

Jahresabschluss zum 31.12.2016
der
Gemeinde Beselich



Inhalt

1	Grundsätzliche Feststellungen	5
1.1	Rechtliche und wirtschaftliche Verhältnisse.....	5
1.2	Organe und Vertretungsbefugnis	5
1.3	Einnahmebeschaffung	7
1.4	Steuerliche Verhältnisse	7
1.5	Sondervermögen	7
2	ANHANG.....	8
2.1	Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss	8
2.2	Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	8
2.3	Ergebnis der Erstellungsarbeiten	9
2.4	Vermögensrechnung (Bilanz) Muster 18 zu § 49.....	10
2.5	Ergebnisrechnung Muster 14 zu § 46.....	11
2.6	Finanzrechnung Muster 15 zu § 47 Abs. 1	12
2.7	Anlagenspiegel Muster 19 zu § 52 Abs. 1	13
2.8	Forderungsspiegel	14
2.9	Rückstellungsspiegel	14
2.10	Verbindlichkeitspiegel	15
2.11	Aufgliederung und Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses 31.12.2016	15
2.11.1	Erläuterungen zur Vermögensrechnung.....	15
2.11.2	Erläuterungen zur Ergebnisrechnung.....	27
2.12	Übertragene Haushaltsermächtigungen für 2017	28
2.13	Außerplanmäßige Auszahlungen	30
2.14	Sonstige Angaben.....	30
2.14.1	Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können.....	30
2.14.2	Fremde Finanzmittel	30
2.14.3	Haftungsverhältnisse, die nicht in der Vermögensrechnung auszuweisen sind	30
2.14.4	Wesentliche Verträge mit einer Verpflichtung über 15.000,00 EUR.....	31
2.14.5	Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter	31
3	RECHENSCHAFTSBERICHT	32
3.1	Vorbemerkungen	32
3.2	Gesetzliche Grundlagen.....	32
3.3	Geschäftsverlauf 2016	32
3.4	Ergebnisentwicklung	33
3.4.1	Entwicklung der Ertragspositionen im Haushaltsjahr 2016	34

3.4.2	Kennzahlen (Ertrag): Netto-Steuerquote	35
3.4.3	Entwicklung der Aufwandspositionen im Haushaltsjahr 2016	35
3.4.4	Kennzahlen (Aufwand)	36
3.4.5	Aufwandsstruktur	37
3.5	Vermögensentwicklung	38
3.5.1	Kennzahlen zur Vermögenslage	40
3.6	Finanzentwicklung	41
3.7	Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit Zielsetzung und Strategien ...	42
3.8	Wesentliche Vorgänge	43
3.9	Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind	44
3.10	Budgets und wesentliche Plan-/Ist-Abweichungen	44
3.10.1	Budget 01 Innere Verwaltung	45
3.10.2	Budget 02 Sicherheit und Ordnung	46
3.10.3	Budget 04 Kultur und Wissenschaft	47
3.10.4	Budget 05 Soziale Leistungen	48
3.10.5	Budget 06 Kinder-/Jugend- und Familienhilfe	49
3.10.6	Budget 08 Sportförderung	50
3.10.7	Budget 09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation	51
3.10.8	Budget 10 Bauen und Wohnen	52
3.10.9	Budget 11 Ver- und Entsorgung	53
3.10.10	Budget 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV	58
3.10.11	Budget 13 Natur und Landschaftspflege	59
3.10.12	Budget 15 Wirtschaft und Tourismus	65
3.10.13	Budget 16 Allgemeine Finanzwirtschaft	66
3.11	Teilfinanzhaushalte der Budgets	67
3.11.1	Teilfinanzhaushalt Budget 01 Verwaltungssteuerung	67
3.11.2	Teilfinanzhaushalt Budget 02 Sicherheit und Ordnung	68
3.11.3	Teilfinanzhaushalt Budget 06 Kinder-/Jugend- und Familienhilfe	69
3.11.4	Teilfinanzhaushalt Budget 08 Sportförderung	70
3.11.5	Teilfinanzhaushalt Budget 09 Räumliche Planung und Entwicklung	71
3.11.6	Teilfinanzhaushalt Budget 11 Ver- und Entsorgung	72
3.11.7	Teilfinanzhaushalt Budget 12 Verkehrsflächen und Anlagen/ÖPNV	74
3.11.8	Teilfinanzhaushalt Budget 13 Natur- und Landschaftspflege	76
3.11.9	Teilfinanzhaushalt Budget 15 Wirtschaft und Tourismus	77
3.11.10	Teilfinanzhaushalt Budget 16 Allgemeine Finanzwirtschaft	78
3.12	Ausblick über die zukünftige Entwicklung	79

4	Risikoberichterstattung.....	79
4.1	Besondere Geschäftsrisiken	79
4.2	Risikosicherung.....	81
4.3	Voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung	82
4.4	Fazit.....	84

1 Grundsätzliche Feststellungen

Für den Jahresabschluss 2016 sowie den zugehörigen Anhang und den Rechenschaftsbericht wurden die Regelungen der Gemeindehaushaltsverordnung (im folgenden GemHVO genannt) gemäß § 50 GemHVO i. V. m § 112 Hessische Gemeindeordnung (im folgenden HGO genannt) zugrunde gelegt.

1.1 Rechtliche und wirtschaftliche Verhältnisse

Die Rechtsstellung der Gemeinde Beselich ergibt sich aus der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) in der Fassung der Bekanntmachung vom 07.03.2005 (GVBl. I S. 142), zuletzt geändert durch Artikel 18 des Gesetzes vom 27.05.2013 (GVBl. I S. 218).

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

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

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

1.2 Organe und Vertretungsbefugnis

Die Gemeindevertretung ist das oberste Organ der Gemeinde Beselich. Die Gemeindevertreter werden für jeweils 5 Jahre gewählt. Der Gemeindevertretung gehörten 2016 folgende Personen an:

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

- Helmut Bring
- Thomas Eller
- Karola Loh

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

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

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

Der Gemeindevorstand besteht aus dem Bürgermeister als Vorsitzenden, dem Ersten Beigeordneten und weiteren Beigeordneten und war zum 31.12.2016 wie folgt besetzt:

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

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

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

Zum 31. Dezember 2016 gab es bei der Gemeinde Beselich folgende Ausschüsse:

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

1.3 Einnahmebeschaffung

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

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

1.4 Steuerliche Verhältnisse

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

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

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

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

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

1.5 Sondervermögen

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

2 ANHANG

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

2.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

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

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

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

2.2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 wurden die Regelungen der GemHVO vom 07.12.2016 und ergänzend die Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches (HGB) zugrunde gelegt. Zudem wurden die Bestimmungen der HGO in der Fassung der Bekanntmachung vom 07.03.2005 (GVBl. I S. 142), zuletzt geändert durch Gesetz vom 20.12.2015 (GVBl. S. 618), eingehalten.

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

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

Die lineare Abschreibungsmethode wurde weiterhin beibehalten.

Die Erfassung der Zugänge 2016 erfolgte mit den tatsächlichen Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten. Zinsen für Fremdkapital sind in diesen nicht berücksichtigt. Auf das Recht, Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstands verwendet wurde, als Herstellungskosten anzusetzen, wurde verzichtet.

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

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

Dabei werden die Forderungen nach Altersstruktur entsprechend folgender Staffelung bewertet:

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

Einzel- und Pauschalwertberichtigungen sind in diesem Fall nicht erforderlich.

Forderungen gegen die öffentliche Hand werden nicht wertberichtigt.

Die Rückstellungen für den Finanzausgleich (Kreis- und Schulumlage) werden entsprechend der GemHVO ermittelt, nach der gem. § 39 Abs. 1 Nr. 7 diese nur bei ungewöhnlich hohen Steuereinnahmen zu bilden sind. Dabei wird eine Erheblichkeitsgrenze von 10 % zu Grunde gelegt. In 2016 ergab sich ein Rückstellungsbedarf in Höhe von 497.337,00 €.

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

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

2.3 Ergebnis der Erstellungsarbeiten

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

Die Bilanz zum 31.12.2016 schließt mit einer Bilanzsumme von

60.759.876,26 €

ab.

Der Jahresfehlbetrag 2016 beträgt

186.857,84 €.

Im ordentlichen Ergebnis wurde ein Überschuss von 380.297,87 € und im außerordentlichen Ergebnis ein Fehlbetrag von 567.155,71 € erzielt.

Vermögensrechnung (Bilanz) Muster 18 zu § 49

Aktiva	Ergebnis 2016	Ergebnis 2015	Passiva	Ergebnis 2016	Ergebnis 2015
1 Anlagevermögen	53.632.579,40	54.633.870,58	1 Eigenkapital	-39.583.217,53	-39.770.075,37
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.641.896,10	1.653.403,31	1.1 Netto-Position	-36.797.859,86	-36.797.859,86
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	31.333,09	35.088,09	1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	-2.785.357,67	-2.972.215,51
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.583.268,62	1.460.185,38	1.2.1 Rückl. a. Übersch. d. ordentl. Ergebnisses	-2.785.357,67	-2.972.215,51
1.1.3 Geleistete Anz. auf imm. Vermögensgegenstände	27.294,39	158.129,84	1.2.2 Rückl. a. Übersch. d. außerord. Ergebnisses	0,00	0,00
1.2 Sachanlagevermögen	51.417.057,61	52.409.298,11	1.3 Ergebnisverwendung	0,00	0,00
1.2.1 Grundstücke, Grundstücksg. Rechte	8.800.564,90	9.303.838,29	1.3.1 Ergebnisvortrag	0,00	0,00
1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	13.833.487,12	12.393.481,76	1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	26.778.460,73	27.169.778,35	1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	557.965,58	581.824,66	1.3.2.2 Außerord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- u. Geschäftsausstattung	565.659,55	543.516,27	2 Sonderposten	-13.739.748,21	-13.768.570,34
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	880.919,73	2.416.858,78	2.1 Sonderp.f. erh. Inv. Zuw., -zusch. u. -beiträge	-13.650.270,73	-13.699.326,86
1.3 Finanzanlagevermögen	573.625,69	571.169,16	2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-7.020.418,02	-7.128.455,11
1.3.1 Anteile an verb. Unternehmen, Sonderverm.			2.1.2 Zuschüsse vom nicht-öffentl. Bereich	-4.350,00	-1.850,00
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen			2.1.3 Investitionsbeiträge	-6.625.502,71	-6.569.021,75
1.3.3 Beteiligungen	364.370,81	364.370,81	2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
1.3.4 Ausl. a. Unternehmen, m. d. ein Beteiligungsverh. besteht			2.4 Sonstige Sonderposten	-89.477,48	-69.243,48
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	58.604,88	46.148,35	3 Rückstellungen	-3.668.904,17	-3.472.283,12
1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	150.650,00	160.650,00	3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl. Verpflicht.	-2.599.605,00	-2.570.112,00
1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen			3.2 Rückst.f. Finanzausgl. u. Steuerschuldverh.	-497.337,00	-377.292,00
2 Umlaufvermögen	6.894.896,35	6.336.848,91	3.4 Rückst.f.d. Sanierung von Altlasten	-276.190,00	-241.190,00
2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	10.000,00	10.000,00	3.5 Sonstige Rückstellungen	-295.772,17	-283.689,12
2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren			4 Verbindlichkeiten	-3.417.957,89	-3.856.003,05
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.	1.267.514,84	2.207.469,20	4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnahmen.	-2.713.023,66	-3.057.703,31
2.3.1 F.a. Zuw., Zusch. Transf. L., Inv. Zuw. Zusch. Beitr.	353.670,67	1.014.246,97	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-327.188,65	
2.3.2 Forderungen aus Steuern u. steuerähnli. Abgaben, Umlagen	544.167,10	482.954,53	davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-2.385.835,01	-3.057.703,31
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	138.884,11	454.002,27	4.2.1 Verbindlichk.g. Kreditinstituten	-2.713.023,66	-3.057.703,31
2.3.4 F.geg. verb. Untern. u. Untern. m. Bet. V., und SV.			davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-327.188,65	
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	230.792,96	256.265,43	davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-2.385.835,01	-3.057.703,31
2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens			4.2.2 Verbindlichk.g. öffentl. Kreditgebern		
2.4 Flüssige Mittel	5.617.381,51	4.119.379,71	4.2.3 Verbindlichkeiten gg. sonstigen Kreditgebern		
3 Rechnungsabgrenzungsposten	232.400,51	242.533,75	4.3 Verbindlichkeiten a. Kreditaufn. f. d. Liquiditätssicherung		
4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			4.4 Verbindlichk. a. kreditähnli. Rechtsgeschäften		
Summe Aktiva	60.759.876,26	61.213.253,24	4.5 Verb. a. Zuw. u. Zusch., Transf. L. u. Inv. Zuw., Zusch.	-83.179,32	-67.412,32
			4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-234.394,73	-343.838,55
			4.7 Verb. aus Steuern u. steuerähnli. Abgaben	-50.292,90	-14.566,90
			4.8 Verb.g. verb. Untern. u.g. Untern. m. Bet. V. u. SV		
			4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-337.067,28	-372.481,97
			5 Rechnungsabgrenzungsposten	-350.048,46	-346.321,36
			Summe Passiva	-60.759.876,26	-61.213.253,24

2.5 Ergebnisrechnung Muster 14 zu § 46

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. d. VJ 2015	Fortg. Ansatz HHJ 2016	Erg. HHJ 2016	Vgl. fortg. Ans. / Erg. HHJ
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.596.039,45	-1.422.879,33	-1.428.160,60	-5.281,27
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.546.683,90	-1.924.796,25	-1.948.358,13	-23.561,88
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-114.010,51	-116.013,35	-133.750,15	-17.736,80
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen				
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-3.649.779,20	-3.892.779,30	-4.083.903,11	-191.123,81
06	547	Erträge aus Transferleistungen	-169.251,92	-169.869,01	-168.440,69	1.428,32
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen f. lfd. Zwecke u. allg. Umlagen	-1.945.675,40	-2.034.770,07	-2.182.582,37	-147.812,30
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-942.470,83	-878.015,71	-829.926,57	48.089,14
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-372.552,72	-181.273,00	-190.291,03	-9.018,03
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-10.336.463,93	-10.620.396,02	-10.965.412,65	-345.016,63
11	643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	1.835.142,97	2.005.187,10	1.994.375,34	-10.811,76
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	538.512,43	177.395,60	186.429,80	9.034,20
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.584.446,47	1.781.358,40	1.627.340,91	-154.017,49
	-697	davon: Einstellung in den Sonderposten				
14	66	Abschreibungen	1.928.234,61	1.877.781,44	1.894.081,67	16.300,23
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	748.526,37	947.073,24	975.762,72	28.689,48
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	3.919.390,93	3.644.341,96	3.825.952,30	181.610,34
17	72	Transferaufwendungen				
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	29.540,07	27.715,00	20.203,99	-7.511,01
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	10.583.793,85	10.460.852,74	10.524.146,73	63.293,99
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	247.329,92	-159.543,28	-441.265,92	-281.722,64
21	56, 57	Finanzerträge	-32.307,29	-30.510,00	-22.693,40	7.816,60
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	103.958,53	121.374,27	83.661,45	-37.712,82
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	71.651,24	90.864,27	60.968,05	-29.896,22
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	-10.368.771,22	-10.650.906,02	-10.988.106,05	-337.200,03
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	10.687.752,38	10.582.227,01	10.607.808,18	25.581,17
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	318.981,16	-68.679,01	-380.297,87	-311.618,86
27	59	Außerordentliche Erträge	-174.038,31	-15.474,58	-191.764,49	-176.289,91
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	582.157,24	500,00	758.920,20	758.420,20
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	408.118,93	-14.974,58	567.155,71	582.130,29
30		Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	727.100,09	-83.653,59	186.857,84	270.511,43

