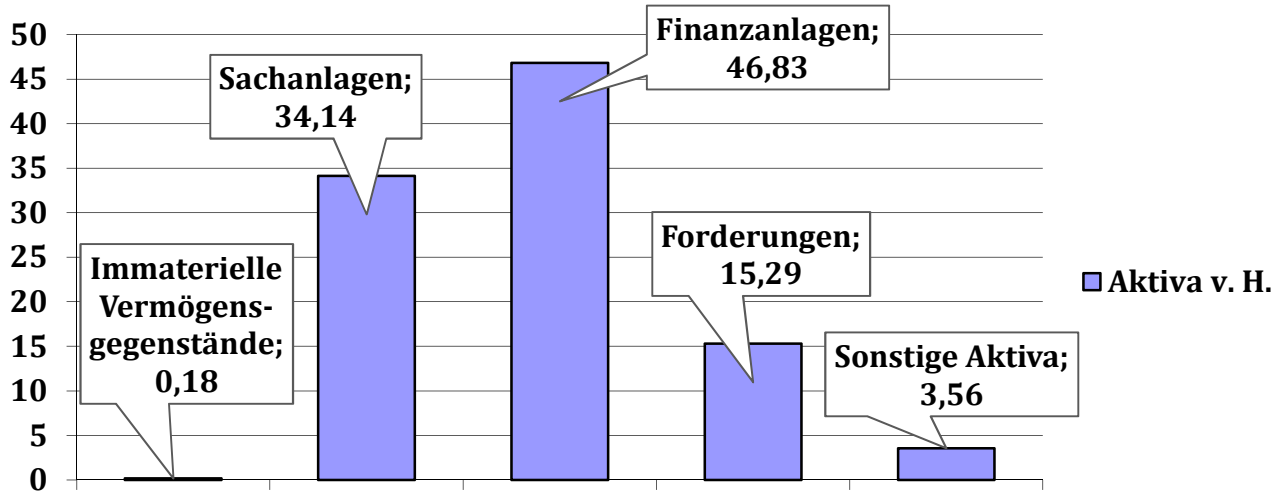
D.2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

Diese Bilanzposition stellt sich insgesamt auf 1.341.689,84 €.

Sie setzt sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Betrag €
Kontokorrentguthaben IBAN Nr. DE 07 586512400003503000 Kreissparkasse Vulkaneifel	691.022,08
Kontokorrentguthaben IBAN Nr. DE 88 586601010006000730 Volksbank Eifel eG	604.581,30
Kautionssparbücher	44.065,00
Barkasse	2.021,46
Summe:	**1.341.689,84**

D.5 Bilanz zum 31.12.2017 – Darstellung Aktiva



E. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Passiva

E.1 Eigenkapital

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

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand Beginn HH-Jahr	Zu-gang	Ab-gang	Ver-änderung	Stand Ende HH-Jahr
Kapitalrücklage	7.682.597,64 €	0,01 €			7.682.597,65 €
Ergebnisvortrag	- 2.364.452,67 €			643.236,71 €	- 1.721.215,96 €
Jahresüberschuss/-fehl-betrag	643.236,71 €			191.358,42 €	451.878,29 €
Eigenkapital	**5.961.381,68 €**	**0,01 €**		**451.878,29 €**	**6.413.259,98 €**

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 €) und 2016 (= 643.236,71 €) auf – 1.721.215,96 €.

E.1.4 Jahresüberschuss

Die Ergebnisrechnung 2017 (Seiten 4-5) weist einen **Jahresüberschuss** in Höhe von **451.878,29 €** aus.
Weitere Angaben zur Ergebnisrechnung sind dem Rechenschaftsbericht (Seiten 95-99) zu entnehmen.

E.2 Sonderposten

E.2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen

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

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand Beginn HH-Jahr	Zu-gang	Ab-gang	Auf-lösung	Stand Ende HH-Jahr
Zuwendungen	7.628.563,80 €	23.019,05 €		233.617,05 €	7.417.965,80 €
Zuwendungen aus Anzahlung auf Sonderposten	0,00 €				0,00 €
Sonderposten zum Anlagevermögen	**7.628.563,80 €**	**23.019,05 €**		**233.617,05 €**	**7.417.965,80 €**

E.2.2.1 Sonderposten Zuwendungen

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand Beginn HH-Jahr	Zu-gang	Ab-gang	Auf-lösung	Stand Ende HH-Jahr
Zuwendungen vom Land	6.452.571,00 €	9.666,62 €		200.794,62 €	6.261.443,00 €
Zuwendungen vom Land (ohne Afa)	105.799,59 €				105.799,59 €
Zuwendungen von Eigenbetrieben	3,00 €				3,00 €
Zuwendungen von sonstigen Sondervermögen	285,00 €			263,00 €	22,00 €
Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	696.516,21 €			15.188,00 €	681.328,21 €
Zuwendungen von rechtsfähigen Stiftungen	7.545,00			837,00 €	6.708,00 €
Zuwendungen vom sonstigen öffentlichen Bereiche	773,00 €			68,00 €	705,00 €
Zuwendungen von privat. Unternehmen	10.042,00 €			1.022,00 €	9.020,00 €
Zuwendungen vom sonst. priv. Bereich	313.335,00 €			12.867,00 €	300.468,00 €
Zuwendungen von Sonstigen	41.694,00 €	13.352,43 €		2.577,43 €	52.469,00 €
Anz. auf Sonderposten aus Zuwendungen	0,00 €				0,00 €
Sonderposten aus Zuwendungen	**7.628.563,80 €**	**23.019,05 €**		**233.617,05 €**	**7.417.965,80 €**

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	1.628.562,42 €	+ 202.885,99 €	1.831.448,41 €
Beihilferückstellungen Beamte	367.937,00 €	+ 47.678,75 €	415.615,75 €
Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	2.291.030,83 €	+ 68.092,39 €	2.359.123,22 €
Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	555.455,25 €	+ 16.827,75 €	572.283,00 €
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	52.429,17 €	- 1.051,21 €	51.377,96 €
Rückstellungen für geleistete Überstunden	101.661,58 €	+ 8.885,81 €	110.547,39 €
Rückstellungen für Leistungsentgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	163.666,00 €	- 55.066,00 €	108.600,00 €
Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	97.267,09 €	- 76.983,14 €	20.283,95 €
Rückstellungen	**5.258.009,34 €**	**211.270,34 €**	**5.469.279,68 €**

Erläuterungen zu den wesentlichen Veränderungen der Rückstellungen:

Pensionsrückstellungen und Beihilferückstellungen Beamte und Versorgungsempfänger
Die Zunahmen entsprechen der Fortentwicklung der Ansprüche aus den Beamten- und Versorgungsverhältnissen.

Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit
Zwei Beschäftigte befanden sich zum 31.12.2016 in Altersteilzeit. Die Rückstellungen werden durch die Inanspruchnahme jährlich Schritt für Schritt aufgelöst. Zum 31.12.2017 verblieben noch diese zwei Fälle von Altersteilzeitinanspruchnahme und entsprechender Rückstellungsbildung.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen
Mit Ratsbeschluss vom 04.05.2017 wurden Instandhaltungsrückstellungen für das Haushaltsjahr 2016 im Betrag von 121.250 € gebildet, die vor allem die Sanierungsmaßnahmen (Umstellung Beleuchtung auf LED und Dämmung Speicherdecke) an den Grundschulen Lissendorf und Stadtkyll sowie die dortigen Turnhallen betreffen. Diese Sanierungsmaßnahmen an den Grundschulen Lissendorf und Stadtkyll wurden in 2017 vorgenommen, sodass die dafür gebildeten Rückstellungen im Gesamtbetrag von 71.700 € aufzulösen waren.

E.4 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt. Insgesamt belaufen sich die Verbindlichkeiten auf 21.192.470,57 €, pro Einwohner zum 30.06.2017 (= 8.533), also auf 2.483,59 €.
Zum Vergleich: Stand Vorjahr = 2.510,74 € je Einwohner, in Summe: 21.527.084,89 €
Auf die Verbindlichkeitenübersicht (Seiten 115-116) darf aufmerksam gemacht werden.

E.4.02.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bestanden in Höhe von 3.434.978,78 €, verminderten sich gegenüber dem Stand zum Vorjahr (= 3.999.993,27 €) also um 565.014,49 €, vergleiche hierzu auch Gesamtfinanzrechnung, Position FH 46, Seite 7.
Die Differenz von 0,01 € zwischen dem unter Position FH 46 Gesamtfinanzrechnung ausgewiesenen Betrag von 565.014,48 € und der vorstehend beschriebenen Schuldenabnahme im Betrag von 565.014,49 € resultiert daraus, dass bei der Erarbeitung dieses Jahresabschlusses aufgefallen war, dass bei dem Darlehen, Nr. 01/108, eine Abweichung um diesen Cent zwischen der Finanzbuchhaltung und der externen Darlehensverwaltungssoftware bestand und zwar dergestalt, dass das externe Darlehensverwaltungsprogramm den richtigen Betrag aufwies und die Finanzbuchhaltung einen Cent zu viel an Verbindlichkeiten abbildete. Die notwendige Korrektur erfolgte über die Zunahme der Kapitalrücklage um diesen einen Cent, denn die Darlehensverbindlichkeiten waren bisher um diesen einen Cent zu groß festgestellt.

E.4.02.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung stellen sich gegenüber dem Vorjahr gleichbleibend zum 31.12.2017 auf 12.500.000,00 €.
Diese Verbindlichkeiten bestehen allein aus Liquiditätskrediten mit mittelfristigen Laufzeiten.

Der auf die Verbandsgemeinde Obere Kyll entfallende Anteil der Liquiditätskreditverbindlichkeiten beträgt 10.728.818,06 €. Gegenüber dem Vorjahreswert von 10.848.197,06 € bedeutet dies eine Reduzierung um 119.379,00 € (siehe auch Gesamtfinanzrechnung, Position FH 50, Seite 7).

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

Diese Verbindlichkeiten stellen sich zum Bilanzstichtag auf 2.411.612,00 € und sind damit um 88.822,40 € höher als zum Vorjahresstichtag (= 2.322.789,60 €).
Darin enthalten ist die Verbindlichkeit im Rahmen der Einheitskasse gegenüber den Verbandsgemeindewerken, die sich zum 31.12.2017 auf 2.197.105,98 € stellt (31.12.2016 = 2.305.690,82 €).