2.6 Finanzrechnung Muster 15 zu § 47 Abs. 1

Pos.	Beschreibung	Erg. d. VJ 2015	Fortg. Ansatz HHJ 2016	Erg. HHJ 2016	Vgl. fortg. Ans. / Erg. HHJ (Sp. 4 ./ Sp. 5)
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.548.754,19	1.422.879,33	1.482.703,96	-59.824,63
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.764.755,96	1.924.796,25	1.884.555,26	40.240,99
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	97.034,13	116.013,35	113.083,85	2.929,50
04	Steuern und st.-ähnli. Erträge einschl. Erträge aus gesetzl. Umlagen	3.748.270,59	3.892.779,30	4.086.601,07	-193.821,77
05	Einzahlungen aus Transferleistungen	145.383,99	169.869,01	189.807,08	-19.938,07
06	Zuweis. + Zuschüsse für laufende Zwecke und allg. Umlagen	1.948.387,60	2.034.770,07	2.198.599,96	-163.829,89
07	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	39.139,36	30.510,00	21.146,75	9.363,25
08	Sonst. ord. + außerord. Einz., die sich nicht aus Invest.tätigkeit ergeben	326.539,85	183.473,00	202.846,14	-19.373,14
09	Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	9.618.265,67	9.775.090,31	10.179.344,07	-404.253,76
10	Personalauszahlungen	-1.820.356,82	-2.022.902,70	-1.980.844,73	-42.057,97
11	Versorgungsauszahlungen	-170.392,24	-171.520,00	-160.989,77	-10.530,23
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.634.614,19	-1.781.358,40	-1.655.838,81	-125.519,59
13	Auszahlungen für Transferleistungen				
14	Ausz. für Zuweis. +Zuschüsse f. lfd. Zwecke sowie besond. Fin.Ausz.	-686.048,07	-947.073,24	-975.320,18	28.246,94
15	Auszahlungen f. Steuern einschl. Ausz. aus gesetzl. Umlageverpfl.	-3.538.941,65	-3.644.341,96	-3.671.725,20	27.383,24
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-100.485,53	-121.374,27	-69.661,45	-51.712,82
17	Sonst. ord. + außerord. Ausz., die sich nicht aus Invest.tätigkeit ergeben	-123.529,87	-28.215,00	-22.992,86	-5.222,14
18	Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	-8.074.368,37	-8.716.785,57	-8.537.373,00	-179.412,57
19	Zahlungsm.überschuss/-bedarf aus lfd. Verwalt.-tätigkeit (Nr. 9./Nr. 18)	1.543.897,30	1.058.304,74	1.641.971,07	-583.666,33
20	Einz. aus Invest.zuweis.-+zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	713.173,31	473.810,00	948.684,11	-474.874,11
\	davon zweckgeb. Einz. f. d. ord. Tilgung von Investitionskrediten				
21	Einz. aus Abg. v. Verm. gegenständen des Sachanlagevermögens + immat. Anlageverm.	649.616,73	407.664,58	680.923,30	-273.258,72
22	Einz. aus Abg. v. Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	10.000,00		10.000,00	-10.000,00
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	1.372.790,04	881.474,58	1.639.607,41	-758.132,83
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-67.474,66	-5.927.698,87	-12.050,10	-5.915.648,77
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.917.829,60	-1.885.764,87	-1.254.749,88	-631.014,99
26	Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen + immat. Anlageverm.	-136.254,95	-678.101,73	-173.430,70	-504.671,03
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen			-19.190,55	19.190,55
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	-2.121.559,21	-8.491.565,47	-1.459.421,23	-7.032.144,24
29	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Inv.-Tätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)	-748.769,17	-7.610.090,89	180.186,18	-7.790.277,07
30	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und Nr. 29)	795.128,13	-6.551.786,15	1.822.157,25	-8.373.943,40
31	Einz. a. d. Aufn. v. Krediten + inn. Darlehen + wirtsch. vglb. Vorgängen f. Inv.				
32	Ausz. f. d. Tilg. v. Kred., inn. Darl.+wirt. vgl. Vorg. f. Inv.+SoVerm Hessenkas	-387.389,90	-332.461,00	-344.688,65	12.227,65
\	davon Auszahlungen f. d. ord. Tilgung von Investitionskrediten	-100.536,03	-2.800,00	-301.344,37	298.544,37
33	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanz.-tätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)	-387.389,90	-332.461,00	-344.688,65	12.227,65
34	Änd. d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HHJ (Nr. 30 + Nr. 33)	407.738,23	-6.884.247,15	1.477.468,60	-8.361.715,75
35	HH-unwirks. Einz. (u.a. fremde Finanzm., Rückz. angel. Kassenm., Aufn. Liq.-Kred	45.055,02		42.886,56	-42.886,56
36	HH-unwirks. Ausz. (u.a. fremde Finanzmittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. Liq.-Kred)	-32.198,78		-22.353,36	22.353,36
37	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus hh-unwirks. Z.-Vorg. (Nr. 35 ./ Nr. 36)	12.856,24		20.533,20	-20.533,20
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	3.698.785,24	-7.750.142,87	4.119.379,71	-11.869.522,58
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	420.594,47	-6.884.247,15	1.498.001,80	-8.382.248,95
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	4.119.379,71	-14.634.390,02	5.617.381,51	-20.251.771,53

2.7 Anlagenspiegel Muster 19 zu § 52 Abs. 1

	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Kumulierte Abschreibungen			Buchwert	
	Gesamte AK/HK (01.01.2016)	Zugänge AK/HK (2016)	Abgänge AK/HK (2016)	Umbuch. AK/HK (2016)	Gesamte AK/HK (31.12.2016)	Kum. Abschreibung (01.01.2016)	Abschreibung (2016)	kum. Abschreibung (31.12.2016)	Stand am Ende d. HHJ	Stand am Ende d. VJ
Anlagevermögen										
1. Immaterielle Vermögensgegenstände										
1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähnl. Rechte	59.020,25				59.020,25	-23.932,16	-3.755,00	-27.687,16	31.333,09	35.088,09
1.2 gel. Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	1.968.868,90	103.344,38			2.072.213,28	-350.553,68	-111.096,59	-461.650,27	1.610.563,01	1.618.315,22
Summe 1.	2.027.889,15	103.344,38			2.131.233,53	-374.485,84	-114.851,59	-489.337,43	1.641.896,10	1.653.403,31
2. Sachanlagevermögen										
2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.303.838,29	11.029,51	-514.302,90		8.800.564,90				8.800.564,90	9.303.838,29
2.2 Bauten, einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	20.062.719,16			1.780.636,36	21.843.355,52	-7.669.237,40	-340.631,00	-8.009.868,40	13.833.487,12	12.393.481,76
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	49.883.299,46	23.021,95		823.534,70	50.729.856,11	-22.713.521,11	-1.237.874,27	-23.951.395,38	26.778.460,73	27.237.307,76
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	700.319,18	4.245,92			704.565,10	-118.494,52	-28.105,00	-146.599,52	557.965,58	581.824,66
2.5 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.863.119,10	73.848,19		36.459,75	1.973.427,04	-1.319.602,83	-88.164,66	-1.407.767,49	565.659,55	543.516,27
2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	2.416.858,78	1.104.691,76		-2.640.630,81	880.919,73				880.919,73	2.349.329,37
Summe 2.	84.230.153,97	1.216.837,33	-514.302,90		84.932.688,40	-31.820.855,86	-1.694.774,93	-33.515.630,79	51.417.057,61	52.409.298,11
3. Finanzanlagevermögen										
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen										
3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen										
3.3 Beteiligungen	364.370,81				364.370,81				364.370,81	364.370,81
3.4 Ausl.a. Untern.m.d.e.Beteiligungverh. besteht										
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	46.148,35	12.456,53			58.604,88				58.604,88	46.148,35
3.6 sonstige Finanzanlagen	200.650,00	-10.000,00			200.650,00				150.650,00	160.650,00
Summe 3.	611.169,16	12.456,53	-10.000,00		623.625,69				573.625,69	571.169,16
4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen										
Gesamtsumme (1. bis 4.)	86.869.212,28	1.332.638,24	-524.302,90		87.687.547,62	-32.195.341,70	-1.809.626,52	-34.004.968,22	53.632.579,40	54.633.870,58

2.8 Forderungsspiegel

	Stand 31.12.2016	RLZ bis 1 J	RLZ 1 - 5 J	RLZ > 5 J	Stand 31.12.2015
Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	897.837,77	61.212,57	154.505,66	682.119,54	1.497.201,50
Ford.aus Zuweis,Zusch.f.lfd. Zwecke u. Invest.	353.670,67			353.670,67	1.014.246,97
Forderungen aus Steuern und Abgaben	544.167,10	61.212,57	154.505,66	328.448,87	482.954,53
Privatrechtliche Forderungen	369.677,07	369.677,07			710.267,70
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	138.884,11	138.884,11			454.002,27
Ford.g.Verb.UN/Sonderv.u.g.Untern.m.Bet.Ve	0,00	0,00			
Sonstige Vermögensgegenstände	230.792,96	230.792,96			256.265,43
Summe aller Forderungen	1.267.514,84	430.889,64	154.505,66	682.119,54	2.207.469,20

2.9 Rückstellungsspiegel

Stand der Rücklagen und Rückstellungen - TEUR -					
	31.12.2016	31.12.2015	Zuführung	Inanspruchnahme	Auflösung
1. Rücklagen und Sonderrücklagen					
Rücklage aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses	-2.785,36	-2.972,22	-380,30	567,16	
Rücklage aus Überschüssen des außerordentl. Ergebnisses					
Zweckgebundene Rücklagen					
Sonderrücklagen					
Stiftungskapital					
Sonstige Sonderrücklagen					
SUMME DER RÜCKLAGEN	-2.785,36	-2.972,22	-380,30	567,16	
2. Rückstellungen					
Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen	-2.125,52	-2.069,32	-62,71	6,51	
Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen	-474,08	-500,79	-0,30	27,01	
Rückstellungen für Altersteilzeit					
Rückstellungen für unterlassene Aufwendg. f. Instandhaltung					
Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien					
Rückst. f. ungew. Verbindl. i. R. d. Finanzausgleichs + Steuerschuldverhältn	-497,34	-377,29	-120,05		
Rückst. F. die Sanierung von Altlasten (Klärschlammvererdung)	-276,19	-241,19	-35,00		
Rückst. f. droh. Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistg., Gerichtsv.	-8,80	0,00	-8,80		
Sonstige Rückstellungen (Urlaubsrückstellungen, Rechts- und Beratungskosten, Prüfung JA)	-286,97	-283,69	-51,77	41,60	6,89
SUMME DER RÜCKSTELLUNGEN	-3.668,90	-3.472,28	-278,63	75,12	6,89

2.10 Verbindlichkeitspiegel

	Stand 31.12.2016	RLZ bis 1 J	RLZ 1 - 5 J	RLZ > 5 J	Stand 31.12.2015
4 Verbindlichkeiten	-3.417.957,89	-1.032.122,88		-2.385.835,01	-3.856.003,05
4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnahm.	-2.713.023,66	-327.188,65		-2.385.835,01	-3.057.703,31
4.2.1 Verbindlichk.g.Kreditinstituten	-2.713.023,66	-327.188,65		-2.385.835,01	-3.057.703,31
4.2.2 Verbindlichk.g.öffentl.Kreditgebern					
4.2.3 Verbindlichkeiten gg. sonstigen Kreditgebern					
4.3 Verbindlichkeiten a.Kreditaufnahmen f. d. Liquiditätssicherung					
4.4 Verbindlichk.a.kreditähnl.Rechtsgeschäften					
4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.	-83.179,32	-83.179,32			-67.412,32
4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-234.394,73	-234.394,73			-343.838,55
4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben	-50.292,90	-50.292,90			-14.566,90
4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-337.067,28	-337.067,28			-372.481,97

2.11 Aufgliederung und Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses zum 31.12.2016

2.11.1 Erläuterungen zur Vermögensrechnung

Die Nummerierung entspricht den Bilanzpositionen.

A k t i v a

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.641.896,10	1.653.403,31	-11.507,21
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	31.333,09	35.088,09	-3.755,00

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

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.583.268,62	1.460.185,38	123.083,24

Unter dieser Position werden an Dritte geleistete Zuschüsse zum Ankauf langlebiger Vermögensgegenstände, die unter dem Rückforderungsvorbehalt stehen, bilanziert. Den Zugängen in Höhe von 234.179,83 € (Straßenbeleuchtung Im Neuental an die Süwag 35.865,61 €, die Eigentümerin der Straßenbeleuchtung ist, die Aktivierung des vertraglich zu leistenden Investitionskostenzuschusses Breitbandausbau, eine Kooperation mit dem Landkreis, in Höhe von 158.129,84 € ist sowie für Ortskernsanierung 40.184,18 €) stehen Abschreibungen in Höhe von 111.096,59 € gegenüber.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
1.1.3 Geleistete Anz. auf imm. Vermögensgegenstände	27.294,39	158.129,84	-130.835,45

Der Zugang betrifft die Straßenbeleuchtung Neuerschließung Im Neuental, da die Süwag Eigentümerin der Straßenbeleuchtung ist, darüber hinaus wurde der Investitionskostenzuschuss Breitband in Höhe von 158.129,84 € aktiviert.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
1.2 Sachanlagevermögen	51.417.057,61	52.409.298,11	-992.240,50
1.2.1 Grundstücke, grundstücksg. Rechte	8.800.564,90	9.303.838,29	-503.273,39

Dem Ankauf von Ackerflächen (11.029,51 €) stehen Grundstücksverkäufe Im Neuental und Famosastraße zum Buchwert von 514.302,90 € gegenüber.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	13.833.487,12	12.393.481,76	1.440.005,36
- davon			
Kindergärten, -tagesstätten, Jugend-, Freizeitein.	1.475.699,71	1.513.341,71	37.642,00
Alten- und Betreuungseinrichtungen	2.883.034,10	2.936.424,10	53.390,00
Sportanlagen, Schwimm- und Hallenbäder	36.471,70	39.523,70	3.052,00
Theater, Bürgerhäuser, Büchereien/Bibliotheken	5.186.014,13	3.549.880,25	-1.636.133,88
Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	496.172,88	539.995,88	43.823,00
Leichenhallen, sonstige Friedhofsgebäude	248.635,17	256.886,17	8.251,00
Sonstige Betriebsgebäude	1.345.817,59	1.394.556,59	48.739,00
Verwaltungsgebäude	1.231.513,96	1.213.774,48	-17.739,48
Andere Bauten	925.224,95	943.366,95	18.142,00
Grundstückseinrichtungen	4.902,93	5.731,93	829,00

Die Veränderungen resultieren aus den Zugängen in Höhe von 1.780.636,36 € (Fertigstellung des Bürgerhauses Heckholzhausen 1.732.108,88 € sowie Umbau des Rathauses 48.527,48 €), denen Abschreibungen in Höhe von 340.631,00 € gegenüberstehen.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	26.778.460,73	27.169.778,35	-391.317,62
- davon			
Gemeindestraßen	6.783.492,00	6.951.298,74	167.806,74
Wege, Plätze	782.574,23	741.980,20	-40.594,03
sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen	255.137,32	275.778,08	20.640,76
Kulturgüter	15.337,25	21.683,25	6.346,00
Baudenkmäler	143.725,04	147.989,04	4.264,00
sonstige Gewässerbauten	208.918,62	240.410,62	31.492,00
Kanalisation	5.435.915,49	5.283.090,65	-152.824,84
Kläranlagen	3.903.316,41	4.067.098,41	163.782,00
Nutzwasseranlagen	2.216.675,45	2.232.704,44	16.028,99
sonstige öfftl. Ver- und Entsorgungseinrichtungen	2.632.210,89	2.806.586,89	174.376,00
Wald (Grundstück incl. Aufwuchs)	4.401.158,03	4.401.158,03	

Die Zugänge in Höhe von 846.556,65 € betreffen neben dem Feldwegebau in Höhe von 86.872,03 € im Wesentlichen Investitionen in den Straßenbau und die Wasser- und Abwasserversorgung Im Neuental (Gemeindestraßen 201.269,7 €, Kanal 472.032,84 € und Wasser 86.382,06 €). Die Abgänge resultieren aus den Abschreibungen in Höhe von 1.237.874,27 €.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	557.965,58	581.824,66	-23.859,08

Dem Zugang in Höhe von 4.245,92 € für einen Stromerzeuger für die Feuerwehr Obertiefenbach stehen Abschreibungen in Höhe von 28.105,00 € gegenüber.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
1.2.5 Andere Anlagen., Betriebs-u.Geschäftsausstattung	565.659,55	543.516,27	22.143,28

Die Zugänge in Höhe von 110.307,94 € betreffen im Wesentlichen die Anschaffung eines Forstfahrzeugs (29.500,00 €), eines Dreiseiten-Kippers für den Bauhof (20.789,30 €), Spielgeräte (5.818,93 €), Geräte wie Kettensäge und Freischneider für den Bauhof (3.655,03 €), die Erneuerung der Steuerung für die Belüftung der Kläranlage (21.581,26 €), einen PC für die Kläranlage (8.562,05 €), sowie die neue Bestuhlung für das Bürgerhaus Heckholzhausen 14.879,49 €. Die Abschreibungen betrugen 88.164,66 €.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	880.919,73	2.416.858,78	-1.535.939,05

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

Nr.	Beschreibung	Anschaff.-kosten 31.12.15	*Zugang in Periode	Umbuchung in Periode	Anschaff.-kosten 31.12.16	Buchwert 31.12.15	Buchwert 31.12.16
AIB-00048	DGH Heckholzhausen	1.280.467,33	451.641,55	-1.732.108,88	0,00	1.280.467,33	0,00
AIB-00060	Neubaugebiet Niedertiefenbach Im Neuental	11.995,36	0,00	-11.995,36	0,00	11.995,36	0,00
AIB-00072	Eiergarten Neugestaltung	29.994,44	159.282,57	0,00	189.277,01	29.994,44	189.277,01
AIB-00106	RRB IV Gewerbegebiet	11.366,08	94.112,79	0,00	105.478,87	11.366,08	105.478,87
AIB-00108	Umsetzung EU- Wasserrahmenricht	131.414,89	0,00	0,00	131.414,89	131.414,89	131.414,89
AIB-00110	Erweiterung Gerätehaus HHH	3.998,40	0,00	0,00	3.998,40	3.998,40	3.998,40
AIB-00130	Hydraulikanlage Kerkerbach	1.112,06	0,00	0,00	1.112,06	1.112,06	1.112,06
AIB-00141	Im Neuental Neubaugebiet Wasser Ntb	50.993,53	20.210,39	-71.203,92	0,00	50.993,53	0,00
AIB-00142	Einsatzleitwagen ELW	33.320,00	1.063,46	0,00	34.383,46	33.320,00	34.383,46
AIB-00148	Im Neuental Neubaugebiet Straße Ntb	112.817,91	66.722,77	-179.540,68	0,00	112.817,91	0,00
AIB-00150	Im Neuental Neubaugebiet Kanal Ntb	400.498,10	24.920,41	-425.418,51	0,00	400.498,10	0,00
AIB-00151	Erweiterung Bauhof	18.042,83	44.438,55	0,00	62.481,38	18.042,83	62.481,38
AIB-00153	RRB I-III Gewerbegebiet	218.657,43	1.552,09	0,00	220.209,52	218.657,43	220.209,52
AIB-00154	Dorfplatz Die Brück Straße	21.567,47	0,00	0,00	21.567,47	21.567,47	21.567,47
AIB-00155	Dorfplatz Alter Friedhof	5.516,25	0,00	0,00	5.516,25	5.516,25	5.516,25
AIB-00157	Kanal	18.000,00	0,00	-18.000,00	0,00	18.000,00	0,00
AIB-00158	Lamellenfeinrechen KA HHH	36.592,50	0,00	0,00	36.592,50	36.592,50	36.592,50
AIB-00160	Erweiterung Rathaus	0,00	48.527,48	-48.527,48	0,00	0,00	0,00
AIB-00161	Feldweg	0,00	2.599,60	0,00	2.599,60	0,00	2.599,60
AIB-00162	Feldweg	0,00	84.648,28	-84.648,28	0,00	0,00	0,00
AIB-00163	Feldweg	0,00	2.223,75	-2.223,75	0,00	0,00	0,00
AIB-00164	Feldweg	0,00	2.139,41	0,00	2.139,41	0,00	2.139,41
AIB-00165	Feldweg	0,00	2.100,69	0,00	2.100,69	0,00	2.100,69
AIB-00166	Feldweg	0,00	2.696,02	0,00	2.696,02	0,00	2.696,02
AIB-00167	Im Neuental Wasser HA Neubaugebiet	10.504,20	0,00	-10.504,20	0,00	10.504,20	0,00
AIB-00168	Schmutzwasser HA Im Neuental	10.415,79	0,00	-10.415,79	0,00	10.415,79	0,00
AIB-00169	Regenwasser HA Im Neuental	9.584,21	0,00	-9.584,21	0,00	9.584,21	0,00
AIB-00170	Kanal In dem Eichweg II	0,00	11.716,17	0,00	11.716,17	0,00	11.716,17
AIB-00171	Bushaltestelle barrierefrei	0,00	3.179,46	0,00	3.179,46	0,00	3.179,46
AIB-00172	Beselicher Netz	0,00	12.068,08	0,00	12.068,08	0,00	12.068,08
AIB-00173	Grabrasenurnenfeld	0,00	5.362,90	0,00	5.362,90	0,00	5.362,90
AIB-00174	Friedhofsumgestaltung	0,00	505,75	0,00	505,75	0,00	505,75

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.15	*Zugang in Periode	Umbuchung in Periode	Anschaff.- kosten 31.12.16	Buchwert 31.12.15	Buchwert 31.12.16
AIB-00177	Steuerung Belüftungsanlage KA	0,00	21.581,26	-21.581,26	0,00	0,00	0,00
AIB-00178	Bestuhlung BGH Heckholzhausen	0,00	14.878,49	-14.878,49	0,00	0,00	0,00
AIB-00179	Transpondersystem BGH Heckholz	0,00	12.537,94	0,00	12.537,94	0,00	12.537,94
AIB-00180	Feldweg	0,00	84,70	0,00	84,70	0,00	84,70
AIB-00181	Bobbycarstrecke	0,00	13.617,20	0,00	13.617,20	0,00	13.617,20
AIB-00213	Dorfplatz Die Brück Wasser	0,00	280,00	0,00	280,00	0,00	280,00
		2.574.988,62	1.167.851,96	-2.640.630,81	1.102.209,77	2.416.858,78	880.919,73

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
1.3 Finanzanlagevermögen	583.625,69	581.169,16	2.456,53
1.3.3 Beteiligungen	364.370,81	364.370,81	

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

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	58.604,88	46.148,35	12.456,53

Gemeinden müssen gem. § 14 a Bundesbesoldungsgesetz (BbesG) unter anderem eine Zuführung zur Versorgungsrücklage in Höhe von jeweils 0,2 % der Besoldungserhöhung finanzieren und somit die Anpassung der Besoldung von Beamten seit dem 01.01.1999 vornehmen. Die in dieser Versorgungsrücklage gebundenen Mittel sind in einem Fonds des KVR angelegt. Der Zugang entspricht der in 2016 geleisteten Zahlung.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	150.650,00	160.650,00	-10.000,00

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

Hessen sind Bestandteil dieser Darlehensverträge geworden. Der Abgang entspricht der in 2016 geleisteten Tilgung.

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

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
2 Umlaufvermögen	6.894.896,35	6.336.848,91	558.047,44
2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	10.000,00	10.000,00	

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

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.	1.267.514,84	2.207.469,20	-939.954,36
2.3.1 F.a.Zuw.,Zusch.Transf.L.,Inv.Zuw.Zusch.Beitr	353.670,67	1.014.246,97	-660.576,30

Der Abgang resultiert im Wesentlichen aus der Korrektur der Abwasserdarlehen.

Im Gegensatz zu den Konjunkturprogramm- und KIP-Darlehen muss bei den Abwasserdarlehen nur der von der Kommune zu leistende Tilgungsanteil als Restschuld bilanziert werden, was korrigiert wurde, deshalb mussten auch die Forderungen um den Tilgungsanteil an das Land korrigiert werden.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
2.3.2 Forderungen aus Steuern u.steuerähnli.Abgaben, Umlagen	544.167,10	482.954,53	61.212,57

Der Betrag setzt sich im Wesentlichen aus den Forderungen gegenüber der Oberfinanzdirektion (Endabrechnung Einkommensteueranteil IV. Quartal 2016 (123.480,75 €) und den Bereichen Gewerbesteuer, Grundsteuer sowie Straßen- und Erschließungsbeiträgen sowie kreditorischen Debitoren in Höhe von 162.600,66 € (davon 119.570,20 € Guthaben aus Jahresendveranlagung 2016) zusammen.

Die Ermittlung der pauschalen Einzelwertberichtigungen erfolgt nach dem. Beschleunigungserlass vom 30. Juli 2014 (auf Punkt 2.2. wird verwiesen). Es wurden pauschale Einzelwertberichtigungen auf Steuern und steuerähnliche Abgaben in Höhe von 380.028,76 € vorgenommen.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	138.884,11	454.002,27	-315.118,16

Der Betrag setzt sich im Wesentlichen aus privatrechtlichen Lieferungen (Holzverkauf, Mieten, Pachten) sowie kreditorische Debitoren in Höhe von 96.537,85 € zusammen.

Es wurden pauschale Einzelwertberichtigungen nach Altersstruktur in Höhe von 10.361,45 € vorgenommen.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
2.3.4 F. geg. verb. Untern. u. Untern. m. Bet. V., und SV.			

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	230.792,96	256.265,43	-25.472,47

Es handelt sich bei dieser Position im Wesentlichen um den Kapitalstock Süwag (177.133,09 €), dem im Jahr 2016 44.778,56 € zur Finanzierung von Straßenbeleuchtung entnommen wurde. Darüber hinaus sind debitorische Kreditoren in Höhe 45.367,70 € enthalten.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
2.4 Flüssige Mittel	5.617.381,51	4.119.379,71	1.498.001,80

Die Salden sind durch Saldenbestätigungen zum 31. Dezember 2016 nachgewiesen.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
3 Rechnungsabgrenzungsposten	232.400,51	242.533,75	-10.133,24

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

Der Betrag setzt sich im Wesentlichen zusammen aus den im Dezember im Voraus für Januar gezahlten Beamtenbezügen in Höhe von 20.400,47 € sowie Ansparraten für fünf Investitionsfonds-Darlehen bei der Landesbank Hessen Thüringen in Höhe von 211.000,00 €. Bis Ende 2012 wurden Ansparbeiträge als vorweggenommene Zinszahlungen in Höhe von 225.000,00 € (20 % der Darlehenssumme) geleistet, die Auflösung (Abgang) begann mit Auszahlung der Darlehen in 2013 und betrug im Jahr 2016 14.000,00 €.

Passiva

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
1 Eigenkapital	-39.583.217,53	-39.770.075,37	186.857,84
1.1 Netto-Position	-36.797.859,86	-36.797.859,86	
1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	-2.785.357,67	-2.972.215,51	186.857,84
1.3 Ergebnisverwendung			

Das Eigenkapital reduziert sich um den Jahresfehlbetrag 2016.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
1.2.1 Rückl.a.Übersch.d. ordentl. Ergebnisses	-2.785.357,67	-2.972.215,51	186.857,84
1.2.2 Rückl.a.Übersch.d. außerord. Ergebnisses			
1.3 Ergebnisverwendung			
1.3.1 Ergebnisvortrag			
1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren			
1.3.1.2 Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren			
1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag			
1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag			
1.3.2.2 Außerord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag			

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

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

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

Jahr		Betrag
2012	Zuführung ord. Ergebnisse 2009 bis 2012	-1.707.313,90
2013	Zuführung ord. Ergebnis 2013	-1.353.822,46
2014	Zuführung ord. Ergebnis 2014	-638.179,24
2015	Entnahme Jahresfehlbetrag AO Ergebnis 15	408.118,93
2015	Entnahme Jahresfehlbetrag ordentliches Ergebnis 15	318.981,16
2016	Zuführung ord. Ergebnis 2016	-380.297,87
2016	Entnahme Jahresfehlbetrag a.o. Ergebnis 2016	567.155,71
		-2.785.357,67

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
2 Sonderposten	-13.739.748,21	-13.768.570,34	28.822,13
2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw., -zusch. u. -beiträge	-13.650.270,73	-13.699.326,86	49.056,13
2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-7.020.418,02	-7.128.455,11	108.037,09

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

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

Der Zugang beträgt 242.222,32 € und setzt sich im Wesentlichen aus der Investitionspauschale des Landes Hessen (69.000,00 €), dem Zuschuss für die Renaturierung Kerkerbach (82.900,00 €) und das Bürgerhaus Heckholzhausen (44.145,00 €) und die Feldwege Dehrner Weg und Auf Cassell (41.390,32 €) zusammen.

Die Abnahme resultiert aus der jährlichen Auflösung der Sonderposten in Höhe von 338.142,41 €.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich	-4.350,00	-1.850,00	-2.500,00

Bei dieser Position handelt es sich um Zuschüsse für Spielgeräte der Gemeinde, die in 2018 angeschafft wurden. Der Zugang entspricht der in 2016 erhaltenen Spende.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
2.1.3 Investitionsbeiträge	-6.625.502,71	-6.569.021,75	-56.480,96

In dieser Position sind Erschließungsbeiträge Straßen-, Wasser und Abwasser passiviert. Die Zugänge betrugen 526.311,02 €, im Wesentlichen für Im Neuental und Famosasträße, die Auflösung 469.830,06 €.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
2.4 Sonstige Sonderposten	-89.477,48	-69.243,48	-20.234,00

Bei den sonstigen Sonderposten handelt es sich um Sonderposten für Hausanschlusskosten. Die Veränderung 2016 setzt sich aus dem Zugang von 30.071,10 € und der Auflösung von 9.837,10 € zusammen.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
3 Rückstellungen	-3.668.904,17	-3.472.283,12	-196.621,05
3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl.Verpfl.	-2.599.605,00	-2.570.112,00	-29.493,00

Grundlage für die Bildung von Rückstellungen in § 39 GemHVO.