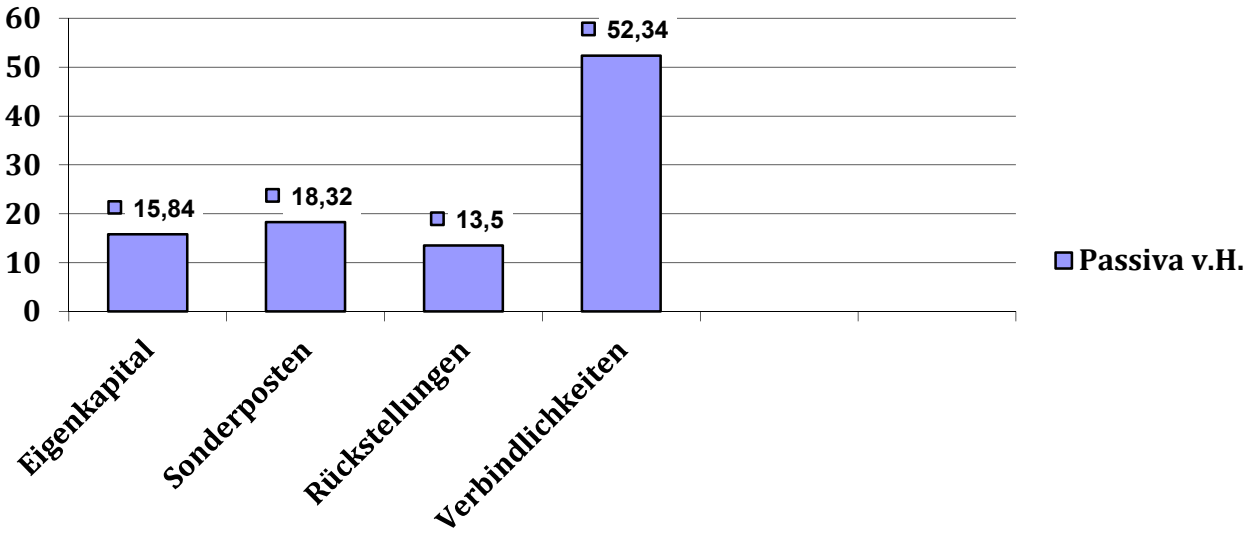
E.4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

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

Gläubiger	**Betrag €**
Ortsgemeinde Kerschenbach	454.893,56
Ortsgemeinde Ormont	902.060,99
Ortsgemeinde Reuth	20.171,24
Ortsgemeinde Scheid	422.418,46
Ortsgemeinde Schüller	102.695,11
Ortsgemeinde Steffeln	551.841,80
Kindergartenzweckverband Hallschlag-Ormont-Scheid	32.264,71
Zweckverband Kindertagesstätte St. Josef Stadtkyll - Kerschenbach - Reuth	111.475,23
Forstverband Obere Kyll	20.130,89
Summe:	**2.617.951,99**

Die erneut verbesserte Finanzmittelsituation einzelner Ortsgemeinden führt zu dem weiteren Anstieg der Verbindlichkeiten um 172.784,97 € gegenüber dem Vorjahr (= 2.445.167,02 €).

E.5 Bilanz zum 31.12.2017 – 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 keine Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen gebildet.

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 31.12.2017, als auch im Zeitpunkt der Bilanzerstellung keine Informationen vor.

F.7 Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften liegen vor:

Vertragspartner	Vertragsgegenstand	Standort	Jahres-betrag €	Vertrags-dauer
Neopost Leasing GmbH, München	Frankiermaschine	Rathaus	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	Kopierer TASKalfa 4052ci	Rathaus	1.605,00	31.10.2020
MMV Leasing GmbH, Koblenz	Storragesystem Fujitsu Eternus	Rathaus	5.974,56	31.10.2018
BFL Leasing GmbH, Eschborn	Hardware Langzeitdatensicherung Silent Cube	Rathaus	3.051,60	31.01.2018
Grenke AG, Baden-Baden	Kopierer TASKalfa 3051 ci	Rathaus	1.064,16	31.12.2017
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

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 2017 wurden keine Verpflichtungsermächtigungen festgesetzt.

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

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

F.12 Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben

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

F.13 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer

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

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

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

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

Die Verbandsgemeinde Obere Kyll hat folgende Beteiligungen:

Name/Rechtsform	Beteiligungs-quote v. H.	Anteil am Kapital v. H.	Eigenkapital in €	Ergebnis des letzten Geschäfts-jahres in €	Jahresab-schluss Geschäfts-jahr
Zweckverband Kronenburger See	11,11	11,11	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 Voll-zeit**	**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 Voll-zeit**	**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
Weicker	Dirk	Hallschlag

6. Rechenschaftsbericht

gemäß § 49 GemHVO

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

Statistische Angaben zur Verbandsgemeinde:

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

Zum **30.06.2017** waren 8.533 Einwohner mit Hauptwohnsitz gemeldet, eine Abnahme um 41 Einwohner gegenüber dem Vorjahr (=8.574).
Die Zahl der Einwohner betrug zum gleichen Zeitpunkt im Jahre 2012 8.529 und im Jahre 2007 8.910.

A.1. Bilanz

Die Bilanz zum Schluss des Haushaltsjahres weist ein positives Eigenkapital in Höhe von 6.413.259,98 € aus.
Das Eigenkapital hat sich aufgrund des Jahresüberschusses in Höhe von 451.878,29 € auf den o. a. Betrag erhöht.

Das Vermögen der Verbandsgemeinde beträgt zum Bilanzstichtag 40.492.976,03 €.

Im Vorjahr betrug das Vermögen 40.375.039,71 €.

Das Vermögen ist belastet mit Verbindlichkeiten und Rückstellungen in Höhe von 26.661.750,25 €.

Das Vermögen ist in Höhe von 7.417.965,80 € 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 451.878,29 €** aus (Position EH 31).

Geplant war ein Jahresüberschuss von 128.856,45 €, sodass eine Ergebnisverbesserung von 323.021,84 € zu verzeichnen ist.

A.2.1 Plan- / Ist-Abweichungen Erträge

	Plan	Ist	Abweichung
EH 01 Steuern und ähnliche Abgaben	56.000,00 €	54.761,29 €	- 1.238,71 €
EH 02 Zuwendungen pp.	5.819.971,36 €	5.606.266,44 €	- 213.704,92 €
EH 03 Erträge der sozialen Sicherung	927.600,00 €	742.324,37 €	- 185.275,63 €
EH 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	212.950,00 €	319.942,05 €	106.992,05 €
EH 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte	129.810,00 €	131.749,22 €	1.939,22 €
EH 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	640.500,00 €	294.467,40 €	- 346.032,60 €
EH 09 Sonstige laufende Erträge	259.400,00 €	215.911,52 €	- 43.488,48 €
EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	**8.046.231,36 €**	**7.365.422,29 €**	**- 680.809,07 €**
EH 21 Zins- und sonstige Finanzerträge	14.550,00 €	14.311,63 €	- 238,37 €
EH 25 Außerordentliche Erträge	0,00 €	19.482,57 €	19.482,57 €
Gesamterträge	***8.060.781,36 €***	***7.399.216,49 €***	***- 661.564,87 €***

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

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

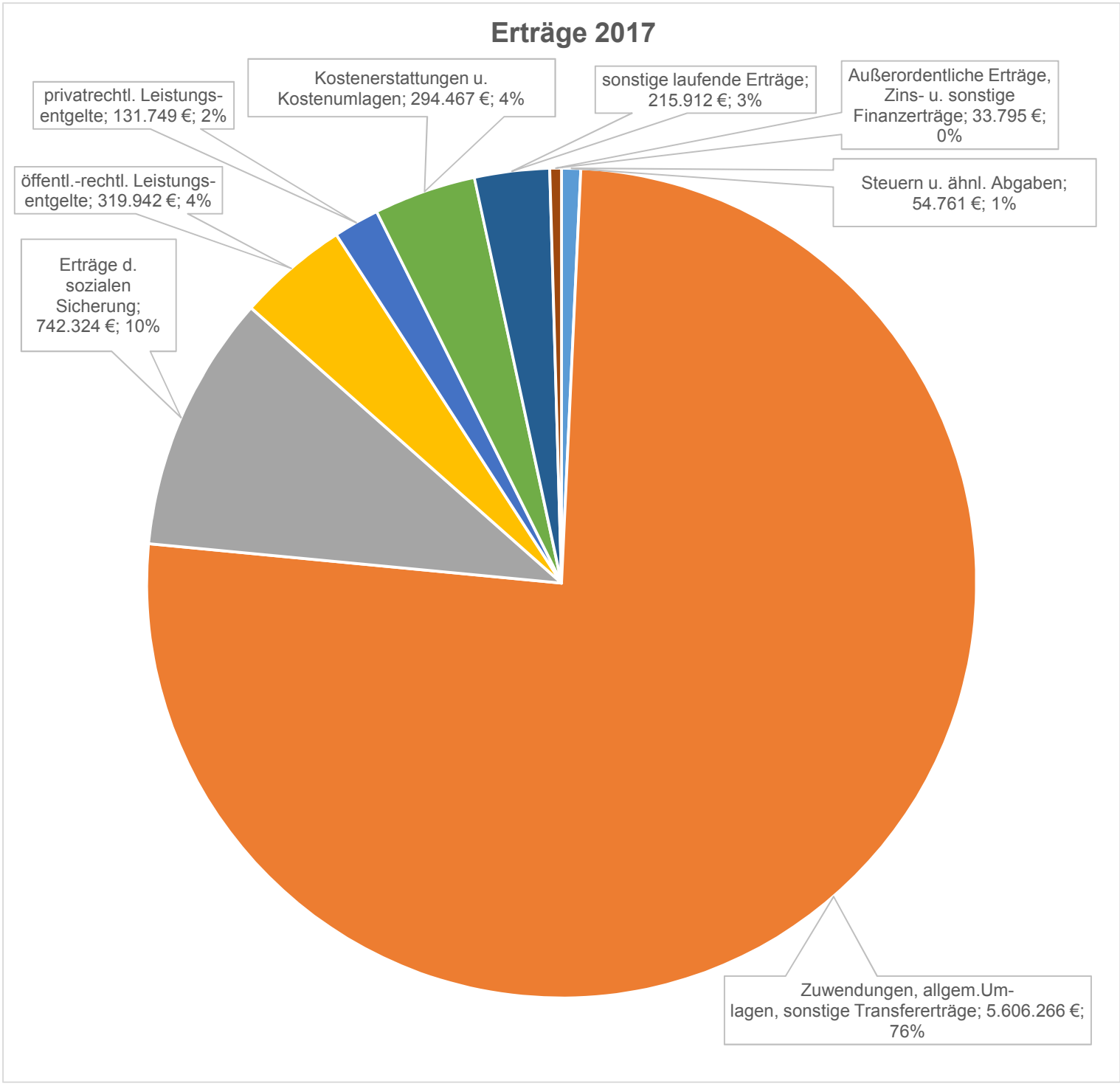
EH 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge
Die brandschutz- und sicherheitstechnischen Sanierungen der Turnhallen Lissendorf und Stadtkyll sowie der Grundschulen Lissendorf und Stadtkyll haben sich zeitlich verzögert (siehe auch I. Nachtragshaushalt VG 2018, Seite 30ff.) und konnten nicht vollständig in 2017 realisiert werden.
Deshalb sind auch die eingeplanten Landes- und Kreiszuwendungen nicht wie erwartet eingegangen, woraus sich die Plan-Ist-Abweichung um rd. 214.000 € erklärt.