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

Die Ermittlung erfolgte aufgrund einer Teilwertberechnung. Unterstellt wurde bei den Pensionen ein Zinssatz (= erwirtschafteter Zins für die Pensionsrücklage) von 6 % und bei den Beihilfen von 5,5 % unterstellt. Da der nach § 41 Abs. 6 GemHVO anzuwendende Rechnungszinsfuß (6 % vom Hundert) höher als der von der Deutschen Bundesbank bekannt gegebene Abzinsungszinssatz (10-Jahresdurchschnitt 4,01 % im Dezember 2016) liegt, ergäbe sich daraus ein um 707.797,00 € höherer Rückstellungswert.

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

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.	-497.337,00	-377.292,00	-120.045,00

Für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs können gem. § 39 Abs. 1 Ziffer 7 der GemHVO aufgrund ungewöhnlich hoher Steuereinnahmen des Haushaltsjahres Rückstellungen gebildet werden. Dabei legt die Gemeinde Beselich eine Erheblichkeitsgrenze von 10 % zu Grunde. Für das Jahr 2016 ergibt sich ein Rückstellungsbedarf von 497.337,00 € für die Kreis- und Schulumlage.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten	-276.190,00	-241.190,00	-35.000,00

Die Gemeinde hat zwei Klärschlammvererdungsanlagen in Ober- und Niedertiefenbach. Die in diesen Anlagen getrockneten Klärschlämme sind spätestens bei Erreichen der

Kapazitätsgrenzen zu entsorgen. Aktuell geht die Gemeinde davon aus, dass die Anlagen bis 2023 bzw. bis 2030 vollständig ausgelastet sind. Für die zu erwartenden Entsorgungskosten der bis Ende 2016 in den Vererdungsanlagen gesammelten Klärschlämme wurde eine Rückstellung in Höhe von 276.190,00 € gebildet.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
3.5 Sonstige Rückstellungen	-295.772,17	-283.689,12	-12.083,05

Es handelt sich hierbei im Wesentlichen um Rückstellungen für Urlaubs- und Zeitguthaben (47.912,65 €), Rückstellungen für Rechts- und Beratungskosten für die Prüfung der Jahresabschlüsse und externe Unterstützungsleistungen (116.995,00 €) und Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten in Höhe von 82.064,52 € (z. B. für Stellenbewertung und für die leistungsorientierte Bezahlung 2016, die erst in 2017 ausgezahlt wurde).

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
4 Verbindlichkeiten	-3.435.312,07	-3.856.003,05	420.690,98

4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnahm.	-2.713.023,66	-3.057.703,31	344.679,65
davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-327.188,65		-327.188,65
davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-2.385.835,01	-3.057.703,31	671.868,30
4.3 Verbindlichkeiten a.Kreditaufnahmen f. d. Liquiditätssicherung			
4.4 Verbindlichk.a.kreditähnli.Rechtsgeschäften			

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

Im Jahr 2016 erfolgte keine Darlehensaufnahme für Investitionen, der Abgang entspricht der in 2016 geleisteten Tilgung.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.	-83.179,32	-67.412,32	-15.767,00

Bei den Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke handelt es sich im Wesentlichen um die Endabrechnungen der Träger der Kindergärten, Kostenanforderungen anderer Kommunen § 28 HKJGB, Zuschussverpflichtungen der Gemeinde gegenüber Dritten, die bis zum Jahresende noch nicht gezahlt waren (insgesamt 53.844,81 €) sowie debitorische Kreditoren in Höhe von 29.334,51 € (im Wesentlichen Guthaben aus der Abrechnung des Katholischen Rentamts für Kindergarten Obertiefenbach).

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-234.394,73	-343.838,55	109.443,32

Als Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind alle Verpflichtungen ausgewiesen, bei denen die Gemeinde Beselich Leistungsempfänger war und der Vertragspartner seine Leistung bereits erbracht hat, die Gegenleistung der Gemeinde Beselich (Zahlung) jedoch noch aussteht. Der Ausgleich erfolgte unter Ausnutzung der Zahlungsfristen zum vereinbarten Fälligkeitszeitpunkt. Die Position enthält 19.733,56 € debitorische Kreditoren (Gutschriften von Energieversorgern).

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
4.7 Verb. aus Steuern u. steuerähnlichen Abgaben	-50.292,90	-14.566,90	-35.726,00

Diese Position enthält z. B. die Endabrechnung Gewerbesteuerumlage 4. Quartal 2016 (23.432,66 €) sowie debitorische Kreditoren in Höhe von 6.404,71 €.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-341.606,67	-372.481,97	30.875,30

Diese Position setzt sich im Wesentlichen aus Verbindlichkeiten aus Verwahrkosten (s. Fremde Finanzmittel), Verbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt und Berufsgenossenschaften (16.697,11 €) sowie kreditorischen Debitoren (Guthaben aus Jahresverbrauchsabrechnungen 267.896,80 €) zusammen.

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
5 Rechnungsabgrenzungsposten	-350.048,46	-346.321,36	-3.727,10

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

2.11.2 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

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

Weitere Erläuterungen werden im Rechenschaftsbericht gegeben.

				Minderertr./Mehraufw. "+"	
				Mehrertr./Minderaufw. "-"	
Pos.	Beschreibung	fortg. Ansatz 2016	Erg. HHHJ 2016	Abw. absolut Erg ./.. Ansatz	Abw. % Erg ./.. Ans.
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.422.879,33	-1.428.160,60	-5.281,27	0,37
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.924.796,25	-1.948.358,13	-23.561,88	1,22
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-116.013,35	-133.750,15	-17.736,80	15,29
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen				
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-3.892.779,30	-4.083.903,11	-191.123,81	4,91
06	Erträge aus Transferleistungen	-169.869,01	-168.440,69	1.428,32	-0,84
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen f. lfd. Zwecke u. allg. Umlagen	-2.034.770,07	-2.182.582,37	-147.812,30	7,26
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-878.015,71	-829.926,57	48.089,14	-5,48
09	Sonstige ordentliche Erträge	-181.273,00	-190.291,03	-9.018,03	4,97
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-10.620.396,02	-10.965.412,65	-345.016,63	3,25
11	Personalaufwendungen	2.005.187,10	1.994.375,34	-10.811,76	-0,54
12	Versorgungsaufwendungen	177.395,60	186.429,80	9.034,20	5,09
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.781.358,40	1.627.340,91	-154.017,49	-8,65
	davon: Einstellung in den Sonderposten				
14	Abschreibungen	1.877.781,44	1.894.081,67	16.300,23	0,87
15	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	947.073,24	975.762,72	28.689,48	3,03
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	3.644.341,96	3.825.952,30	181.610,34	4,98
17	Transferaufwendungen				
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	27.715,00	20.203,99	-7.511,01	-27,10
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	10.460.852,74	10.524.146,73	63.293,99	0,61
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./.. Nr. 19)	-159.543,28	-441.265,92	-281.722,64	176,58
21	Finanzerträge	-30.510,00	-22.693,40	7.816,60	-25,62
22	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	121.374,27	83.661,45	-37.712,82	-31,07
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./.. Nr. 22)	90.864,27	60.968,05	-29.896,22	-32,90
24	Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	-10.650.906,02	-10.988.106,05	-337.200,03	3,17
25	Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	10.582.227,01	10.607.808,18	25.581,17	0,24
26	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./.. Nr. 25)	-68.679,01	-380.297,87	-311.618,86	453,73
27	Außerordentliche Erträge	-15.474,58	-191.764,49	-176.289,91	1.139,22
28	Außerordentliche Aufwendungen	500,00	758.920,20	758.420,20	151.684,04
29	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./.. Nr. 28)	-14.974,58	567.155,71	582.130,29	-3.887,46
30	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	-83.653,59	186.857,84	270.511,43	-323,37

2.12 Übertragene Haushaltsermächtigungen für 2017

Inv.-Nr.	Inv.-Name	Betrag
I010102011	Anschaffung von Geräten und Möbel	25.957,00
I010102013	Erweiterung Rathaus 2015	18.108,00
I010102014	I-PAD's Vorstand	3.000,00
I010102016	Transpondersystem Rathaus	10.000,00
I010104004	Fahrzeuge Bauhof nach Fahrzeugkonzept	1.608,00
I010104008	Neuer Hänger	8.000,00
I010104009	Kleingeräte Bauhof	10.756,00
I020301002	Ersatzbeschaffung ELW	50.617,00
I020301012	Einführung Digitalfunk	52.110,00
I020301016	Neubau Feuerwehrhaus	50.000,00
I060405004	Bau von Kinderspielplätzen/Spielgeräten	10.016,00
I060405008	Spielgeräte Spielplätze alle Ortsteile	5.000,00
I060405013	Kinderspielplatz Dörrwies Schupbach	10.000,00
I060405014	neue Küche Kita Niedertiefenbach	8.000,00
I060405015	Möbiliar Niedertiefenbach u Schupbach	13.651,00
I090101001	Dorfentwicklungsplanung Heckholzhausen	25.000,00
I090102002	Förderung des Wohnungsbaus in den Ortskernen	120.400,00
I090102003	superschnelles Internet/2. Ausbaustufe	55.725,00
I090102004	Beselicher Netz	9.932,00
I110301016	Neubaugebiet "Neuental" Niedertiefenbach	0,00
I110301017	Neubaugebiet Obertiefenbach	20.000,00
I110301024	Sanierung HB Obertiefenbach u Niedertiefenbach	41.000,00
I110301029	Wasserleitung Schießberg/Brunnenstraße Limburger	23.643,00
I110301032	Am Pfandgraben Wasserleitung	23.000,00
I110301033	Am Pfandgraben Wasserhausanschlüsse	7.000,00
I110301034	Industriestraße Endausbau Wasser	90.827,00
I110301035	Funkwasserzähler Onlineablesung Planung	0,00
I110701022	Kanal Neubaugebiet Obertiefenbach	38.284,00
I110701023	Kanal Neubaugebiet Niedertiefenbach	0,00
I110701034	Untersuchung der Kanäle EKVO	10.000,00
I110701036	Rohbaustraße Investzentrum Kanal	107.842,00
I110701037	Gewerbegebiet Regenüberlaufbecken I-III	15.000,00
I110701038	Gewerbegebiet Regenüberlaufbecken IV Bau	222.887,00
I110701039	Regenüberlaufbecken Stauraumkanal KA Heckholzhausen	53.408,00
I110701041	Am Pfandgraben Kanal	36.000,00
I110701042	Am Pfandgraben KHA	4.000,00
I110701043	Entlastungsanlage RÜB III, Heckholzhausen	0,00
I110701044	Industriestraße, Kanal Endausbau	100.000,00
I110701046	Sauerstoffsonde Kläranlage Niedertiefenbach	0,00
I110701091	Leitrechner Kläranlage NTB (APL)	9.697,00
I110701092	Probennehmer KLA NTB (APL)	6.927,00

Inv.-Nr.	Inv.-Name	Betrag
I120101001	Dorferneuerungsmaßnahmen Heckholzhausen	0,00
I120101006	Rohbaustraße Investzentrum	50.000,00
I120101027	Wohnbaugebiet "Neuental" Niedertiefenbach	0,00
I120101028	Industriestraße Endausbau	120.000,00
I120101029	Neues Wohnbaugebiet Obertiefenbach	10.000,00
I120101030	Am Pfandgraben, Fertigstellung	100.000,00
I120101031	Fliederweg, Fertigstellung	100.000,00
I120101035	Endausbau Gottlieb-Daimler-Straße	17.540,00
I120101037	Bocksberg, Fertigstellung	40.000,00
I120101039	Rad-Gehweg entl.L3022 OA Ndtb. Richtung Hofen	10.000,00
I120101042	Eiergarten Abriss und Planung	35.664,00
I120101047	Erweiterung Gewerbegebiet Planung	30.000,00
I120101049	Am Pfandgraben Straßenbau	50.000,00
I120101050	Brücke über Kerkerbach Bereich "Klee"	80.000,00
I120101051	Weg "Zum alten Weyer" oberhalb Friedhof Obertiefen	10.000,00
I120102004	Straßenbeleuchtung rund um BGH Dorferneuerung	30.000,00
I120102010	Allgemeine Straßenunterhaltung	45.617,00
I120102014	Straßenbeleuchtung allgemein	29.178,00
I120701002	Bushaltestellen behindertengerechter Ausbau	6.821,00
I130201002	Hochwasserschutzmaßnahmen Schupbach	20.000,00
I130201005	Umsetzung EU Wasserrahmenrichtlinie	122.952,00
I130301005	Graburnenrasenfeld	18.637,00
I130301006	Überdachung Leichenhalle Niedertiefenbach	16.505,00
I130301010	Vorplatz Leichenhalle Niedertiefenbach	25.000,00
I130301011	Neugestaltung Friedhöfe Beselich	134.494,00
I130301012	Planung und Umbau Leichenhalle Heckholzhausen	10.000,00
I130301013	Planung Waldfriedhof	20.000,00
I130301014	Neugestaltung Friedhofswege Obertiefenbach	30.000,00
I130502001	Feldwegebau	542.305,00
I150202001	Funktionserweiterung BGH Heckholzhausen	5.000,00
I150202005	Blockheizkraftwerke BGH Obt Ntb u Schupbach	56.090,00
I150202006	Tontechnik BGH Schupbach	12.000,00
I150202007	Lichttechnik BGH Schupbach	7.000,00
I150202008	Neuer Außenputz Altbau BGH Heckholzhausen	50.000,00
I150202009	Hotspots	20.000,00
I150203001	Ankauf von Grundstücken	976.416,00
	Summe	4.128.614,00

2.13 Außerplanmäßige Auszahlungen

Investitionsnr.	Beschreibung	Betrag
I110701091	Kläranlage Leitrechner APL	9.697,50
I110701092	Probenehmer	6.927,56
		15.847,78

2.14 Sonstige Angaben

2.14.1 Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

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

2.14.2 Fremde Finanzmittel

Fremde Finanzmittel im Sinne von § 50 Abs. 2 Satz 9 GemHVO bestanden im Jahr 2016 in Höhe von 24.958,80 €.

Kaution BGH Benutzung	-5.000,00
Kaution Stromkosten	-100,00
Verwahrung Gebühr Bund/Land	-10.868,06
Verwahrung Kaution BGH Benutzung	-829,06
Verwahrung Schlüsselpfand	-1.587,99
Verwahrung Standrohr	-6.044,69
Zugang Fischereischeine Abzuführender Anteil	-154,00
Zugang Verwahr Leistungsübung Feuerwehr	-375,00
Gesamtergebnis	-24.958,80

2.14.3 Haftungsverhältnisse, die nicht in der Vermögensrechnung auszuweisen sind

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

2.14.4 Wesentliche Verträge mit einer Verpflichtung über 15.000,00 EUR

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

2.14.5 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter

Im Haushaltsjahr 2016 standen durchschnittlich in einem Dienst- bzw. Arbeitsverhältnis zur Gemeinde

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

3 RECHENSCHAFTSBERICHT

3.1 Vorbemerkungen

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

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

3.2 Gesetzliche Grundlagen

Mit dem Jahresabschluss zum 31.12.2016 legt der Gemeindevorstand Rechenschaft gegenüber der Gemeindevertretung über die Ausführung des Haushaltsplans ab. Nach der Prüfung des Jahresabschlusses gemäß § 128 HGO durch die Revision wird er zusammen mit dem Schlussbericht der Revision der Gemeindevertretung gemäß § 113 HGO zur Beratung und Beschlussfassung vorgelegt. Gemäß § 114 HGO beschließt die Gemeindevertretung den geprüften Jahresabschluss und entscheidet über die Entlastung des Gemeindevorstandes. Der Beschluss sowie die Entlastung sind öffentlich bekannt zu machen.