EH 03 Erträge der sozialen Sicherung
Maßgeblich beim Produkt 3131 Hilfe für Asylbewerber mit rd. 155.000 € Weniger-Ertrag liegt die Ursache für diese Plan-Ist-Abweichung.
Bei Haushaltsplanaufstellung wurde von weiter steigenden bzw. auf hohem Niveau verbleibenden Flüchtlingszahlen ausgegangen. Im Laufe des Jahres 2017 hat sich die Zahl der Flüchtlinge spürbar verringert, woraus sich deutlich verringerte Erstattungsleistungen des Landkreises ergaben.

EH 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte
Mit rd. 72.000 € Mehrertrag beim Produkt 3131 Hilfen für Asylbewerber erklärt sich diese Abweichung.
Dieser Betrag wurde von den Asylbewerbern erstattet für Miete, Heiz- und Stromaufwendungen und bei der Haushaltsplanaufstellung war dafür kein Ansatz berücksichtigt worden.

EH 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Beim Produkt 5111 Raumordnung, Landesplanung waren 400.000 € an Kostenerstattungen eingeplant für den Fall, dass der Verbandsgemeinde die Durchführung der Ersatzmaßnahmen der Windkraftanlagenbetreiber für deren Eingriffe in Natur und Landschaft übertragen würde. Dieses Vorgehen wurde so nicht in die Tat umgesetzt, sondern stattdessen wurden die Ersatzmaßnahmen im Wege der Aktion „Obere Kyll – natürlich gut“ über die Ortsgemeindeebene realisiert, sodass keine Kostenerstattungen erfolgt sind.



A.2.2 Plan- / Ist-Abweichungen Aufwendungen

	Plan	Ist	Abweichung
EH 11 Personalaufwendungen	2.764.300,00 €	2.667.420,62 €	- 96.879,38 €
EH 12 Versorgungsaufwendungen		258.134,11 €	258.134,11 €
EH 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.818.850,00 €	991.537,72 €	- 827.312,28 €
EH 14 Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	450.419,91 €	463.642,83 €	13.222,92 €
EH 16 Zuwendungen, Umlagen	574.400,00 €	499.507,23 €	- 74.892,77 €
EH 17 Aufwendungen der sozialen Sicherung	1.040.750,00 €	928.862,18 €	- 111.887,82 €
EH 18 Sonstige laufende Aufwendungen	1.115.005,00 €	973.449,33 €	- 141.555,67 €
EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	**7.763.724,91 €**	**6.782.554,02 €**	**- 981.170,89 €**
EH 22 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	168.200,00 €	164.784,18 €	- 3.415,82 €
EH 26 Außerordentliche Aufwendungen			
Gesamtaufwendungen	***7.931.924,91 €***	***6.947.338,20 €***	***- 984.586,71 €***

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:

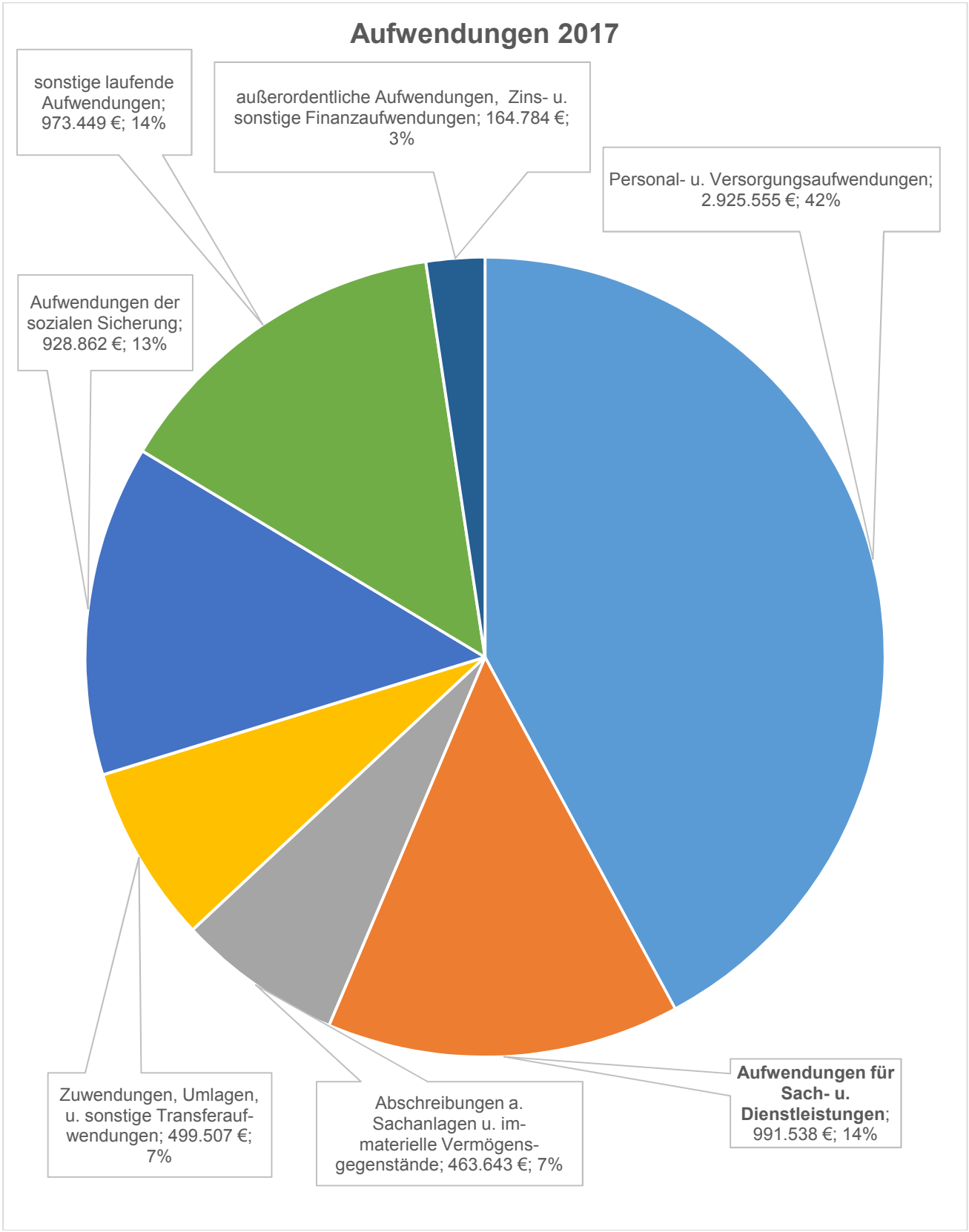
<u>EH 12 Versorgungsaufwendungen</u>
Die Plan-Ist-Abweichung bei Position EH 12 findet ihre Ursache in einer geänderten Buchungsweise. Bisher wurde die für die Versorgungsempfänger an die Rheinische Versorgungskasse jährlich zu zahlende Umlage unter einem Sachkonto erfasst, welches der Ergebnisrechnungsposition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

<u>EH 13 Aufwendungen für Sach-und Dienstleistungen</u>
Wie bereits bei den Plan-Ist-Abweichungen auf der Ertragsseite dargelegt, konnten die vorgesehenen Sanierungsmaßnahmen an den Grundschulen Lissendorf und Stadtkyll und den Turnhallen Lissendorf und Stadtkyll nicht wie geplant in 2017 in Gänze umgesetzt werden, sondern die Maßnahmen an den Turnhallen und an der Grundschule Stadtkyll mussten ins nächste Haushaltsjahr verschoben werden. Deshalb wurden Weniger-Aufwendungen in Höhe von rd. 195.000 € bei der Turnhalle Lissendorf, rd. 401.000 € bei der Turnhalle Stadtkyll und rd. 220.000 € bei der Grundschule Stadtkyll verzeichnet.

<u>EH 17 Aufwendungen der sozialen Sicherung</u>
Die Ansatzunterschreitung hat zwei Gründe. Beim Produkt 3111, Hilfe zum Lebensunterhalt, wurde bei der Planung von höheren Fallzahlen und damit höheren Aufwendungen (rd. 31.000 €) ausgegangen.
Schließlich wurde beim Produkt 3131, Hilfen für Asylbewerber, eine Abweichung von rd. 75.000 € Weniger-Aufwand vermerkt, der daraus resultiert, dass bei der Planaufstellung mit einer höheren Anzahl von Asylbewerbern gerechnet wurde.

EH 18 Sonstige laufende Aufwendungen

Wesentliche Erklärung für die tatsächlich geringeren Aufwendungen ist, dass – wie bereits auf der Ertragsseite dargelegt – die beim Produkt 5111 Raumordnung, Landesplanung ursprünglich vorgesehene Durchführung von Ersatzmaßnahmen durch die Verbandsgemeinde nicht verwirklicht wurde, sondern stattdessen dies auf der Ortsgemeindeebene erfolgte, Stichwort: „Obere Kyll – natürlich gut“.



A.3 Finanzrechnung / Teilfinanzrechnung

In der Finanzrechnung beträgt die Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO (FH 26) insgesamt 819.627,17 EURO.
Im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit ist es daher gelungen, einen ausreichenden Überschuss zu erwirtschaften, mit dem die ordentlichen Tilgungsleistungen für die Investitionsdarlehen (= 565.014,48 €, FH 46) finanziert werden konnten.

Im Bereich der Investitionstätigkeit ergibt sich folgendes Bild:
Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit stellen sich auf 47.641,73 € (FH 35), geplant waren 74.146,00 €.
Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit stellen sich auf 158.154,36 € (FH 42) gegenüber geplanten 459.200,00 €.
Insgesamt ergibt sich folglich ein negativer Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 110.512,63 € (FH 43).

Dies berücksichtigend, zeigt sich folgendes Gesamtbild:
Aus dem positiven Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen von 819.627,18 € und dem negativen Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von 110.512,63 € ermittelt sich der Finanzmittelüberschuss von 709.114,54 €, 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:
565.014,48 € (FH 46) wurden zur Tilgung von Investitionskrediten verwandt.
Die restlichen 144.100,06 €, unter Berücksichtigung des negativen Saldos der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern im Betrag von 24.721,06 € (FH 55 und FH 56), reduzieren die Liquiditätskreditverbindlichkeiten der Verbandsgemeinde um insgesamt 119.379 € (FH 50).