Der Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2016 der Gemeinde Beselich, die dazugehörigen Bestandteile und Anlagen wurden gemäß den rechtlichen Vorgaben des § 112 HGO und der betreffenden §§ der GemHVO erstellt.

3.3 Geschäftsverlauf 2016

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan 2016 wurden am 18.12.2015 von der Gemeindevertretung beschlossen. Die Genehmigung durch die Kommunalaufsicht erfolgte am 15.02.2016. Die Aufnahme von Krediten für Investitionsmaßnahmen wurde auf 0,00 € festgesetzt.

Im Jahr 2016 wurde die Erschließung Im Neuental (Straße, Wasser und Abwasser) und der Umbau mit Erweiterung des Bürgerhauses Heckholzhausen abgeschlossen.

3.4 Ergebnisentwicklung

Das Haushaltsjahr 2016 schließt mit einem Jahresfehlbetrag von 186.857,84 € ab. Gegenüber dem Haushaltsplan 2016, der einen fortgeschriebenen Überschuss von 83.653,59 € vorsah, ergibt sich eine Verschlechterung von 270.511,43 €, und zwar eine Verbesserung im ordentlichen Ergebnis um 311.618,86 € und eine Verschlechterung im außerordentlichen Ergebnis um 582.130,29 €.

				Minderertr./Mehraufw. "+"	
				Mehrertr./Minderaufw. "-"	
Pos.	Beschreibung	fortg. Ansatz 2016	Erg. HHHJ 2016	Abw. absolut Erg. ./ . Ansatz	Abw. % Erg. ./ . Ans.
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.422.879,33	-1.428.160,60	-5.281,27	0,37
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.924.796,25	-1.948.358,13	-23.561,88	1,22
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-116.013,35	-133.750,15	-17.736,80	15,29
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen				
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-3.892.779,30	-4.083.903,11	-191.123,81	4,91
06	Erträge aus Transferleistungen	-169.869,01	-168.440,69	1.428,32	-0,84
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen f. lfd. Zwecke u. allg. Umlagen	-2.034.770,07	-2.182.582,37	-147.812,30	7,26
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-878.015,71	-829.926,57	48.089,14	-5,48
09	Sonstige ordentliche Erträge	-181.273,00	-190.291,03	-9.018,03	4,97
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-10.620.396,02	-10.965.412,65	-345.016,63	3,25
11	Personalaufwendungen	2.005.187,10	1.994.375,34	-10.811,76	-0,54
12	Versorgungsaufwendungen	177.395,60	186.429,80	9.034,20	5,09
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon: Einstellung in den Sonderposten	1.781.358,40	1.627.340,91	-154.017,49	-8,65
14	Abschreibungen	1.877.781,44	1.894.081,67	16.300,23	0,87
15	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	947.073,24	975.762,72	28.689,48	3,03
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	3.644.341,96	3.825.952,30	181.610,34	4,98
17	Transferaufwendungen				
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	27.715,00	20.203,99	-7.511,01	-27,10
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	10.460.852,74	10.524.146,73	63.293,99	0,61
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ . Nr. 19)	-159.543,28	-441.265,92	-281.722,64	176,58
21	Finanzerträge	-30.510,00	-22.693,40	7.816,60	-25,62
22	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	121.374,27	83.661,45	-37.712,82	-31,07
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./ . Nr. 22)	90.864,27	60.968,05	-29.896,22	-32,90
24	Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	-10.650.906,02	-10.988.106,05	-337.200,03	3,17
25	Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	10.582.227,01	10.607.808,18	25.581,17	0,24
26	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ . Nr. 25)	-68.679,01	-380.297,87	-311.618,86	453,73
27	Außerordentliche Erträge	-15.474,58	-191.764,49	-176.289,91	1.139,22
28	Außerordentliche Aufwendungen	500,00	758.920,20	758.420,20	151.684,04
29	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ . Nr. 28)	-14.974,58	567.155,71	582.130,29	-3.887,46
30	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	-83.653,59	186.857,84	270.511,43	-323,37

3.4.1 Entwicklung der Ertragspositionen im Haushaltsjahr 2016

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte liegen mit EUR 1.428.160,00 knapp über dem Ansatz, im Wesentlichen zurückzuführen auf höhere Erträge Holzverkauf (22.996,22 €), denen um 29.626,90 € geringere als geplante Erlöse aus Deponienutzung gegenüberstehen.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte liegen 23.561,88 € über dem Ansatz von 1.924.796,25 €, zurückzuführen im Wesentlichen auf geringeren Verwaltungsgebühren (13.465,06 €) und Kanalbenutzungsgebühren (40.930,82 €), denen um 43.237,11 € höhere Wasserbenutzungsgebühren gegenüberstehen.

Kostenersatzleistungen und Kostenerstattungen betragen 133.720,15 € und übersteigen den Ansatz um 17.736,80 €. Dies ist im Wesentlichen zurückzuführen auf geringere Kostenerstattungen für die Sozialstation Maria Hilf (27.999,91 €), denen höhere Erstattungen anderer Gemeinden nach § 28 HKJGB (39.400,00 €) gegenüberstehen.

Steuern und steuerähnliche Erträge liegen bei 4.083.903,11 € und liegen 191.123,81 € über dem Ansatz, zurückzuführen auf Mehrerträge Gewerbesteuer (239.046,44€), denen Mindererträge beim Gemeindeanteil Einkommensteuer (36.851,27 €) und Grundsteuer B (12.088,76 €) gegenüberstehen.

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

Die Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke in Höhe von 2.182.582,37 €, hier wird im Wesentlichen die Schlüsselzuweisung gebucht, übersteigen den Ansatz um 147.812,30 €, zurückzuführen im Wesentlichen auf die Erhöhung der Fördermittel des Kreises für Kinderbetreuung (89.705,00 €) und die höhere Landesförderung für die Freistellung letztes Kindergartenjahr und höhere Betriebskostenförderung (66.945,49 €).

Die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten betragen 829.926,57 € und liegen 48.089,14 € unter dem Ansatz.

Die sonstigen ordentlichen Erträge in Höhe von 190.219,03 € übersteigen den Ansatz um 9.018,03 €, im Wesentlichen zurückzuführen auf geringere Konzessionsabgaben Strom und Gas (21.136,06 €), denen Erträge aus Schadenersatzleistungen und höhere Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung gegenüberstehen.

Die Finanzerträge liegen 7.816,60 € unter dem Ansatz von 30.510,00 €, zurückzuführen im Wesentlichen auf geringere Erträge aus Verzinsung von Steuernachforderungen.

Die außerordentlichen Erträge betragen 191.764,49 € und liegen 176.289,91 € über dem Ansatz von 15.474,58 €, zurückzuführen im Wesentlichen auf Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden (Im Neuental).

3.4.2 Kennzahlen (Ertrag): Netto-Steuerquote

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

	2014	2015	2016
Steuererträge	3.433.215,65	3.649.779,20	4.083.903,11
abzgl. Gewerbesteuerumlage	-197.812,05	-212.052,81	-291.328,34
abzgl. Heimatumlage			
ord. Erträge (ohne Finanzerträge)	10.477.385,88	10.336.463,93	10.965.412,65
Netto-Steuerquote in %	30,88	33,26	34,59

3.4.3 Entwicklung der Aufwandspositionen im Haushaltsjahr 2016

Die Personalaufwendungen betragen 1.994.375,34 € und liegen 10.811,76 € unter dem Ansatz.

Die Versorgungsaufwendungen in Höhe von 186.429,80 € liegen 9.034,20 € über dem Ansatz, zurückzuführen im Wesentlichen auf höhere Beihilfezahlungen an Versorgungsempfänger.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen liegen mit 1.627.340,91 € 154.017,49 € unter dem Ansatz, im Wesentlichen auf geringeren Energieaufwand (Strom und Treibstoffe minus 58.000,00 €), geringere Aufwendungen für Sachverständige und Rechtsanwälte sowie Datenübertragungskosten (minus 43.500,00 €) sowie geringere Aufwendungen für Fortbildung (8.500,00 €).

Die Abschreibungen betragen 1.894.081,67 € und übersteigen den Ansatz um 16.300,23 €.

Die Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse betragen 975.762,72 € und liegen 28.689,48 € über dem Ansatz, zurückzuführen im Wesentlichen auf höhere Aufwendungen im Bereich Kinderbetreuung (Endabrechnung Ev. Regionalverband und Kostenausgleich § 28 HKJGBI).

Die Steueraufwendungen betragen 3.825.952,30 € und liegen 181.610,34 € über dem Ansatz. Zurückzuführen ist diese Überschreitung im Wesentlichen auf die höhere Gewerbesteuerumlage, (die mit den höheren Erträgen Gewerbesteuer korrespondiert) und die Zuführung zur Rückstellung für Kreis- und Schulumlage.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen betragen 20.203,99 € und liegen 7.511,01 € unter dem Ansatz, im Wesentlichen zurückzuführen auf geringere Gewerbesteuerpflichtungen der Gemeinde.

Die Zinsaufwendungen liegen 37.712,82 € unter dem Ansatz, zurückzuführen auf getätigte Tilgungsleistungen.

Die außerordentlichen Aufwendungen, die nicht geplant werden können, liegen 758.420,20 € über dem Ansatz. Dies ist zurückzuführen auf Verluste aus dem Abgang von Grundstücken und Gebäuden bei Verkäufen unter Buchwert sowie die Ausbuchung der Tilgungsanteile des Landes für die Abwasserdarlehen, die nicht bilanziert werden dürfen (622.374,32 €).

3.4.4 Kennzahlen (Aufwand)

Zinslastintensität

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

	2014	2015	2016
Zinsen + sonst. Finanzaufwendungen	118.944,34	103.958,53	83.661,45
ges. ord. Erträge	10.520.579,56	10.368.771,22	10.988.106,05
Zinslastintensität in %	1,13	1,00	0,76

Personalquote

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

	2014	2015	2016
Personal- und Versorgungsaufwand	2.119.395,00	2.373.655,40	2.180.805,14
ges. ord. Aufwendungen	9.752.016,35	10.687.752,38	10.607.808,18
Personalquote in %	21,73	22,21	20,56

Personalintensität

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

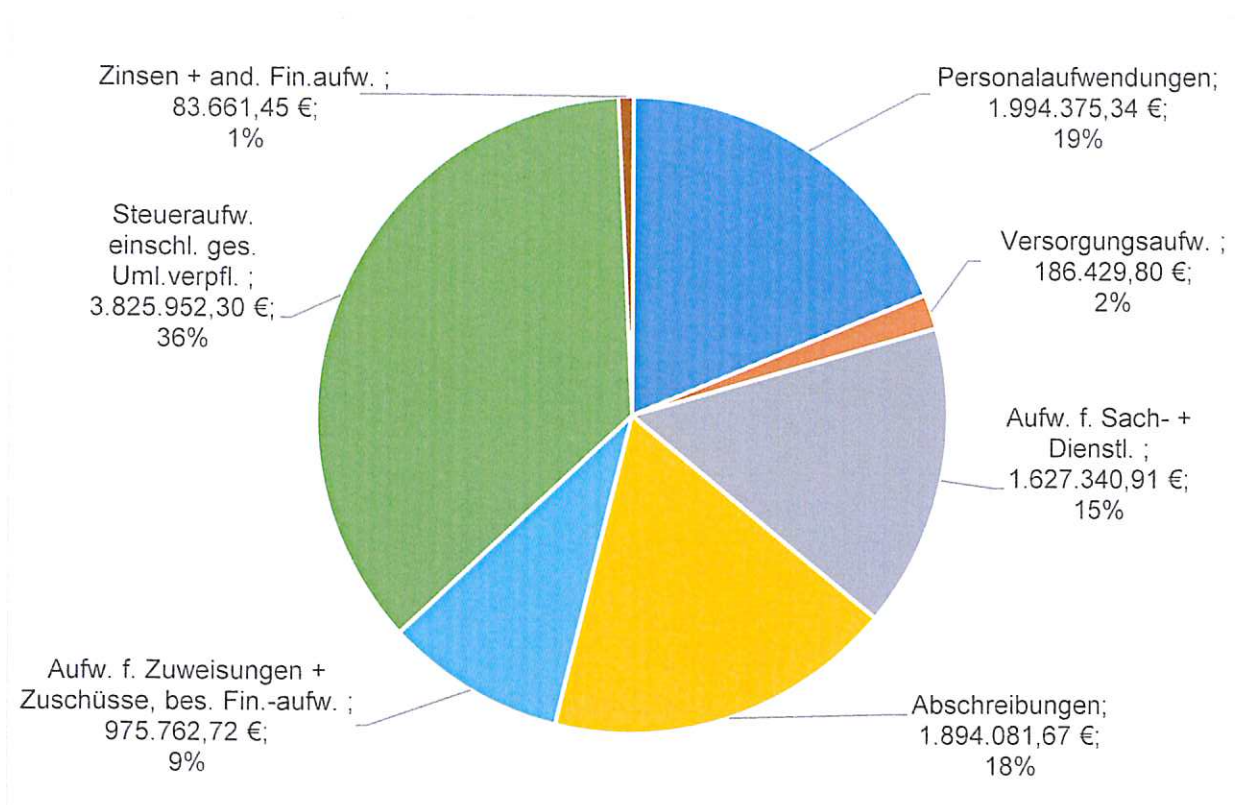
	2014	2015	2016
Personal- und Versorgungsaufwand	2.119.395,00	2.373.655,40	2.180.805,14
ges. ord. Erträge	10.520.579,56	10.368.771,22	10.988.106,05
Personalintensität in %	20,15	22,89	19,85

Sach- und Dienstleistungsquote

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

	2014	2015	2016
Aufwendungen Sach- und Dienstleist.	1.513.062,40	1.584.446,47	1.627.340,91
ges. ord. Aufwendungen	9.752.016,35	10.687.752,38	10.607.808,18
Sach- und Dienstleistungsquote in %	15,52	14,82	15,34

3.4.5 Aufwandsstruktur



3.5 Vermögensentwicklung

Die folgende Übersicht zeigt die Vermögensentwicklung:

	31.12.2016	31.12.2015	%- Anteil	Veränd. in %
Aktiva				
1 Anlagevermögen	53.632.579,40	54.633.870,58	88,27	-1,83
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.641.896,10	1.653.403,31	2,70	-0,70
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	31.333,09	35.088,09	0,05	-10,70
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.583.268,62	1.460.185,38	2,61	8,43
1.1.3 Geleistete Anz. auf imm. Vermögensgegenstände	27.294,39	158.129,84	0,04	-82,74
1.2 Sachanlagevermögen	51.417.057,61	52.409.298,11	84,62	-1,89
1.2.1 Grundstücke, grundstücksg. Rechte	8.800.564,90	9.303.838,29	14,48	-5,41
1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	13.833.487,12	12.393.481,76	22,77	11,62
1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	26.778.460,73	27.169.778,35	44,07	-1,44
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	557.965,58	581.824,66	0,92	-4,10
1.2.5 Andere Anlagen., Betriebs-u. Geschäftsausstattung	565.659,55	543.516,27	0,93	4,07
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	880.919,73	2.416.858,78	1,45	-63,55
1.3 Finanzanlagevermögen	573.625,69	571.169,16	0,94	0,43
1.3.1 Anteile an verb. Unternehmen, Sonderverm.				
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen				
1.3.3 Beteiligungen	364.370,81	364.370,81	0,60	
1.3.4 Ausl. a. Unternehmen, m. d. ein Beteiligungsverh. Besteht				
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	58.604,88	46.148,35	0,10	26,99
1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	150.650,00	160.650,00	0,25	-6,22
1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen				
2 Umlaufvermögen	6.894.896,35	6.336.848,91	11,35	8,81
2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	10.000,00	10.000,00	0,02	
2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren				
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.	1.267.514,84	2.207.469,20	2,09	-42,58
2.3.1 F.a.Zuw.,Zusch.Transf.L.,Inv.Zuw.Zusch.Beitr	353.670,67	1.014.246,97	0,58	-65,13
2.3.2 Forderungen aus Steuern u.steuerähnli.Abgaben, Umlagen	544.167,10	482.954,53	0,90	12,67
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	138.884,11	454.002,27	0,23	-69,41
2.3.4 F.geg.verb.Untern.u.Untern.m.Bet.V., und SV.				
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	230.792,96	256.265,43	0,38	-9,94
2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens				
2.4 Flüssige Mittel	5.617.381,51	4.119.379,71	9,25	36,36
Summe Aktiva	60.759.876,26	61.213.253,24	100,00	-0,74

	31.12.2016	31.12.2015	%- Anteil	Veränd. in %
Passiva				
1 Eigenkapital	-39.583.217,53	-39.770.075,37	-65,15	-0,47
1.1 Netto-Position	-36.797.859,86	-36.797.859,86	-60,56	
1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	-2.785.357,67	-2.972.215,51	-4,58	-6,29
1.2.1 Rückl.a.Übersch.d.ordentl. Ergebnisses	-2.785.357,67	-2.972.215,51	-4,58	-6,29
1.2.2 Rückl.a.Übersch.d.außerord.Ergebnisses				
1.3 Ergebnisverwendung				
1.3.1 Ergebnisvortrag				
1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren				
1.3.1.2 Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren				
1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag				
1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag				
1.3.2.2 Außerord.Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag				
2 Sonderposten	-13.739.748,21	-13.768.570,34	-22,61	-0,21
2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw., -zusch. u. -beiträge	-13.650.270,73	-13.699.326,86	-22,47	-0,36
2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-7.020.418,02	-7.128.455,11	-11,55	-1,52
2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich	-4.350,00	-1.850,00	-0,01	135,14
2.1.3 Investitionsbeiträge	-6.625.502,71	-6.569.021,75	-10,90	0,86
2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich				
2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG				
2.4 Sonstige Sonderposten	-89.477,48	-69.243,48	-0,15	29,22
3 Rückstellungen	-3.668.904,17	-3.472.283,12	-6,04	5,66
3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl.Verpfl.	-2.599.605,00	-2.570.112,00	-4,28	1,15
3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.	-497.337,00	-377.292,00	-0,82	31,82
3.3 Rückst.f.d.Rekultivierung u.Nachs.Abfalldep.				
3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten	-276.190,00	-241.190,00	-0,45	14,51
3.5 Sonstige Rückstellungen	-295.772,17	-283.689,12	-0,49	4,26
4 Verbindlichkeiten	-3.417.957,89	-3.856.003,05	-5,63	-11,36
4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnahm.	-2.713.023,66	-3.057.703,31	-4,47	-11,27
davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-327.188,65		-0,54	
davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-2.385.835,01	-3.057.703,31	-3,93	-21,97
4.2.1 Verbindlichk.g.Kreditinstituten	-2.713.023,66	-3.057.703,31	-4,47	-11,27
davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-327.188,65		-0,54	
davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-2.385.835,01	-3.057.703,31	-3,93	-21,97
4.3 Verbindlichkeiten a.Kreditaufnahmen f. d. Liquiditätssicherung				
4.4 Verbindlichk.a.kreditähn.Rechtsgeschäften				
4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.	-83.179,32	-67.412,32	-0,14	23,39
4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-234.394,73	-343.838,55	-0,39	-31,83
4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähn.Abgaben	-50.292,90	-14.566,90	-0,08	245,25
4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-337.067,28	-372.481,97	-0,55	-9,51
5 Rechnungsabgrenzungsposten	-350.048,46	-346.321,36	-0,58	1,08
Summe Passiva	-60.759.876,26	-61.213.253,24	-100,00	-0,74

3.5.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

Investitionsquote

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

	2014	2015	2016
Bruttoinvestitionen	3.308.232,91	2.121.559,21	1.459.421,23
Abschreibungen auf AV*	1.757.604,35	1.802.057,81	1.809.626,52
Anlagenabgänge AV	196.876,21	659.616,73	514.302,90
Investitionsquote in %	169,26	86,18	57,34

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

Kreditquote

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

	2014	2015	2016
Verbindlichkeiten Inv.-Kredite	3.402.273,96	3.057.703,31	2.713.023,66
Bilanzsumme	61.607.840,66	61.213.253,24	60.759.876,26
Kreditquote in %	5,52	5,00	4,47

Anlagenintensität

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

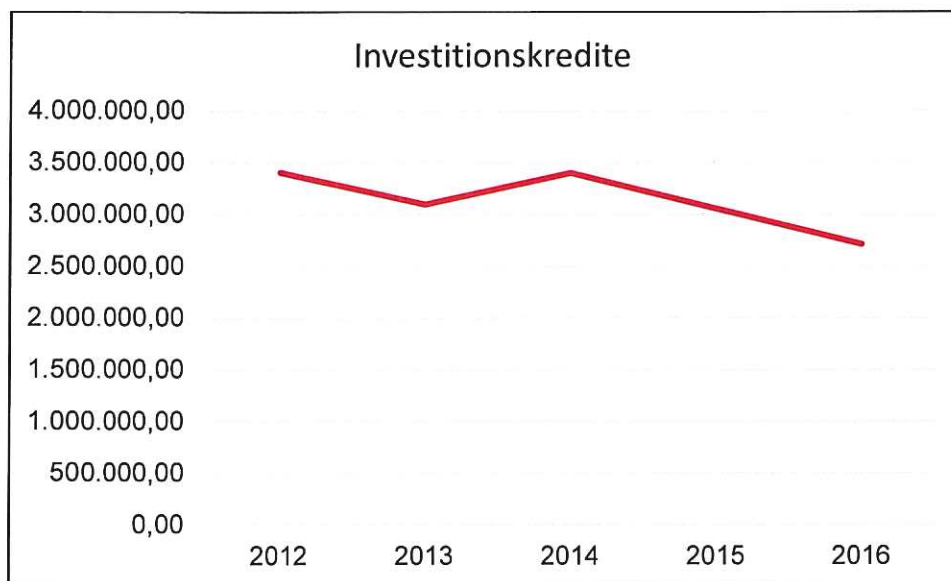
	2014	2015	2016
Sachanlagevermögen	53.837.659,47	52.980.467,27	51.990.683,30
Bilanzsumme	61.607.840,66	61.213.253,24	60.759.876,26
Anlagenintensität in %	87,39	86,55	85,57

Abschreibungsquote

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

	2014	2015	2016
Abschreibungen auf AV	1.757.604,35	1.802.057,81	1.805.871,52
Bilanzsumme	61.607.840,66	61.213.253,24	60.759.876,26
Abschreibungsquote in %	2,85	2,94	2,97

Entwicklung der Verschuldung



3.6 Finanzentwicklung

Der Finanzmittelbestand hat sich in 2016 um 1.498.001,80 € auf 5.617.381,51 € erhöht.

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

Finanzentwicklung	
Zahlungsmittelüberschuss-/bedarf	
- aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.641.971,07
- aus Investitionstätigkeit	180.186,18
- aus Finanzierungstätigkeit	-344.688,65
- aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen*	20.533,20
Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln	1.498.001,80

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

Kassenkredite wurden in 2016 nicht in Anspruch genommen.

Den Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 1.459.421,23 € stehen Einzahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 1.639.607,41 € (Grundstücksverkauf im Wesentlichen Im Neuental 680.923,30 € und Anliegerbeiträge 689.248,79 €) gegenüber, so dass zur Finanzierung der Investitionen auch in 2016 keine Darlehen aufgenommen werden mussten.

3.7 Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit Zielsetzung und Strategien

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

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

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

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

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

- der Ausbau

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

- die Förderung des Wohnungsbaus

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

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

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

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

3.8 Wesentliche Vorgänge

Wesentliche Baumaßnahmen und andere Investitionen

Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen wurden im Jahr 2016 in Höhe von 1.459.421,23 € getätigt.

Die folgende Übersicht zeigt alle Investitionen > 3.000,00 €. In den jeweiligen Teilfinanzhaushalten sind die wesentlichen Investitionen ebenfalls aufgeführt.

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ausz. 2016
I010102008	Ratsinformationssystem	-8.716,85
I010102011	Anschaffung von Geräten und Möbel	-3.295,14
I010102013	Erweiterung Rathaus 2015	-52.003,07
I010104004	Fahrzeuge Bauhof nach Fahrzeugkonzept	-20.789,30
I010104007	Erweiterung Bauhof	-37.977,62
I010104009	Kleingeräte Bauhof	-4.244,03
I020301015	Sanierung Anbau Feuerwehrhaus Heckholzhausen	-4.245,92
I060405005	Schaukel Kindergarten Schupbach	-3.055,04
I090102002	Förderung des Wohnungsbaus in den Ortskernen	-31.367,39
I090102004	Beselicher Netz	-4.444,32
I110301016	Neubaugebiet "Neuental" Niedertiefenbach	-36.550,36
I110301031	Rohbaustraße Investzentrum Wasserleitung	-11.824,92
I110701022	Kanal Neubaugebiet Obertiefenbach	-11.716,17
I110701023	Kanal Neubaugebiet Niedertiefenbach	-56.456,95
I110701036	Rohbaustraße Investzentrum Kanal	-6.229,07
I110701037	Gewerbegebiet Regenüberlaufbecken I-III	-42.407,02
I110701038	Gewerbegebiet Regenüberlaufbecken IV Bau	-94.112,79
I110701045	Erweiterung Fernwirktechnik KA HHH	-10.710,00
I110701091	Leitrechner Kläranlage NTB (APL)	-9.697,50
I110701092	Probennehmer KLA NTB (APL)	-6.927,56
I120101027	Wohnbaugebiet "Neuental" Niedertiefenbach	-105.722,77
I120101042	Eiergarten Abriss und Planung	-88.778,30
I120102007	Straßenbeleuchtung Neubaug "Neuental" Niedertiefen	-20.000,00
I120102013	Rohbaustraße Investzentrum Straßenbeleuchtung	-27.294,39
I120102014	Straßenbeleuchtung allgemein	-15.865,81
I120701002	Bushaltestellen behindertengerechter Ausbau	-3.179,46
I130301005	Graburnenrasenfeld	-5.362,90
I130502001	Feldweggebau	-17.067,91
I130502007	Feldweg Auf Cassel	-83.924,54
I130502009	Forstauto Pickup mit Allrad u gesonderter Kabine	-25.000,00
I150202001	Funktionserweiterung BGH Heckholzhausen	-587.245,56
I150203001	Ankauf von Grundstücken	-6.358,91
		-1.451.217,64

Dem fortgeschriebenen Ansatz für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 8.492.342,75 € stehen tatsächliche Auszahlungen in Höhe von 1.459.421,23 € gegenüber.

Bedingt durch die Vielzahl der Maßnahmen, bürokratische Hürden und Abläufe, Engpässe beim Personal und durch Personalwechsel konnten nicht alle vorgesehenen Investitionsmaßnahmen

durchgeführt werden. Hierzu gehören zum Beispiel der Endausbau der Industriestraße (Wasser, Kanal, Straße), die Einführung des Digitalfunks bei der Feuerwehr, die Ersatzbeschaffung des ELW (erfolgte in 2017), die Sanierung der Hochbehälter Ober- und Niedertiefenbach, die Umsetzung 2. Ausbaustufe schnelles Internet, der Rad-Gehweg entlang der L3022 Niedertiefenbach Richtung Hofen, die Brücke über den Kerkerbach im Bereich „Klee“, der Feldwegebau, die Rohbaustraße Invest-Zentrum und die Erneuerung der Straßenbeleuchtung rund um das BGH im Rahmen der Dorferneuerung. Dabei ist auch zu berücksichtigen, dass im Ansatz Haushaltsreste in Höhe von 5.797.717,69 € enthalten sind. Ab 2024 werden nicht begonnene Maßnahmen kritisch geprüft und gegebenenfalls neu angesetzt.

Das Haushaltsjahr stand im Zeichen des Abschlusses der Maßnahmen Erweiterung Rathaus und Bauhof sowie Bürgerhaus Heckholzhausen.

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

Über Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres 2016 mit besonderer Bedeutung für die Gemeinde wird im Hinblick auf die späte Erstellung des Rechenschaftsberichts nicht gesondert berichtet. Soweit sich solche Vorgänge nach Abschluss des Haushaltsjahres 2016 ergeben haben, wird darüber in den in Kürze erstellten Jahresabschlüssen der Jahre 2017 und 2018 berichtet.

3.10 Budgets und wesentliche Plan-/Ist-Abweichungen

Der Jahresabschluss weist gegenüber der Veranschlagung (fortgeschriebener Ansatz) eine Verschlechterung von EUR 263.774,52 aus. Sie setzt sich wie folgt zusammen:

Pos.	Beschreibung	Mehrerträge/ Minderaufwend. (-)	Mindererträge/ Mehraufwend. (+)
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)		498.628,67
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	-260.633,66	
21	Finanzerträge	-909,11	
22	Finanzaufwendungen	-43.505,49	
25	Außerordentliche Erträge	-8.729,33	
26	Außerordentliche Aufwendungen		78.923,44
	Summe	-313.777,59	577.552,11
28	Ergebnisverschlechterung		263.774,52

Die Personalausgaben sind unabhängig von den einzelnen Budgets gegenseitig deckungsfähig.

3.10.1 Budget 01 Innere Verwaltung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

88.299,27 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-100,00			
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-7.549,97	-8.983,00	-6.862,70	2.120,30
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-5.262,82	-25.037,00	-14.058,72	10.978,28
06	547	Erträge aus Transferleistungen			-2.501,54	-2.501,54
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-195.185,71	-2.500,00	-22.104,26	-19.604,26
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-208.098,50	-36.520,00	-45.527,22	-9.007,22
\		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 64 0-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	888.647,77	934.251,44	962.278,90	28.027,46
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	538.512,43	177.395,60	186.429,80	9.034,20
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	323.027,72	447.518,96	362.013,60	-85.505,36
14	66	Abschreibungen	95.347,00	71.691,81	89.792,91	18.101,10
16	73	Steueraufw. einschl. Aufw. aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	1.071,40	1.100,00	756,52	-343,48
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	618,94	507,00	842,17	335,17
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	1.847.225,26	1.632.464,81	1.602.226,78	-30.238,03
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	1.639.126,76	1.595.944,81	1.556.699,56	-39.245,25
21	56, 57	Finanzerträge	-85,18	-150,00	-254,00	-104,00
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	-85,18	-150,00	-254,00	-104,00
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	1.639.041,58	1.595.794,81	1.556.445,56	-39.349,25
25	59	Außerordentliche Erträge	-26.482,31	-500,00	-7.334,10	-6.834,10
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	1.602,50	500,00	8.031,19	7.531,19
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-24.879,81		697,09	697,09
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	1.614.161,77	1.595.794,81	1.557.142,65	-38.652,16
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-186.403,63	-169.124,97	-225.773,00	-56.648,03
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	44.105,25	44.583,24	51.584,16	7.000,92
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-142.298,38	-124.541,73	-174.188,84	-49.647,11
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	1.471.863,39	1.471.253,08	1.382.953,81	-88.299,27

Höheren Personal- und Versorgungsaufwendungen und Abschreibungen (im Wesentlichen Gebäude und Fuhrpark) stehen geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (im Wesentlichen Energiekosten gegenüber. Zusammen mit höheren Erlösen aus internen Leistungsbeziehungen (Erlöse ILV Bauhof) ergibt sich im Produktbereich 01 eine Ergebnisverbesserung.