Finanzrechnung im Überblick:

	Plan	Ist	Abweichung
FH 10 Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	7.623.250 €	6.723.195,57 €	- 900.054,43 €
FH 19 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	14.550 €	9.932,90 €	- 4.617,10 €
FH 23 Außerordentliche Einzahlungen			
FH 35 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	74.146 €	47.641,73 €	- 26.504,27 €
Gesamteinzahlungen	**7.711.946 €**	**6.780.770,20 €**	**- 931.175,80 €**
FH 17 Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	7.145.805 €	5.748.134,91 €	- 1.397.670,09 €
FH 20 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	168.200 €	165.366,38 €	- 2.833,62 €
FH 24 Außerordentliche Auszahlungen		0,01 €	0,01 €
FH 42 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	459.200 €	158.154,36 €	- 301.045,64 €
Gesamtauszahlungen	**7.773.205 €**	**6.071.655,66 €**	**- 1.701.549,34 €**
FH 44 Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	**- 61.259 €**	**709.114,54 €**	**770.373,54 €**
FH 45 Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	388.505 €		- 388.505,00 €
FH 46 Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	272.700 €	565.014,48 €	292.314,48 €
FH 48 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung		- 2.018.926,43 €	2.018.926,43 €
FH 49 Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	75.546 €	1.899.547,43 €	1.975.093,43 €
FH 54 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	**40.259 €**	**- 684.393,48 €**	**- 724.652,48**

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

Überblick über die einzelnen Investitionen:

Investitions-Nr. Bezeichnung	Ansatz HHJ	HH-Rest	Gesamter-mächtigung HHJ	Ergebnis des HHJ	Abweichung Ermächtigung/ Ergebnis
01-0000-01 Erweiterung u. Ersatz-Beschaffung EDV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.899,60 €	12.899,60 €
01-0000-10 Investitionen Förder-verein Grundschule Lissendorf	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.513,47 €	1.513,47 €
01-0000-12 Investitionen Förder-Verein Realschule plus	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.513,47 €	1.513,47 €
01-2016-08 Erneuerung der Serverlandschaft Realschule plus	0,00 €	21.000,00 €	21.000,00 €	8.478,28 €	- 12.521,72 €
01-2016-09 Beschaffung HLF 10 FF Stadtkyll	250.000,00 €	0,00 €	250.000,00 €	84.325,20 €	- 165.674,80 €
01-2017-01 Errichtung Stahlgitter-zaun Grundschule Lissendorf	3.500,00 €	0,00 €	3.500,00 €	2.851,24 €	- 648,76 €
01-2017-02 Errichtung Ballfang-zaun Schulhof Realschule plus	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €	2.380,00 €	- 1.620,00 €
01-2017-03 Baumkataster – Soft-wareupgrade u. Tabletbeschaffung	7.700,00 €	0,00 €	7.700,00 €	9.159,43 €	1.459,43 €
01-2017-04 Errichtung Ballfang-zaun Fair-Play-Arena	11.500,00 €	0,00 €	11.500,00 €	8.000,00 €	- 3.500,00 €
01-2017-05 Ersatzbeschaffung Plotter Fachbereich 2	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	4.008,91 €	- 991,09 €
01-2017-06 Realschule plus – Klimagerät für Serverraum	4.500,00 €	0,00 €	4.500,00 €	2.897,00 €	- 1.603,00 €
01-2017-07 Allgemeine Ersatz-beschaffung Feuerwehren	6.000,00 €	0,00 €	6.000,00 €	0,00 €	- 6.000,00 €
01-2017-08 Ersatzbeschaffung MTF Lissendorf	15.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €	0,00 €	- 15.000,00 €
01-2017-09 Ersatzbeschaffung Tragkraftspritze Feuerwehren	13.000,00 €	0,00 €	13.000,00 €	6.500,00 €	- 6.500,00 €
01-2017-10 Beschaffung Smart Boards Realschule plus	8.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €	9.005,92 €	1.005,92 €
01-2017-11 Errichtung Bürger-büro im Rathaus	110.000,00 €	0,00 €	110.000,00 €	0,00 €	- 110.000,00 €
01-2017-12 Erwerb Geschäftsan-teil Eifeltouristik GmbH	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
01-2017-13 Ersatzbeschaffung Registrierkasse Hallenbad	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.428,00 €	1.428,00 €
01-2017-16 Ersatzbeschaffung Server Rathaus	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.193,84 €	2.193,84 €
SUMMEN:	438.200,00 €	21.000,00 €	459.200,00 €	158.154,36 €	- 301.045,64 €

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 451.878,29 € 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 565.014,48 €. Der positive Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen stellt sich auf 819.627,17 € und reicht aus, um diese Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken. Die Mindesttilgung nach dem Kommunalen Entschuldungsfonds (KEF-RP) beträgt 370.726 €. Deren vollständige Abdeckung gelingt nicht, sondern nur im Betrag von 254.612,69 €.

Der Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung wurde daher nicht erreicht.

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

A.5 Kommunaler Entschuldungsfonds (KEF-RP)

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

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

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

Die vereinbarte Zielgröße zum 31.12.2017 betrug 6.657.726 €, die Ist-Größe stellte sich auf 10.728.818 €, sodass das Ziel um 4.071.092 € 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	82,10 %	81,15 %
Eigenkapitalquote 1	Eigenkapital x100 / Bilanzsumme	14,77 %	15,84 %
Eigenkapitalquote 2	Eigenkapital + Sopo Zuwendungen / Beiträge x100 / Bilanzsumme	33,66 %	34,16 %
Sonderpostenquote (AV)	Sonderposten zum Anlagevermögen (Saldo) / Anlagevermögen (Saldo) * 100	23,01 %	22,58 %
Deckungsgrad B	Eigenkapital + langfristiges Fremdkapital (Saldo) / Anlagevermögen (Saldo) * 100	25,35 %	26,51 %
Schuldendienstquote Ergebnisrechnung	Aufwand Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (Summe) / ord. Ertrag (Summe) * 100	2,64 %	2,24 %
Schuldendienstquote Finanzrechnung *	Auszahlung Zinsen und Tilgungen (Summe) / Einzahlungen laufende (Summe) * 100	6,85 %	10,86 %
Abschreibungsintensität	Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen x100 / ordentliche Aufwendungen	6,90 %	6,84 %

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 2017 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 2017 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 2017 wurde vom Verbandsgemeinderat in seiner Sitzung am 16.02.2017 als Doppelhaushalt beschlossen und von der zuständigen Kommunalaufsicht mit Schreiben vom 03.04.2017 genehmigt.
Die Veröffentlichung erfolgte am 13.04.2017 und die Offenlage in der Zeit vom 18.04.2017 bis 26.04.2017.

Chancen und Risiken zu beschreiben bedeutet stets, in die Zukunft zu schauen. Zwangsläufig könnte dies nur vom Zeitpunkt der Aufstellung dieses Jahresabschlusses (Oktober 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)	2012	- 1.052.672,94
2	4. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2013	84.073,20
3	3. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2014	417.842,82
4	2. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2015	276.492,93
5	1. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2016	643.236,71
6	Jahresergebnis	2017	451.878,29
7	Zwischensumme		820.851,01
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2018	54.942
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2019	
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2020	
11	**Summe**		**875.793,01**

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals			
lfd. Nr.	Ergebnis (gem. § 2 Abs. 1 Nr. 31 GemHVO)	Betrag in €	nachrichtlich: aufgelaufenes Eigenkapital in €
1	Eigenkapital zum 31.12. des dritten Haushaltsvorjahres = 2014		5.041.652,04
2	+ Jahresergebnis des zweiten Haushaltsvorjahres = 2015	276.492,93	5.318.144,97
3	+ Jahresergebnis des Haushaltsvorjahres = 2016	643.236,71	5.961.381,68
4	+ Jahresergebnis des Haushaltsjahres = 2017	451.878,29	6.413.259,98
5	+ geplantes Jahresergebnis des Haushaltsfolgejahres = 2018	54.942,00	6.468.201,98
6	+ geplantes Jahresergebnis des 2. Haushaltsfolgejahres = 2019		
7	+ geplantes Jahresergebnis des 3. Haushaltsfolgejahres = 2020		

Übersicht über die Entwicklung der Finanzmittelüberschüsse und -fehlbeträge					
ldf.Nr.	Ergebnis	Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	./. planmäßige Tilgung	= vorzutragende Beträge
			in €		
1	aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge davon aus:				
2	5. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2012	- 209.332,36	428.764,40	- 638.096,76
3	4. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2013	74.793,84	426.483,74	- 351.689,90
4	3. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2014	557.504,13	328.528,69	228.975,44
5	2. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2015	562.519,46	360.556,59	201.962,87
6	1. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2016	1.104.888,96	284.136,34	820.752,62
7	Jahresergebnis	2017	819.627,17	565.014,48	254.612,69
8	vorzutragender Betrag				516.516,96
9	geplanter Vortrag 1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2018	272.115	428.300	- 156.185,00
10	geplanter Vortrag 2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2019			
11	geplanter Vortrag 3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2020			
12	**Summe**				**360.331,96**

7. Beteiligungsbericht

gemäß § 1 Abs. 1. Nr. 7 GemHVO

dazu darf auf die Ausführungen im Anhang Seite 92, verwiesen werden!

8.Anlagenübersicht

gemäß § 50 GemHVO

Anlagenspiegel mit Umbuchung

Filter: Gemeindenr.: 01, Anlagendatumsfilter: 01.01.17..31.12.17
Optionen: AfA-Buch: STANDARD, Startdatum: 01.01.17, Enddatum: 31.12.17, Anlagenart: Anlagen und Zuschussanlagen, Gruppensummen: Anlagenklassencode, Beschreibung 2: Ja, Umbuchung und Zuschreibung: Ja
Zuschreibung ist Anschaffungsart; Bei Zuschussanlage Zuschreibung ist AfA-Art, *ohne Umbuchung

Anschaffungskosten 31.12.16	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungskosten 31.12.17	Kumulierte AfA 31.12.16	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.17	Buchwert 31.12.16	Buchwert 31.12.17
Summen für: Anlagenklassencode 1.1.01 Gewerbl. Schutzrechte u. aehnl. Rechte u. Werte												
187.604,19	2.487,10	0,00	0,00	0,00	190.091,29	-179.955,19	-5.427,10	0,00	0,00	-185.382,29	7.649,00	4.709,00
Summen für: Anlagenklassencode 1.1.03 Gezahlte Investitionszuschuesse												
130.323,26	0,00	0,00	0,00	0,00	130.323,26	-59.624,26	-2.644,00	0,00	0,00	-62.268,26	70.699,00	68.055,00
Summen für: Anlagenklassencode 1.1.05 Anzahlungen auf immat. Vermoegensgegenstaende												
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summen für: Anlagenklassencode 1.2.02 Sonst. unbeb. Grundst. u. grundstuecksgl. Rechte												
48.294,48	0,00	0,00	0,00	0,00	48.294,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.294,48	48.294,48
Summen für: Anlagenklassencode 1.2.03 Bebaute Grundstuecke u. grundstuecksgleiche Rechte												
19.480.943,75	8.000,00	0,00	5.231,24	0,00	19.494.174,99	-7.354.378,48	-279.873,24	0,00	0,00	-7.634.251,72	12.126.565,27	11.859.923,27
Summen für: Anlagenklassencode 1.2.04 Infrastrukturvermoegen												
928.286,66	0,00	0,00	0,00	0,00	928.286,66	-508.006,17	-17.383,00	0,00	0,00	-525.389,17	420.280,49	402.897,49
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	-104.938,48	-2.993,00	0,00	0,00	-107.931,48	101.549,00	98.556,00
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												
1.881.750,99	2.897,00	-14.122,96	0,00	0,00	1.870.525,03	-1.073.632,99	-112.385,00	14.121,96	0,00	-1.171.896,03	808.118,00	698.629,00

	Anschaffungs-kosten 31.12.16	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungs-kosten 31.12.17	Kumulierte AfA 31.12.16	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.17	Buchwert 31.12.16	Buchwert 31.12.17
Summen für: Anlagenklassencode 1.2.08 Betriebs- und Geschaeftsausstattung													
	1.038.968,38	**70.628,44**	**-19.206,43**	**0,00**	**0,00**	**1.090.390,39**	**-435.019,39**	**-42.937,49**	**18.171,48**	**0,00**	**-459.785,40**	**603.948,99**	**630.604,99**
Summen für: Anlagenklassencode 1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau													
	142,44	**89.556,44**	**0,00**	**-5.231,24**	**0,00**	**84.467,64**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**142,44**	**84.467,64**
Summen für: Anlagenklassencode 1.3.05 Sondervermoegen, Zweckverbaende, AoeR, Stiftungen													
	20.433.050,64	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**20.433.050,64**	**-1.699.754,02**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.699.754,02**	**18.733.296,62**	**18.733.296,62**
Summen für: Anlagenklassencode 1.3.07 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermoegens													
	226.710,57	**1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**227.710,57**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**226.710,57**	**227.710,57**
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	**-12.597.517,01**	**-13.466,62**	**0,00**	**-9.552,43**	**0,00**	**-12.620.536,06**	**4.968.953,21**	**233.617,05**	**0,00**	**0,00**	**5.202.570,26**	**-7.628.563,80**	**-7.417.965,80**
Summen für: Anlagenklassencode 2.2.03 Sonderposten aus Anzahlungen fuer Anlagevermoegen													
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Zuschuss	**0,00**	**-9.552,43**	**0,00**	**9.552,43**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Gesamtsummen:													
		174.568,98		**0,00**		**44.705.241,69**		**-463.642,83**		**0,00**		**33.148.693,12**	
	44.564.002,10		**-33.329,39**		**0,00**		**-11.415.308,98**		**32.293,44**		**-11.846.658,37**		**32.858.583,32**
Zuschuss		**-23.019,05**		**0,00**		**-12.620.536,06**		**233.617,05**		**0,00**		**-7.628.563,80**	
	-12.597.517,01		**0,00**		**0,00**		**4.968.953,21**		**0,00**		**5.202.570,26**		**-7.417.965,80**

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	01.01.17	Periode	01.01.17..31.12.17

Filter: Kontenschemazeile: Datumsfilter: 01.01.17..31.12.17, Gemeindefilter: 01

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

Alle Beträge sind in EUR.

Nr.	Beschreibung	Restlaufzeit <1 Jahr	Restlaufzeit >1 und <5 Jahre	Restlaufzeit >5 Jahre	Nominalwert 31.12.	Abzinsung 31.12.	Wertberichtigungen 31.12.	Bilanzwert 31.12.	Bilanzwert 31.12. Vorjahr
A1	**1. Forderungen und sonstige Vermögensgegenst**	**6.231.107,25**	**14.215,50**	**28.754,99**	**6.274.077,74**		**-83.777,77**	**6.190.299,97**	**5.572.711,92**
A2	1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forde	676.208,19	14.215,50	1.766,99	692.190,68			692.190,68	700.985,58
A3	1.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferu	35.017,53		26.988,00	62.005,53			62.005,53	40.027,49
A4	1.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen								
A5	1.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen						-83.777,77	-83.777,77	-77.247,98
A6	1.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckv								
A7	des öffentlichen Rechts, rechtsfähige	222.951,90			222.951,90			222.951,90	18.970,87
A8	1.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentli	5.293.309,18			5.293.309,18			5.293.309,18	4.887.664,95
A9	1.7 Sonstige Vermögensgegenstände	3.620,45			3.620,45			3.620,45	2.311,01

10. Verbindlichkeitenübersicht

gemäß § 52 GemHVO

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

Verbandgemeinde Obere Kyll

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

Währung EUR

Rubrikennr.	Beschreibung	Restlaufzeit <1 Jahr	Restlaufzeit >1 und <5 Jahre	Restlaufzeit >5 Jahre	Nominalwert 31.12.2017	Abzinsung 31.12.2017	Bilanzwert 31.12.2017	Grundpfand o.ä. Rechte	Art+Form d. Sicherheit	Bilanzwert 31.12.2016
A1	1. Anleihen									
A2	2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen									
A3	davon:									
A4	3. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitioner	-522.810,60	-614.697,90	-2.297.470,28	-3.434.978,78		-3.434.978,78			-3.999.993,27
A5	4. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	-12.500.000,00			-12.500.000,00		-12.500.000,00			-12.500.000,00
A6	5. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die									
A7	Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen									
A8	6. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen									
A9	7. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-99.406,72	-3,46	-1.330,74	-100.740,92		-100.740,92			-106.128,72
A10	8. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-4.630,96			-4.630,96		-4.630,96			-10.825,88
A11	9. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen									
A12	10. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen									
A13	mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht									
A14	11. Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen,									
A15	zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts,									
A16	rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	-2.411.612,00			-2.411.612,00		-2.411.612,00			-2.322.789,60
A17	12. Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen öffentlichen Bereich	-2.696.959,79			-2.696.959,79		-2.696.959,79			-2.500.955,56
A18	13. Sonstige Verbindlichkeiten	-42.998,12	-550,00		-43.548,12		-43.548,12			-86.391,86
A19	**14. Summe der Verbindlichkeiten**	**-18.278.418,19**	**-615.251,36**	**-2.298.801,02**	**-21.192.470,57**		**-21.192.470,57**			**-21.527.084,89**

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

gemäß § 53 GemHVO

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen Haushaltsjahr 2017			
lfd. Nr.	Konto/Bezeichnung	Ansatz des Haushalts-jahres	Übertragung auf das Haushalts-folgejahr
		in €[1]	
1. Aufwandsermächtigungen			
	Teilhaushalt 1		
	Teilhaushalt 2		
2. Auszahlungsermächtigungen			
2.1	**Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen**		
	Teilhaushalt 2		
	Produkt 1261 Einrichtungen des Brandschutzes, Unterhaltungsaufwand Reifen	10.000	10.000,00
2.2	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**		
	Teilhaushalt 2 Natürliche Lebensgrundlagen u. Bauen		
	Beschaffung Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeug 10 FFW Stadtkyll	250.000	165.674,80
	Errichtung Ballfangzaun Fair-Play-Arena	11.500	3.500,00
2.3	**Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**		
	Teilhaushalt ...		
3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Investitionskrediten			
	verbleibende Kreditermächtigung 2017	278.505	123.005
4. Aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdende Auszahlungen[2]			
	Teilhaushalt ...		

[1] Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

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

TOP 2

Prüfbericht des Rechnungsprüfungsausschusses der Verbandsgemeinde Obere Kyll zum Jahresabschluss 2017

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss - bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilrechnungen, Bilanz und Anhang für das Haushaltsjahr 2017 in seiner Sitzung am 21.11.2018 nach den Bestimmungen der §§ 112 und 113 GemO geprüft.
Dem Jahresabschluss waren als Anlagen beigefügt; der Rechenschaftsbericht einschließlich Beteiligungsbericht, die Anlagenübersicht, die Forderungsübersicht, die Verbindlichkeitenübersicht und eine Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen.

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

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

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

beschränkt.

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

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat folgende Prüffelder gebildet (siehe Anlage):

1. **jährliche Prüffelder:**
   - Sonderposten (Belegprüfung)
   - Ergebnisrechnung und Teilergebnisrechnungen
   - Finanzrechnung und Teilfinanzrechnungen
2. **Prüfungsschwerpunkt :** Sonderposten

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, 21.10.2018

Ort, Datum

Lothar Schun,
Vorsitzender Rechnungsprüfungsausschuss

TOP 2

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 Mietswohnungen, 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

4.1.5 Prüfungsschwerpunkt: Anlagevermögen (Belegprüfung) 2012/2016

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

- 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.

1. Sind Stichprobenprüfungen/Belegprüfungen zu den Bewegungen bei den Sonderposten vorgenommen worden?

Handlungsempfehlung:

Die Prüfung sollte folgende Handlungen beinhalten:

- Liegt jeweils eine Zweckbindung der erhaltenen Zuwendungen für Investitionen vor?
- Wurde geprüft, dass keine Zuwendungen als Sonderposten passiviert worden sind, bei denen die ertragswirksame Auflösung vom Zuwendungsgeber ausgeschlossen worden ist (vgl. § 38 Abs. 3 GemHVO)?
- Wurde geprüft, dass keine Zuwendungen für konsumtive Zwecke passiviert worden sind?
- Ist sichergestellt, dass keine Zuwendungen von den Anschaffungs- und Herstellungskosten abgezogen worden sind?
- Sind ausgewählte Kontenbereiche der Ergebnisrechnung auf passivierungspflichtige Zuweisungsvorgänge geprüft worden?

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja

☐ Nein

4.1.7 Prüfungsschwerpunkt: Ergebnisrechnung und Teilergebnisrechnungen 2013/2017

In der Ergebnisrechnung und den Teilergebnisrechnungen werden die gebuchten Ertrags- und Aufwandskonten gemäß dem RLP-Kontenrahmenplan nach Gliederungsposten strukturiert. Das Ergebnis der Ergebnisrechnung fließt unmittelbar in das Eigenkapital der Bilanz.