3.10.2 Budget 02 Sicherheit und Ordnung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

57.955,65 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-33.716,33	-39.100,00	-33.472,24	5.627,76
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-2.139,60	-4.075,00	-2.357,86	1.717,14
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-17.093,00	-17.263,88	-16.210,75	1.053,13
09	53	Sonstige ordentliche Erträge			-1.377,19	-1.377,19
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-52.948,93	-60.438,88	-53.418,04	7.020,84
\		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	1.812,12	2.650,00	1.920,48	-729,52
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	136.840,61	167.913,62	163.970,26	-3.943,36
14	66	Abschreibungen	86.760,91	57.044,13	83.196,04	26.151,91
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	6.403,54	6.980,00	6.603,13	-376,87
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	617,00	889,00	585,00	-304,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	232.434,18	235.476,75	256.274,91	20.798,16
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)	179.485,25	175.037,87	202.856,87	27.819,00
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	179.485,25	175.037,87	202.856,87	27.819,00
25	59	Außerordentliche Erträge	2.854,69			
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	691,53			
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)	3.546,22			
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	183.031,47	175.037,87	202.856,87	27.819,00
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	23.322,62	2.378,47	32.515,12	30.136,65
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	23.322,62	2.378,47	32.515,12	30.136,65
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	206.354,09	177.416,34	235.371,99	57.955,65

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

3.10.3 Budget 04 Kultur und Wissenschaft

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

4,68 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-55,00	-100,00	-6,00	94,00
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen			-18,00	-18,00
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-1.666,00	-670,68	-1.666,00	-995,32
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-4.450,35			
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-6.171,35	-770,68	-1.690,00	-919,32
\		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.577,08	1.448,46	2.308,19	859,73
14	66	Abschreibungen	11.433,00	9.017,47	11.431,00	2.413,53
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	18.851,67	20.461,00	18.102,38	-2.358,62
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	31.861,75	30.926,93	31.841,57	914,64
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	25.690,40	30.156,25	30.151,57	-4,68
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	25.690,40	30.156,25	30.151,57	-4,68
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)				
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	25.690,40	30.156,25	30.151,57	-4,68
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen				
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	25.690,40	30.156,25	30.151,57	-4,68

Höheren Abschreibungen stehen höhere Erträge aus der Auflösung von Sonderposten gegenüber. Die höheren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Gebäudeversicherung) können durch geringere Aufwendungen für Zuweisungen (im Wesentlichen Vereinsförderung) kompensiert werden, so dass sich Ansatz und Ergebnis dieses Produktbereiches nahezu entsprechen.

3.10.4 Budget 05 Soziale Leistungen

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

2.719,37 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-93.329,28	-93.329,33	-93.329,28	0,05
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-15.338,76	-15.338,67	-15.338,76	-0,09
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-25.952,00	-26.483,80	-25.953,00	530,80
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-134.620,04	-135.151,80	-134.621,04	530,76
\		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.399,15	13.700,00	17.317,77	3.617,77
14	66	Abschreibungen	54.248,00	54.590,73	54.247,00	-343,73
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	2.988,88	3.712,00	2.887,85	-824,15
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	64.636,03	72.002,73	74.452,62	2.449,89
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-69.984,01	-63.149,07	-60.168,42	2.980,65
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-69.984,01	-63.149,07	-60.168,42	2.980,65
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)				
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-69.984,01	-63.149,07	-60.168,42	2.980,65
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	2.790,00	1.028,53	767,25	-261,28
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	2.790,00	1.028,53	767,25	-261,28
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-67.194,01	-62.120,54	-59.401,17	2.719,37

Die Ergebnisverschlechterung ist im Wesentlichen auf höhere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Instandhaltungen in der Sozialstation Maria Hilf) zurückzuführen.

3.10.5 Budget 06 Kinder-/Jugend- und Familienhilfe

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

214.095,57 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-79.668,25	-72.609,25	-107.807,25	-35.198,00
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-23.494,80	-15.100,00	-52.517,93	-37.417,93
06	547	Erträge aus Transferleistungen				
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-156.988,80	-116.801,07	-246.041,21	-129.240,14
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-2.793,00	-2.772,93	-2.793,00	-20,07
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-43,79			
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-262.988,64	-207.283,25	-409.159,39	-201.876,14
\		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	434.939,43	567.207,00	546.304,29	-20.902,71
12	644-646	Versorgungsaufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	85.242,15	96.815,50	69.085,90	-27.729,60
14	66	Abschreibungen	63.222,67	60.957,57	64.964,00	4.006,43
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	618.609,55	769.355,24	803.485,39	34.130,15
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen		220,00	30,74	-189,26
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	1.202.013,80	1.494.555,31	1.483.870,32	-10.684,99
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)	939.025,16	1.287.272,06	1.074.710,93	-212.561,13
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	939.025,16	1.287.272,06	1.074.710,93	-212.561,13
25	59	Außerordentliche Erträge	1.400,30		-7,80	-7,80
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	830,00			
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)	2.230,30		-7,80	-7,80
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	941.255,46	1.287.272,06	1.074.703,13	-212.568,93
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	39.370,00	33.348,14	31.821,50	-1.526,64
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	39.370,00	33.348,14	31.821,50	-1.526,64
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	980.625,46	1.320.620,20	1.106.524,63	-214.095,57

Die Ergebnisverbesserung ist im Wesentlichen auf höhere Benutzungsgebühren und Verpflegungsgelder (Pos. 02), höhere Kostenerstattungen anderer Kommunen gem. § 28 HKJGB (Pos. 03) sowie die höhere Förderung des Landes und des Kreises für Kinderbetreuung (Betriebskostenzuschuss, Freistellung letztes Kindergartenjahr) zurückzuführen.

3.10.6 Budget 08 Sportförderung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

5.005,68 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-28,00		-120,00	-120,00
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-115,00	-115,00	-115,00	
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen		-10.000,00		10.000,00
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-1.245,00	-794,36	-1.245,00	-450,64
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-166,50	-100,00	-57,00	43,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.554,50	-11.009,36	-1.537,00	9.472,36
\		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	837,24	2.000,00	567,02	-1.432,98
14	66	Abschreibungen	20.703,00	26.311,73	21.001,00	-5.310,73
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	2.185,24	9.400,00	1.437,19	-7.962,81
16	73	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	31.013,59	40.000,00	40.025,64	25,64
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	54.739,07	77.711,73	63.030,85	-14.680,88
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	53.184,57	66.702,37	61.493,85	-5.208,52
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	53.184,57	66.702,37	61.493,85	-5.208,52
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	44,33			
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	44,33			
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	53.228,90	66.702,37	61.493,85	-5.208,52
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	348,75	471,41	674,25	202,84
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	348,75	471,41	674,25	202,84
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	53.577,65	67.173,78	62.168,10	-5.005,68

Die Ergebnisverbesserung ist im Wesentlichen auf geringere Aufwendungen für Zuweisungen (Vereinsförderung) und Abschreibungen zurückzuführen, denen geringere Erträge gegenüberstehen.

3.10.7 Budget 09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

25.052,83 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-6.311,12		-15.689,21	-15.689,21
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-6.992,00	-7.376,49	-6.992,45	384,04
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-13.303,12	-7.376,49	-22.681,66	-15.305,17
\		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	63.378,50	60.200,00	64.596,39	4.396,39
14	66	Abschreibungen	38.234,00	53.307,05	39.163,00	-14.144,05
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	101.612,50	113.507,05	103.759,39	-9.747,66
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	88.309,38	106.130,56	81.077,73	-25.052,83
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	88.309,38	106.130,56	81.077,73	-25.052,83
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)				
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	88.309,38	106.130,56	81.077,73	-25.052,83
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	88.309,38	106.130,56	81.077,73	-25.052,83

Die Ergebnisverbesserung ist auf nicht geplante Kostenerstattungen für Bauleitplanung (Pos. 03) und geringeren Abschreibungen, denen höhere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Bauleitplanung) gegenüberstehen, zurückzuführen.

3.10.8 Budget 10 Bauen und Wohnen

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

1.420,36 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)				
\		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.072,18	1.900,00	480,89	-1.419,11
14	66	Abschreibungen	2.136,00	2.135,25	2.134,00	-1,25
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	3.208,18	4.035,25	2.614,89	-1.420,36
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	3.208,18	4.035,25	2.614,89	-1.420,36
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	3.208,18	4.035,25	2.614,89	-1.420,36
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	3.208,18	4.035,25	2.614,89	-1.420,36
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	3.208,18	4.035,25	2.614,89	-1.420,36

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

3.10.9 Budget 11 Ver- und Entsorgung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

30.035,90 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.393.230,35	-1.765.989,00	-1.771.554,04	-5.565,04
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-47.431,19	-53.097,68	-31.736,10	21.361,58
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen			-28.000,00	-28.000,00
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-343.284,84	-334.302,62	-337.967,43	-3.664,81
09	53	Sonstige ordentliche Erträge			-560,00	-560,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.783.946,38	-2.153.389,30	-2.169.817,57	-16.428,27
\		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	229.637,08	217.844,81	211.278,33	-6.566,48
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	376.395,62	464.885,04	360.862,48	-104.022,56
14	66	Abschreibungen	817.967,47	824.930,14	823.284,05	-1.646,09
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	91.097,91	128.400,00	136.000,00	7.600,00
16	73	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	207.260,00	211.000,00	206.373,80	-4.626,20
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	210,00	210,00	200,83	-9,17
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	1.722.568,08	1.847.269,99	1.737.999,49	-109.270,50
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-61.378,30	-306.119,31	-431.818,08	-125.698,77
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-61.378,30	-306.119,31	-431.818,08	-125.698,77
25	59	Außerordentliche Erträge	-99.622,01		-1.636,88	-1.636,88
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	-266,34		-524,55	-524,55
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-99.888,35		-2.161,43	-2.161,43
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-161.266,65	-306.119,31	-433.979,51	-127.860,20
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-204.819,87	-283.178,76	-219.755,28	63.423,48
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	693.808,73	621.718,91	716.191,53	94.472,62
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	488.988,86	338.540,15	496.436,25	157.896,10
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	327.722,21	32.420,84	62.456,74	30.035,90

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

Produkt	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
110301	Wasserversorgung	97.218,99	-46.447,78	9.801,64	56.249,42
110601	Abfallbeseitigung	3.557,25	3.978,40	8.594,75	4.616,35
110701	Abwasserbeseitigung	226.945,97	74.890,22	44.060,35	-30.829,87

Geringeren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung stehen geringere Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen (ILV Wasser) und höhere Kosten aus internen Leistungsbeziehungen (nicht geplante Verzinsung des Anlagekapitals) gegenüber und führen zu einer Ergebnisverschlechterung.

3.10.9.1 Produkt 110301 Wasserversorgung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

56.249,42 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
I		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-466.212,58	-572.000,00	-615.967,11	-43.967,11
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-13.825,64	-9.440,47	-30.538,20	-21.097,73
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-33.599,94	-35.811,90	-35.607,10	204,80
09	53	Sonstige ordentliche Erträge			-560,00	-560,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-513.638,16	-617.252,37	-682.672,41	-65.420,04
I		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	125.031,18	113.295,08	107.946,35	-5.348,73
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	146.323,92	158.561,12	161.788,41	3.227,29
14	66	Abschreibungen	160.710,05	169.538,44	158.292,05	-11.246,39
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	91.097,91	128.400,00	136.000,00	7.600,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	210,00	210,00	200,83	-9,17
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	523.373,06	570.004,64	564.227,64	-5.777,00
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	9.734,90	-47.247,73	-118.444,77	-71.197,04
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	9.734,90	-47.247,73	-118.444,77	-71.197,04
25	59	Außerordentliche Erträge	-46.985,90		-1.636,88	-1.636,88
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	-266,34		-524,55	-524,55
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-47.252,24		-2.161,43	-2.161,43
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-37.517,34	-47.247,73	-120.606,20	-73.358,47
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-108.673,37	-199.847,17	-123.074,03	76.773,14
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	243.409,70	200.647,12	253.481,87	52.834,75
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	134.736,33	799,95	130.407,84	129.607,89
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	97.218,99	-46.447,78	9.801,64	56.249,42

Der ordentliche Jahresüberschuss liegt durch höhere Benutzungsgebühren und Kostenerstattungen 71.197,04 € über dem Ansatz, das Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen, die 129.607,89 € über dem Ansatz liegen (im Wesentlichen nicht geplante Verzinsung des Anlagekapitals gemäß Gebührenkalkulation), fällt jedoch dadurch schlechter als geplant aus.

3.10.9.2 Produkt 110601 Abfallbeseitigung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

4.616,35 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)				
\		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		250,00		-250,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)		250,00		-250,00
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)		250,00		-250,00
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)		250,00		-250,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)				
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)		250,00		-250,00
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	3.557,25	3.728,40	8.594,75	4.866,35
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	3.557,25	3.728,40	8.594,75	4.866,35
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	3.557,25	3.978,40	8.594,75	4.616,35

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

3.10.9.3 Produkt 110701 Abwasserbeseitigung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

30.829,87 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
I		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-927.017,77	-1.193.989,00	-1.155.586,93	38.402,07
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-33.605,55	-43.657,21	-1.197,90	42.459,31
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen			-28.000,00	-28.000,00
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-309.684,90	-298.490,72	-302.360,33	-3.869,61
09	53	Sonstige ordentliche Erträge				
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.270.308,22	-1.536.136,93	-1.487.145,16	48.991,77
I		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	104.605,90	104.549,73	103.331,98	-1.217,75
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	230.071,70	306.073,92	199.074,07	-106.999,85
14	66	Abschreibungen	657.257,42	655.391,70	664.992,00	9.600,30
16	73	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	207.260,00	211.000,00	206.373,80	-4.626,20
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	1.199.195,02	1.277.015,35	1.173.771,85	-103.243,50
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-71.113,20	-259.121,58	-313.373,31	-54.251,73
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-71.113,20	-259.121,58	-313.373,31	-54.251,73
25	59	Außerordentliche Erträge	-52.636,11			
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-52.636,11			
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-123.749,31	-259.121,58	-313.373,31	-54.251,73
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-96.146,50	-83.331,59	-96.681,25	-13.349,66
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	446.841,78	417.343,39	454.114,91	36.771,52
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	350.695,28	334.011,80	357.433,66	23.421,86
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	226.945,97	74.890,22	44.060,35	-30.829,87

Trotz geringerer Benutzungsgebühren und Kostenerstattungen (Pos. 01 + 02) sowie höheren Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen ergibt sich durch geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung Pos. 13 (im Wesentlichen Gemeindeanteil Regenwasser) eine Ergebnisverbesserung.