1. Sind die Ertrags- und Aufwandskonten, die einen Endsaldo aufweisen, nach Vorgabe des landeseinheitlichen Kontenrahmenplans (Kontenrahmenplan mit Zuordnungsvorschriften, Anlage 2 zur VV-GemHSys) den richtigen Positionen in der Ergebnisrechnung zugeordnet?

Handlungsempfehlung:

Die Prüfung bezieht sich lediglich auf die Kontenzuordnung zu Posten in der Ergebnisrechnung. Es sind demnach nicht alle Teilergebnisrechnungen zu prüfen.

Anhand des RLP-Kontenrahmenplans (Spalte „Position Ergebnis-Haushalt (EH) Finanz-Haushalt (FH)") ist die Zuordnung zu den Posten der Ergebnisrechnung nach Konten stichprobenartig zu überprüfen.

Beispiel:

Konto	Kontobezeichnung	Position EH
4011xx	Grundsteuer A	EH 1
5692xx	Verfügungsmittel	EH 18

Hinweis:

Aufgrund der sich aus den Posten ableitenden Kennzahlen, die im Rahmen des Rechenschaftsberichtes analysiert werden, ist die ordnungsgemäße Zuordnung von Bedeutung.

Eine einmalige Überprüfung im ersten Prüfungsjahr genügt, wenn für die Folgeabschlüsse sichergestellt ist, dass es keine Zuordnungsveränderungen gegeben hat. Eine Überprüfung beschränkt sich dann lediglich auf neu hinzugekommene Konten und deren Zuordnung.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Nein

☒ Ja

2. Weicht das Jahresergebnis in den einzelnen Posten von den Planansätzen erheblich ab und sind diese Abweichungen im Anhang oder Rechenschaftsbericht erläutert?

Handlungsempfehlung:

In der Ergebnisrechnung ist die Spalte „Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr" heranzuziehen und zu bewerten.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Nein

☒ Ja

3. Sind in der Ergebnisrechnung Ermächtigungen nach § 17 GemHVO ausgewiesen und sind diese vom Gemeinderat beschlossen worden?

Handlungsempfehlung:

In der Ergebnisrechnung ist die Spalte „Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO" danach zu prüfen, ob Ermächtigungsübertragungen für das Folgejahr ausgewiesen sind. Wenn ja, stimmen diese Ermächtigungen mit den vom Gemeinderat beschlossenen Ermächtigungen überein? Hierfür muss der Beschlussauszug vorliegen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja

☒ Nein, der Rat hat keine Ermächtigungen übertragen.

4. Stimmen die Summen aller Teilergebnisrechnungen in der Zeile Jahresergebnis mit der Summe Ergebnisrechnung überein (Plausibilitätsprüfung)?

Handlungsempfehlung:

Der letzte Posten der Teilergebnisrechnungen „Jahresergebnis des Teilhaushaltes

nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen" ist über alle Teilhaushalte hinweg zu summieren. Die Summe muss betragsgleich sein mit dem letzten Posten der Ergebnisrechnung.

Hinweis:

Es ist für die Aufstellung des Jahresabschlusses zu empfehlen, den einzelnen Teilergebnisrechnungen eine tabellarische Zusammenfassung aller Teilergebnisrechnungen voranzustellen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja

☐ Nein

5. Stimmt der ausgewiesene Bilanzposten Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag mit dem der Ergebnisrechnung überein?

Handlungsempfehlung:

Der Ausweis im Posten 1.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag ist mit dem Ergebnisbetrag aus der Ergebnisrechnung abzugleichen.

Für den Abgleich ist in der Ergebnisrechnung der Posten „Jahresergebnis nach Berücksichtigung der Veränderung des Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich" maßgeblich.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja

☐ Nein

6. Wurden die individuell durch die einzelnen Kommunen festgelegten Regelungen hinsichtlich Art, Umfang und Verfahren der Verrechnungen bei den Erträgen und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (soweit sie erfasst werden) beachtet (z. B. Verteilungsschlüssel für Kosten der Querschnittsaufgaben)?

Handlungsempfehlung:

Gemäß § 4 Abs. 10 GemHVO regelt die Bürgermeisterin bzw. der Bürgermeister die Grundsätze über die interne Leistungsverrechnung. Insofern ist zunächst das Vorhandensein der Regelung zu prüfen. Sind Regelungen in Form einer Dienstanweisung vorhanden, so sind die gebuchten internen Leistungsverrechnungen rechnerisch nachzuvollziehen.

I. d. R. werden z. B. die Tätigkeiten des Bauhofes intern auf die Produkte umgelegt, auf denen sie verursacht wurden. Hier können die Grundlage der Verteilung z. B. die Stundennachweise der Mitarbeiter des Bauhofes sein, die geprüft werden können.

Die Verbuchung der Erträge aus der internen Leistungsverrechnung erfolgt unter Konten der Gruppe 481xxx. Bei Aufwendungen aus der internen Leistungsverrechnung werden unter Konten der Gruppe 581xxx die Verbuchungen vorgenommen.

Neben der rechnerischen Prüfung ist auch zu beurteilen, ob die interne Leistungsverrechnung leistungsgerecht (z. B. jährliche Anpassung der prozentualen Verteilung) erfolgt und ob die Regelungen noch zweckmäßig sind, z. B. bezogen auf das Produkt Bauhof.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja Dienstanweisung liegt immer noch nicht vor

☐ Nein Verrechnungen wurden vorgenommen.

7. Wurden lediglich seltene und ungewöhnliche Vorgänge von wesentlicher Bedeutung für die individuellen kommunalen Gegebenheiten als außerordentliche Erträge oder Aufwendungen erfasst? Wurden die Erläuterungspflichten im Anhang oder Rechenschaftsbericht beachtet?

Handlungsempfehlung:

In der Ergebnisrechnung werden die außerordentlichen Erträge und Aufwendungen in gesonderten Posten ausgewiesen. Wenn diese Posten einen Wert ausweisen, dann ist zu prüfen, ob im Anhang oder im Rechenschaftsbericht eine Erläuterung zu den außerordentlichen Vorgängen vorliegt.

Gemäß dem Kontenrahmenplan sind folgende Konten betroffen: Ertragskonten unter 499xxx und Aufwandskonten unter 599xxx.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja, Erläuterungsbericht wird abgelehnt.

☐ Nein

8. Sind die Ertrags- und Aufwandskonten, die mit Umsatz- oder Vorsteuer gebucht werden, jeweils je Steuersatz angelegt? Sind die Steuerbuchungen richtig vorgenommen?

Handlungsempfehlung:

Für jeden einzelnen Steuersatz, der innerhalb eines Haushaltes vorkommen kann, muss es ein entsprechendes Bilanzkonto geben. Der RLP-Kontenrahmenplan sieht für die Vorsteuer die Konten 1793xx auf der Aktivseite und für die Umsatzsteuer die Konten 3796xx auf der Passivseite vor.

Es ist zu prüfen, ob bei den Aufwandskonten, die mit Vorsteuer gebucht wurden, eine entsprechende Reduzierung um die Vorsteuer vorgenommen wurde.

Es ist zu prüfen, ob bei den Ertragskonten, die mit Umsatzsteuer gebucht wurden, eine entsprechende Reduzierung um die Umsatzsteuer vorgenommen wurde.

Des Weiteren ist die Abwicklung an das Finanzamt und somit die Zahllast bzw. der Überhang zu prüfen. Diese Abwicklung erfolgt rein über die Bilanzkonten 1793xx und 3796xx und evtl. einem bilanziellen Steuerabwicklungskonto.

Hinsichtlich des Abgleiches mit dem Planansatz ist zu prüfen, ob die Ansätze netto gebildet wurden.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja

☐ Nein

9. Wurde das Saldierungsverbot berücksichtigt?

Handlungsempfehlung:

Der § 44 Abs. 1 GemHVO regelt, dass die Erträge und Aufwendungen vollständig und getrennt voneinander nachzuweisen sind. Demnach dürfen die Erträge nicht mit den Aufwendungen verrechnet werden.

Die Prüfungen sind insbesondere bei den Konten zu den Personalaufwendungen und Rückstellungen vorzunehmen. Hierzu sind die Sachkontenausdrucke oder sonstige rechnerische Nachweise zu Hilfe zu nehmen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja

☐ Nein

10. Sind Stichprobenprüfungen/Belegprüfungen bei den Aufwandsbuchungen vorgenommen worden?

Handlungsempfehlung:

Es ist zu empfehlen, dass insbesondere eine jährliche Belegprüfung für die Konten innerhalb des Postens „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen" vorgenommen wird, da dieser Bereich von wesentlicher Bedeutung für die Gemeinden ist.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja

☐ Nein

4.1.8 Prüfungsschwerpunkt: Finanzrechnung und Teilfinanzrechnungen 2013|2017

In der Finanzrechnung und den Teilfinanzrechnungen werden die gebuchten Einzahlungs- und Auszahlungskonten gemäß dem RLP-Kontenrahmenplan nach Gliederungsposten strukturiert.

1. Sind die Einzahlungs- und Auszahlungskonten, die einen Endsaldo aufweisen, nach Vorgabe des landeseinheitlichen Kontenrahmenplans (Kontenrahmenplan mit Zuordnungsvorschriften, Anlage 2 zur VV-GemHSys) den richtigen Positionen in der Finanzrechnung zugeordnet?

Handlungsempfehlung:

Die Prüfung bezieht sich lediglich auf die Kontenzuordnung zu Posten in der Finanzrechnung. Es sind demnach nicht alle Teilfinanzrechnungen zu prüfen.

Anhand des RLP-Kontenrahmenplans (Spalte „Position Ergebnis-Haushalt (EH) Finanz-Haushalt (FH)") ist die Zuordnung zu den Posten der Ergebnisrechnung nach Konten stichprobenartig zu überprüfen.

Beispiel:

Konto	Kontobezeichnung	Position EH
6011xx	Grundsteuer A	FH 1
7692xx	Verfügungsmittel	FH 16

Hinweis:

Aufgrund der sich aus den Posten ableitenden Kennzahlen, die im Rahmen des Rechenschaftsberichtes analysiert werden, ist die ordnungsgemäße Zuordnung von Bedeutung.

Eine einmalige Überprüfung im ersten Prüfungsjahr genügt, wenn für die Folgeabschlüsse sichergestellt ist, dass es keine Zuordnungsveränderungen gegeben hat. Eine Überprüfung beschränkt sich dann lediglich auf neu hinzugekommene Konten und deren Zuordnung.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja

☐ Nein

2. Weicht das Jahresergebnis in den einzelnen Posten von den Planansätzen erheblich ab und sind diese Abweichungen im Anhang oder Rechenschaftsbericht erläutert?

Handlungsempfehlung:

In der Finanzrechnung ist die Spalte „Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr" heranzuziehen und zu bewerten.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Nein

☒ Ja

3. Sind die in der Finanzrechnung ausgewiesenen Ermächtigungen nach § 17 GemHVO betragsgleich mit den Angaben in der Übersicht über die über das Haushaltsjahr hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen? Liegen entsprechende Erläuterungen im Anhang oder Rechenschaftsbericht vor?

Handlungsempfehlung:

In der Finanzrechnung ist die Spalte „Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO" danach zu prüfen, ob Ermächtigungsübertragungen für das Folgejahr ausgewiesen sind. Wenn ja, stimmen diese Ermächtigungen mit den vom Gemeinderat beschlossenen Ermächtigungen überein. Hierfür muss der Beschlussauszug vorliegen.

Des Weiteren muss überprüft werden, ob zusätzliche Hinweise für die Finanzierbarkeit der Ermächtigungsübertragungen vorhanden sind.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja

☐ Nein

4. Stimmen die Summen aller Teilfinanzrechnungen in der Zeile Finanzmittelüberschuss/-fehlbedarf mit der Summe Finanzrechnung überein (Plausibilitätsprüfung)?

Handlungsempfehlung:

Der letzte Posten der Teilfinanzrechnungen „Finanzmittelüberschuss/-fehlbedarf des Teilhaushalts" ist über alle Teilhaushalte hinweg zu summieren. Die Summe muss betragsgleich sein mit dem letzten Posten der Finanzrechnung.

Hinweis:

Es ist für die Aufstellung des Jahresabschlusses zu empfehlen, den einzelnen Teilergebnisrechnungen eine tabellarische Zusammenfassung aller Teilergebnisrechnungen voranzustellen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja

☐ Nein

5. Stimmen die Verrechnungen bei den Erträgen und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen mit den Ein- und Auszahlungen bei den Leistungsbeziehungen überein? Wenn nein, liegen über die Abweichungen Erläuterungen im Anhang oder im Rechenschaftsbericht vor?

Handlungsempfehlung:

Gemäß § 4 Abs. 10 GemHVO regelt die Bürgermeisterin bzw. der Bürgermeister die Grundsätze über die interne Leistungsverrechnung. Insofern ist zunächst das Vorhandensein der Regelung zu prüfen. Sind Regelungen in Form einer Dienstanweisung vorhanden, so sind die gebuchten internen Leistungsverrechnungen rechnerisch nachzuvollziehen.

I. d. R. werden z. B. die Tätigkeiten des Bauhofes intern auf die Produkte umgelegt, auf denen sie verursacht wurden. Hier können die Grundlage der Verteilung z. B. die Stundennachweise der Mitarbeiter des Bauhofes sein, die geprüft werden können.

Die Verbuchung der Einzahlungen aus der internen Leistungsverrechnung erfolgt unter Konten der Gruppe 698xxx . Bei Aufwendungen aus der internen Leistungsverrechnung werden unter Konten der Gruppe 798xxx die Verbuchungen vorgenommen.

Es ist zu prüfen, ob die Erträge (481xxx) mit den Einzahlungen (698xxx) und die Aufwendungen (581xxx) mit den Auszahlungen (798xxx) übereinstimmen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja

☐ Nein

6. Wurden lediglich seltene und ungewöhnliche Vorgänge von wesentlicher Bedeutung für die individuellen kommunalen Gegebenheiten als außerordentliche Einzahlungen oder Auszahlungen erfasst? Wurden die Erläuterungspflichten im Anhang oder Rechenschaftsbericht beachtet?

Handlungsempfehlung:

In der Finanzrechnung werden die außerordentlichen Einzahlungen und Auszahlungen in gesonderten Posten ausgewiesen. Wenn diese Posten einen Wert ausweisen, dann ist zu prüfen, ob im Anhang oder im Rechenschaftsbericht eine Erläuterung zu den außerordentlichen Zahlungsvorgängen vorliegt.

Gemäß dem Kontenrahmenplan sind folgende Konten betroffen: Einzahlungskonten unter 669xxx und Auszahlungskonten unter 7695xx.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja siehe Seite 88

☐ Nein

7. Ist der Finanzmittelüberschuss oder -fehlbetrag betragsgleich mit dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit inkl. der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern?

Handlungsempfehlung:

Es ist die Summe des Postens „Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag" mit den Posten „Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit" sowie den Posten „Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern" und Posten „Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern" abzustimmen. Die Beträge müssen betragsgleich sein, allerdings mit umgekehrten Vorzeichen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja

☐ Nein

8. Ist der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betragsgleich mit der Einzahlung aus der Aufnahme von Investitionskrediten?

Handlungsempfehlung:

Grundsätzlich muss der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten dem Einzahlungsbetrag aus der Aufnahme von Investitionskrediten entsprechen. Sind die Beträge nicht gleich, dann ist zu prüfen, warum eine Abweichung vorliegt.

Gründe hierfür sind z. B. Kreditermächtigungen aus Vorjahren oder Investitionsdarlehen für Aufwendungen aus dem Konjunkturpaket II (nach VV 4.4 zu § 103 GemO zugelassen).

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja

☒ Nein, in 2017 war eine Investitionskreditaufnahme nicht erforderlich

9. Ist der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit in der Finanzrechnung (unter Berücksichtigung der durchlaufenden Gelder) mit der Veränderung des Kassenbestandes der Bilanz A.2.4. deckungsgleich?

Bzw. Ist bei Ortsgemeinden der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit in der Finanzrechnung (unter Berücksichtigung der durchlaufenden Gelder) mit der Veränderung der Forderungen/Verbindlichkeiten im Rahmen der Einheitskasse gegenüber der Verbandsgemeinde deckungsgleich?

Handlungsempfehlung:

Für Verbandsgemeinden/verbandsfreie Gemeinden:

Die Veränderung des Bilanzpostens A.2.4 (Konten 183 bis 186) vom 1. 1. bis 31.12. des zu prüfenden Haushaltsjahres muss mit dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit unter Berücksichtigung der durchlaufenden Gelder der Finanzrechnung betragsgleich sein.

Für Ortsgemeinden:

Die Veränderung der Forderungen/Verbindlichkeiten im Rahmen der Einheitskasse gegenüber der Verbandsgemeinde (Konten 1743 oder 3743) vom 1. 1. bis 31. 12. des zu prüfenden Haushaltsjahres muss mit dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit unter Berücksichtigung der durchlaufenden Gelder der Finanzrechnung betragsgleich sein.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja Systembedingt ist eine Deckungsgleichheit

☐ Nein nicht möglich.

10. Wurden gemäß § 4 Abs. 12 GemHVO Investitionsmaßnahmen, die sich über mehrere Jahre erstrecken oder die die vom Gemeinderat festgelegten Wertgrenzen für die Auszahlungen überschreiten, einzeln in den Teilfinanzrechnungen dargestellt?

Handlungsempfehlung:

Es ist zu prüfen, ob Investitionen vorliegen, die sich über mehrere Jahre erstrecken bzw. die Wertgrenze des Gemeinderates übersteigen. Diese Maßnahmen müssen in den Teilfinanzrechnungen einzeln dargestellt sein.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja

☐ Nein

11. Sind alle fremden Finanzmittel in der Finanzrechnung enthalten?

Handlungsempfehlung:

Von den verantwortlichen Personen der Verwaltung ist die Stellungnahme einzuholen, ob alle fremden Finanzmittel in der Finanzrechnung auch tatsächlich ausgewiesen sind. Es dürfen keine Nebenbuchführungen geführt werden. Insbesondere sind die zu kameralen Zeiten geführten Verwahrgelder zu prüfen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja

☐ Nein

12. Wurden ggfs. aktivierte Eigenleistungen und/oder Bestandsveränderungen in der Finanzrechnung berücksichtigt?

Handlungsempfehlung:

Es ist zu untersuchen, ob auf Konten der Kontengruppe 45 „Andere aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen" Endsalden vorliegen und ob in gleicher Höhe auch in der Finanzrechnung die entsprechenden Ausweise auf den Konten der Kontengruppe 65 vorliegen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja

☒ Nein

4.1.9 Prüfungsschwerpunkt: Inhalt des Anhangs 2013/2018

Der Anhang ist gemäß § 108 Abs. 2 GemO ein Bestandteil des Jahresabschlusses und hat die Funktion weiterführende Erläuterungen, Kommentare und Interpretationen zu den Daten der Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung zu vermitteln. Ferner sind im Anhang verpflichtende Angaben nach § 48 Abs. 2 GemHVO vorzunehmen.

1. Ist der Anhang überschaubar und verständlich aufgestellt?

Handlungsempfehlung:

Der Anhang sollte mit einem eigenen Inhaltsverzeichnis aufgebaut sein. Für den Aufbau des Anhangs wird die Vorlage aus dem Muster-Jahresabschluss der kommunalen Spitzenverbände empfohlen.

Die einzelnen Bilanzposten sollten in tabellarischer Form die Entwicklung vom 1. 1. bis 31. 12. des Haushaltsjahres inkl. den Veränderungen dokumentieren. Erhebliche Abweichungen sind begründet zu beschreiben.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja

☒ Nein

5. Erfolgte die Bewertung des zugegangen Vorratsvermögens zu den nachgewiesenen Anschaffungs- und Herstellungskosten?

Handlungsempfehlung:

Die einzelnen Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens sollen stichprobenartig mit den Anordnungen und Belegen auf inhaltliche Vollständigkeit geprüft werden.

Folgende Prüfungen sollen bei der Belegprüfung vorgenommen werden:

- Prüfung, ob der Beleg sachlich und rechnerisch richtig ist
- Prüfung, ob beim Erwerb gegen Zahlung in Fremdwährung die Umrechnung zutreffend erfolgt ist
- Prüfung, ob aktivierungsfähige Anschaffungsnebenkosten berücksichtigt sind, z. B. Frachten, Zölle, Transportversicherungen (§ 34 Abs. 2 GemHVO)
- Prüfung, ob die Anschaffungskostenminderungen bei der Bewertung berücksichtigt sind, z. B. Rabatte, Boni, 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

6. Wie wurden die Herstellungskosten bei selbst erstellten Erzeugnissen ermittelt?

Handlungsempfehlung:

Für diese Prüfung ist es erforderlich, dass zusätzliche Nachweise vorliegen, die daraufhin zu prüfen sind, ob sie nachvollziehbar dokumentiert sind und die Kosten angemessen und verursachungsgerecht angesetzt wurden. Hier handelt es sich um folgende Dokumentationen:

- Eingangsrechnungen und Materialentnahmescheine/Rapportzettel zur Kontrolle der angesetzten Material-, Fertigungs- und Sonderfertigungskosten
- Nachvollziehbare Kalkulationen inkl. Angabe über zusätzlich angesetzte Gemeinkosten für Material und Fertigung

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja
☒ Nein

7. Besteht ein bilanzieller Ausweis unter dem Posten „2.1.4 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte" bzw. hat sich der Bilanzwert zum Vorjahr verändert?

Handlungsempfehlung:

Wenn Bilanzwerte unter dem Aktivposten 2.1.4 ausgewiesen werden, dann sollten folgende Prüfungen vorgenommen werden:

- Stehen die Lieferungen der Vorräte tatsächlich noch aus?
- Wurden als Anschaffungskosten die tatsächlich geleisteten Zahlungen angesetzt?
- Sind alle notwendigen Umbuchungen durchgeführt worden?
- Sind alle Umbuchungen auf die richtigen Konten durchgeführt worden?
- Liegen bei gebuchten Abgängen die sachlichen Voraussetzungen vor?

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja
☐ Nein

4.3.2 Prüfungsschwerpunkt: Sonderposten 20121207

Die Investitionszuwendungen, die die Gemeinde von einem Dritten empfängt, werden als Sonderposten auf der Passivseite dargestellt. Sie werden nach Vorgabe des Zuwendungsverhältnisses oder analog dem Vermögensgegenstand aufgelöst. Sie stellen somit einen Gegenposten zur Abschreibung des durch die Zuwendung finanzierten Vermögensgegenstandes dar.

Der Prüfungsschwerpunkt „Sonderposten" umfasst alle Prüfungshandlungen zum Bilanzposten „2. Sonderposten" der Passivseite gemäß § 47 Abs. 5 GemHVO und den in Zusammenhang stehenden Posten in der Ergebnisrechnung sowie der Finanzrechnung.

1. Liegt zum Stichtag ein Bestandsverzeichnis in Form einer Sonderpostenübersicht vor und ist der Nachweis rechnerisch richtig aufgestellt? Ist die Entwicklung im Anhang erläutert?

Handlungsempfehlung:

Der Anhang sollte in tabellarischer Form die Entwicklung der Sonderposten im Haushaltsjahr dokumentieren. Die Zahlen im Anhang müssen mit der Übersicht übereinstimmen.

Weiterhin ist zu prüfen, ob die Sonderpostenübersicht in sich rechnerisch stimmt (Plausibilitätsprüfung).

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja, Korrekturbedarf auf Seite 86, Zahlendreher
☐ Nein

2. Stimmt das Bestandsverzeichnis in Form der Sonderpostenübersicht mit der Bilanz überein?

Handlungsempfehlung:

Die Sonderpostenübersicht nach Konten ist mit der Bilanz nach Konten abzustimmen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja

☐ Nein

3. Wurden die Sonderposten für Zuwendungen, Beiträge, Gebührenausgleich und sonstige Sonderposten getrennt ausgewiesen (entsprechend § 47 Abs. 5 GemHVO)?

Handlungsempfehlung:

Es ist zu prüfen, ob die einzelnen Bilanzposten mit den richtigen Bilanzkonten gemäß RLP-Kontenrahmenplan ausgewiesen sind. Weiterhin ist zu prüfen, ob die passivierten Zuwendungen den richtigen Bestandskonten zugeordnet wurden.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☒ Ja

☐ Nein

4. Wurden die Auflösungen der Sonderposten zutreffend in der Ergebnisrechnung ausgewiesen?

Handlungsempfehlung:

Die Sonderpostenübersicht nach Konten ist mit der Ergebnisrechnung nach Konten abzustimmen.

Die Auflösungen für Beiträge und ähnliche Entgelte, soweit diese aus öffentlich-rechtlichen Entgelten gebildet wurden, sind unter Konten der Kontengruppe 437 ausgewiesen.

Die Auflösungen von Sonderposten für den Gebührenausgleich, soweit diese aus öffentlich-rechtlichen Entgelten gebildet wurden, sind unter Konten der Kontengruppe 438 ausgewiesen.

Die Auflösungen von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte, soweit diese aus öffentlich-rechtlichen Entgelten gebildet wurden, sind unter Konten der Kontengruppe 439 ausgewiesen.

Die Auflösungen für Baukostenzuschüsse und ähnliche Entgelte, soweit diese aus privatrechtlichen Entgelten gebildet wurden, sind unter Konten der Kontengruppe 443 ausgewiesen.

Die Auflösungen von Sonderposten für den Gebührenausgleich, soweit diese aus privatrechtlichen Entgelten gebildet wurden, sind unter Konten der Kontengruppe 444 ausgewiesen.

Die Auflösungen von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte, soweit diese aus privatrechtlichen Entgelten gebildet wurden, sind unter Konten der Kontengruppe 445 ausgewiesen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Ja

☒ Nein, nicht relevant bei VG

5. Ergaben die Stichprobenprüfung der Sonderpostenbildung Auffälligkeiten?

Handlungsempfehlung:

Die Prüfung sollte folgende Handlungen beinhalten:

- Liegt jeweils eine Zweckbindung der erhaltenen Zuwendungen für Investitionen vor?
- Wurde geprüft, dass Zuwendungen nicht als Sonderposten passiviert worden sind, bei denen die ertragswirksame Auflösung vom Zuwendungsgeber ausgeschlossen worden ist (vgl. § 38 Abs. 3 GemHVO)?
- Wurde geprüft, dass Zuwendungen nicht für konsumtive Zwecke passiviert worden sind?
- Ist sichergestellt, dass keine Zuwendungen von den Anschaffungs- und Herstellungskosten abgezogen worden sind?
- Sind ausgewählte Kontenbereiche der Ergebnisrechnung auf passivierungspflichtige Zuweisungsvorgänge geprüft worden?

Anmerkung des Prüfungsausschusses:

☐ Nein

☒ Ja

6. Wurde der bei Sachschenkungen aktivierte Zeitwert des erhaltenen Vermögensgegenstandes gleichzeitig als Sonderposten passiviert? Sind diese im Anhang erläutert, ggf. unter dem Sachanlagevermögen?

Handlungsempfehlung:

Wenn der Gemeinde unentgeltlich ein Vermögensgegenstand übertragen wurde, ist auf der Aktivseite 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.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:
☒ Ja
☐ Nein

7. Wurden die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge vollständig aufgelöst, soweit die zugrunde liegenden Vermögensgegenstände aus dem Vermögen ausgeschieden oder Sonderabschreibungen durchgeführt worden sind?

Handlungsempfehlung:

Über die Liste der Abgänge aus dem Anlagevermögen und die Liste der Abgänge aus den Sonderposten kann eine Überprüfung vorgenommen werden.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:
☒ Ja
☐ Nein

8. Wurde ein Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich gemäß § 38 Abs. 6 GemHVO eingestellt? Wenn ja, ist dieser nachgewiesen und rechnerisch richtig aufgestellt und im Anhang erläutert?

Handlungsempfehlung:

Der Ausweis erfolgt über die Bestandskonten der Kontengruppe 22 des RLP-Kontenrahmenplans.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:
☐ Ja
☒ Nein, für VG nicht relevant!

9. Haben alle maßgeblichen kostenrechnenden Einrichtungen bei der Bewertung der Kostenüberdeckungen nach § 40 GemHVO Berücksichtigung gefunden? Sind die Veränderungen der kostenrechnenden Einrichtungen im Anhang erläutert? Sind Nachweise vorhanden und sind diese rechnerisch richtig aufgestellt?

Handlungsempfehlung:

Der Ausweis erfolgt über die Bestandskonten der Kontengruppe 234 des RLP-Kontenrahmenplans.

Nach den Regelungen des § 8 Abs. 1 KAG sind die der Festsetzung der Benutzungsgebühren und der wiederkehrenden Beiträge zugrunde liegenden Kosten nach den betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln. Dabei dürfen die veranschlagten Gebühren bzw. Beiträge die voraussichtlichen Kosten der Einrichtung bzw. Anlage nicht überschreiten. Bei der Ermittlung der Kosten dürfen die Kostenentwicklungen der letzten drei Jahre und die für die kommenden drei Jahre berücksichtigt werden. Abweichungen zu den tatsächlichen Kosten sind innerhalb einer angemessenen Zeit auszugleichen.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:
☐ Ja
☒ Nein für VG nicht relevant

4.4 Prüfungsjahr 3

4.4.1 Prüfungsschwerpunkt: Rückstellungen 2013

Rückstellungen sind Verpflichtungen, die dem Grunde und/oder der Höhe nach ungewiss sind. Rückstellungen müssen gemäß § 36 GemHVO im Rechnungswesen der Kommune berücksichtigt werden. Durch das Instrument der Rückstellungen werden diese Verpflichtungen auf der Passivseite der Bilanz erfasst. Rückstellungen dienen dazu, die bestehenden Verpflichtungen einer Kommune vollständig auszuweisen. Hierzu gehören insbesondere die Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen.

Der Prüfungsschwerpunkt „Rückstellungen" umfasst alle Prüfungshandlungen zum Bilanzposten „3. Rückstellungen" der Passivseite gemäß § 47 Abs. 5 GemHVO und den in Zusammenhang stehenden Posten in der Ergebnisrechnung sowie der Finanzrechnung.

1. Liegt zum Stichtag eine Dokumentation in Form einer Rückstellungsübersicht oder sonstige Berechnungsnachweise vor? Sind die Veränderungen im Anhang erläutert?

Handlungsempfehlung:

Im Anhang sollten die Veränderungen innerhalb des Haushaltsjahres tabellarisch dargestellt sein. Besonderheiten bzw. neue Rückstellungsbildungen sollen erläutert sein.

Anmerkung des Prüfungsausschusses:
☐ Ja
☐ Nein

2. Sind die Werte aus den Rückstellungsnachweisen mit der Bilanz und Ergebnisrechnung abstimmbar?

Handlungsempfehlung:

Die Belege bzw. Nachweise zum Endstand der Rückstellungen sind mit der Bilanz nach Konten abzustimmen. Dabei ist der Verbrauch bzw. die Inanspruchnahme der einzelnen Rückstellungen durch Abstimmung von Buchung und Beleg zu überprüfen. Dabei sind die Auflösungsbeträge für die Nichtinanspruchnahme von Restbeständen als Ertrag (Konto 46614) in der Ergebnisrechnung auszuweisen und die Zuführungsbeträge fließen als Aufwand in die Ergebnisrechnung ein. Bei Zuführungsbuchung wird gemäß RLP-Kontenrahmenplan das Konto 5657 vorgeschlagen. Dieses Konto wird allerdings nur dann zur Rückstellungsbildung angesprochen, wenn nicht ein anderes Aufwandskonto dafür in Betracht kommt. Für die Pensionsrückstellungen