3.10.10 Budget 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

60.100,65 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
I		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00	
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-2.354,25	-1.000,00	-132,90	867,10
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-221.646,43	-267.757,42	-302.352,78	-34.595,36
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-226.000,68	-270.757,42	-304.485,68	-33.728,26
I		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	61.938,87	61.769,97	59.802,69	-1.967,28
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	194.550,63	158.850,00	206.378,43	47.528,43
14	66	Abschreibungen	482.498,56	545.018,90	460.837,81	-84.181,09
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	738.988,06	765.638,87	727.018,93	-38.619,94
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ././ Nr. 19)	512.987,38	494.881,45	422.533,25	-72.348,20
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ././ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	512.987,38	494.881,45	422.533,25	-72.348,20
25	59	Außerordentliche Erträge	-9.174,40		-579,60	-579,60
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ././ Nr. 26)	-9.174,40		-579,60	-579,60
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	503.812,98	494.881,45	421.953,65	-72.927,80
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-44.120,75	-36.532,51	-47.492,00	-10.959,49
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	35.975,50	8.499,86	32.286,50	23.786,64
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-8.145,25	-28.032,65	-15.205,50	12.827,15
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	495.667,73	466.848,80	406.748,15	-60.100,65

Höheren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Strom Straßenbeleuchtung minus 34.000,00 €; Gemeindeanteil Oberflächenwasser gem. Gebührenkalkulation plus 84.646,00 €, da im Produkt 1107 geplant) stehen geringere Abschreibungen und höhere Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Erschließungsbeiträgen) gegenüber und führen zu einer Ergebnisverbesserung.

3.10.11 Budget 13 Natur und Landschaftspflege

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

20.440,28 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-404.348,02	-297.150,00	-331.624,22	-34.474,22
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-22.247,00	-25.300,00	-20.144,50	5.155,50
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-4.148,08	-800,00		800,00
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-903,60	-903,00	-9.524,16	-8.621,16
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-27.471,00	-30.837,88	-27.816,00	3.021,88
09	53	Sonstige ordentliche Erträge			-100,00	-100,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-459.117,70	-354.990,88	-389.208,88	-34.218,00
\		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	193.255,08	152.064,89	144.181,60	-7.883,29
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	277.090,66	243.777,12	297.923,08	54.145,96
14	66	Abschreibungen	49.953,19	56.838,16	52.861,00	-3.977,16
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	7.774,58	6.650,00	6.518,90	-131,10
16	73	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen		150,00		-150,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	101,00	1.400,00	869,84	-530,16
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	528.174,51	460.880,17	502.354,42	41.474,25
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	69.056,81	105.889,29	113.145,54	7.256,25
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	69.056,81	105.889,29	113.145,54	7.256,25
25	59	Außerordentliche Erträge	-2.018,00	-2.200,00	-145,26	2.054,74
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	-1.342,38			
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-3.360,38	-2.200,00	-145,26	2.054,74
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	65.696,43	103.689,29	113.000,28	9.310,99
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-32.265,25	-31.755,85	-30.721,00	1.034,85
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	133.814,13	162.529,06	172.623,50	10.094,44
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	101.548,88	130.773,21	141.902,50	11.129,29
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	167.245,31	234.462,50	254.902,78	20.440,28

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

Produkt	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
130101	Grünflächenverwaltung	104.229,28	131.816,80	151.229,98	19.413,18
130201	Gewässerverwaltung	11.883,59	10.027,82	19.525,02	9.497,20
130301	Friedhofsverwaltung	76.395,82	107.342,54	76.971,37	-30.371,17
130401	Natur- und Landschaftspflege	10.198,93	10.350,00	9.103,24	-1.246,76
130501	Forstverwaltung	-57.103,08	-45.463,96	-30.994,92	14.469,04
130502	Verwalt. d. Feld- und Wirtschaftswege, Jagdverw.	21.640,77	20.389,30	29.068,09	8.678,79

3.10.11.1 Produkt 130101 Grünflächenverwaltung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

19.413,18 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
1		Ordentliche Erträge				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	42.933,53	39.300,00	48.170,48	8.870,48
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	42.933,53	39.300,00	48.170,48	8.870,48
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	42.933,53	39.300,00	48.170,48	8.870,48
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	42.933,53	39.300,00	48.170,48	8.870,48
25	59	Außerordentliche Erträge	-8.307,00			
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-8.307,00			
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	34.626,53	39.300,00	48.170,48	8.870,48
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	69.602,75	92.516,80	103.059,50	10.542,70
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	69.602,75	92.516,80	103.059,50	10.542,70
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	104.229,28	131.816,80	151.229,98	19.413,18

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

3.10.11.2 Produkt 130201 Gewässerverwaltung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

9.497,20 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
1		Ordentliche Erträge				
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-26.984,00	-30.350,77	-26.984,00	3.366,77
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-26.984,00	-30.350,77	-26.984,00	3.366,77
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.567,84	2.250,00	2.482,27	232,27
14	66	Abschreibungen	29.356,00	32.514,58	29.356,00	-3.158,58
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	30.923,84	34.764,58	31.838,27	-2.926,31
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)	3.939,84	4.413,81	4.854,27	440,46
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	3.939,84	4.413,81	4.854,27	440,46
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)				
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	3.939,84	4.413,81	4.854,27	440,46
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	7.943,75	5.614,01	14.670,75	9.056,74
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	7.943,75	5.614,01	14.670,75	9.056,74
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	11.883,59	10.027,82	19.525,02	9.497,20

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

3.10.11.3 Produkt 130301 Friedhofs- und Bestattungswesen

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

30.371,17 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-8.560,31	-5.150,00	-8.793,90	-3.643,90
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-22.247,00	-25.300,00	-20.034,00	5.266,00
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-903,60	-903,00	-903,60	-0,60
09	53	Sonstige ordentliche Erträge			-100,00	-100,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-31.910,91	-31.353,00	-29.831,50	1.521,50
\		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	11.041,06	30.915,12	9.656,34	-21.258,78
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	37.288,71	44.227,12	38.553,03	-5.674,09
14	66	Abschreibungen	12.682,88	16.590,01	12.722,00	-3.868,01
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	100,00	100,00	100,00	
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	61.112,65	91.832,25	61.031,37	-30.800,88
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)	29.201,74	60.479,25	31.199,87	-29.279,38
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	29.201,74	60.479,25	31.199,87	-29.279,38
25	59	Außerordentliche Erträge	-44,80	-2.200,00		2.200,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)	-44,80	-2.200,00		2.200,00
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	29.156,94	58.279,25	31.199,87	-27.079,38
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen		-7.271,07		7.271,07
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	47.238,88	56.334,36	45.771,50	-10.562,86
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	47.238,88	49.063,29	45.771,50	-3.291,79
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	76.395,82	107.342,54	76.971,37	-30.371,17

Die Ergebnisverbesserung im Friedhofs- und Bestattungswesen ist im Wesentlichen auf geringere Personalaufwendungen, geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Grabherstellung) und geringere Abschreibungen zurückzuführen.

3.10.11.4 Produkt 130501 Forstverwaltung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

14.469,04 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-371.112,71	-268.000,00	-296.430,32	-28.430,32
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-371.112,71	-268.000,00	-296.430,32	-28.430,32
\		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	182.214,02	121.149,77	134.525,26	13.375,49
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	148.084,48	114.400,00	147.798,56	33.398,56
14	66	Abschreibungen	2.512,31	2.250,00	4.614,00	2.364,00
16	73	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen		150,00		-150,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	101,00	1.400,00	869,84	-530,16
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	332.911,81	239.349,77	287.807,66	48.457,89
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-38.200,90	-28.650,23	-8.622,66	20.027,57
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-38.200,90	-28.650,23	-8.622,66	20.027,57
25	59	Außerordentliche Erträge	6.333,80		-145,26	-145,26
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	-1.735,98			
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	4.597,82		-145,26	-145,26
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-33.603,08	-28.650,23	-8.767,92	19.882,31
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-32.265,25	-24.484,78	-30.721,00	-6.236,22
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	8.765,25	7.671,05	8.494,00	822,95
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-23.500,00	-16.813,73	-22.227,00	-5.413,27
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-57.103,08	-45.463,96	-30.994,92	14.469,04

Die Ergebnisverschlechterung ist im Wesentlichen auf höhere Personalaufwendungen und Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Beförsterungskosten) zurückzuführen, die trotz höherer Erträge Holzverkauf (Pos. 01) nicht vollständig gedeckt werden konnten und dazu führen, dass der geplante Jahresüberschuss in diesem Produkt geringer ausfällt.

3.10.11.5 Produkt 130502 Verwaltung der Feld- + Wirtschaftswege/ Jagdverwaltung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

8.678,79 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
I		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-24.675,00	-24.000,00	-26.400,00	-2.400,00
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			-110,50	-110,50
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-3.948,08	-800,00		800,00
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen			-8.620,56	-8.620,56
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-487,00	-487,11	-832,00	-344,89
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-29.110,08	-25.287,11	-35.963,06	-10.675,95
I		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	44.691,75	39.800,00	58.234,40	18.434,40
14	66	Abschreibungen	5.402,00	5.483,57	6.169,00	685,43
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	50.093,75	45.283,57	64.403,40	19.119,83
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	20.983,67	19.996,46	28.440,34	8.443,88
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	20.983,67	19.996,46	28.440,34	8.443,88
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	393,60			
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	21.377,27	19.996,46	28.440,34	8.443,88
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	263,50	392,84	627,75	234,91
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	263,50	392,84	627,75	234,91
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	21.640,77	20.389,30	29.068,09	8.678,79

Der nicht geplanten Landeszuweisung (Pos. 07) stehen höhere Aufwendungen für die Instandhaltung und Unterhaltung der Feldwege (Pos. 13 Sach- und Dienstleistung) gegenüber.

3.10.12 Budget 15 Wirtschaft und Tourismus

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

58.054,09 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.098.207,15	-1.032.300,00	-1.003.201,10	29.098,90
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-8.244,00	-10.815,00	-6.397,40	4.417,60
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-7.414,89	-1.450,00	-1.803,67	-353,67
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-4.186,00	-6.852,65	-8.563,00	-1.710,35
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-25.680,51	-13.124,00	-21.679,64	-8.555,64
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.143.732,55	-1.064.541,65	-1.041.644,81	22.896,84
\		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	24.912,62	69.398,99	68.609,05	-789,94
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	115.268,86	120.883,70	80.201,15	-40.682,55
14	66	Abschreibungen	83.807,01	115.938,50	106.714,71	-9.223,79
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.247,59	4.689,00	1.860,05	-2.828,95
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	227.851,08	313.025,19	257.999,96	-55.025,23
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)	-915.881,47	-751.516,46	-783.644,85	-32.128,39
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-915.881,47	-751.516,46	-783.644,85	-32.128,39
25	59	Außerordentliche Erträge	-32.470,82	-12.774,58	-181.701,08	-168.926,50
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	583.018,91		129.039,24	129.039,24
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)	550.548,09	-12.774,58	-52.661,84	-39.887,26
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-365.333,38	-764.291,04	-836.306,69	-72.015,65
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-48.600,25	-45.760,11	-48.910,25	-3.150,14
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	51.754,50	30.977,05	48.088,75	17.111,70
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	3.154,25	-14.783,06	-821,50	13.961,56
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-362.179,13	-779.074,10	-837.128,19	-58.054,09

Trotz geringerer privatrechtlicher Leistungsentgelte (im Wesentlichen Nutzungsrecht Deponie) konnte durch geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Aufwand für Rechtsberatung und Instandhaltung) und geringere Abschreibungen das ordentliche Ergebnis um 32.128,39 € verbessert werden. Durch den Überschuss im außerordentlichen Ergebnis (Erträge durch Grundstückverkäufe Im Neuental stehen außerordentliche Aufwendungen durch Verkäufe unter Buchwert Famosastraße gegenüber) konnte das Produktergebnis um 58.054,09 € verbessert werden.

3.10.13 Budget 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

272.210,89 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2015	Fortg. Ans. HHJ 2016	Erg. des HHJ 2016	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-3.649.779,20	-3.892.779,30	-4.083.903,11	-191.123,81
06	547	Erträge aus Transferleistungen	-169.251,92	-169.869,01	-165.939,15	3.929,86
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-1.787.783,00	-1.907.066,00	-1.898.999,00	8.067,00
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u.- beiträgen	-290.141,56	-182.903,00	-98.367,16	84.535,84
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-147.025,86	-165.549,00	-144.412,94	21.136,06
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-6.043.981,54	-6.318.166,31	-6.391.621,36	-73.455,05
\		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67- 69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.766,07	1.466,00	1.635,75	169,75
14	66	Abschreibungen	121.923,80		84.455,15	84.455,15
16	73	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	3.680.045,94	3.392.091,96	3.578.796,34	186.704,38
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	24.745,54	19.800,00	15.815,36	-3.984,64
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	3.828.481,35	3.413.357,96	3.680.702,60	267.344,64
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-2.215.500,19	-2.904.808,35	-2.710.918,76	193.889,59
21	56, 57	Finanzerträge	-32.222,11	-30.360,00	-22.439,40	7.920,60
22	77	Finanzaufwendungen	103.958,53	121.374,27	83.661,45	-37.712,82
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	71.736,42	91.014,27	61.222,05	-29.792,22
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-2.143.763,77	-2.813.794,08	-2.649.696,71	164.097,37
25	59	Außerordentliche Erträge	-8.525,76		-359,77	-359,77
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	-2.421,31		622.374,32	622.374,32
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-10.947,07		622.014,55	622.014,55
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-2.154.710,84	-2.813.794,08	-2.027.682,16	786.111,92
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-509.079,73		-513.901,03	-513.901,03
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-509.079,73		-513.901,03	-513.901,03
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-2.663.790,57	-2.813.794,08	-2.541.583,19	272.210,89

Die Ergebnisverschlechterung ist trotz höherer Gewerbesteuererträge (plus 239.000,00 €), geringerer Aufwendungen für Zinsen (Pos. 22) und höheren Erlösen aus internen Leistungsbeziehungen (kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals) im Wesentlichen auf die außerordentlichen Aufwendungen durch die Korrektur des Tilgungsanteils des Landes an den EKVO-Darlehen (Pos. 27), die netto bilanziert werden müssen, auf den geringeren Gemeindeanteil Einkommensteuer (36.800,00 €), höhere Gewerbesteuerumlage (plus 67.880,00 €), nicht geplante Pauschalwertberichtigungen auf Forderungen (Pos. 14) und die Zuführung zur Rückstellung für Kreis- und Schulumlage (120.000,00 €) zurückzuführen.

3.11 Teilfinanzhaushalte der Budgets

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

3.11.1 Teilfinanzhaushalt Budget 01 Verwaltungssteuerung

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2015	Fortg. Ansatz HHJ 2016	Ergebnis HHJ 2016	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen				
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens	5.116,00	500,00		500,00
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	5.116,00	500,00		500,00
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-33.850,97		-33.850,97
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-27.931,21	-66.636,03	-89.980,69	23.344,66
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	-41.130,42	-116.926,95	-34.819,87	-82.107,08
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-69.061,63	-217.413,95	-124.800,56	-92.613,39
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-63.945,63	-216.913,95	-124.800,56	-92.113,39

Pos. 25:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ausz. 2016
I010102013	Erweiterung Rathaus 2015	-52.003,07
I010104007	Erweiterung Bauhof	-37.977,62

Pos. 26:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ausz. 2016
I010102008	Ratsinformationssystem	-8.716,85
I010104004	Fahrzeuge Bauhof nach Fahrzeugkonzept	-20.789,30
I010104009	Kleingeräte Bauhof	-4.244,03

3.11.2 Teilfinanzhaushalt Budget 02 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2015	Fortg. Ansatz HHJ 2016	Ergebnis HHJ 2016	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen				
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens				
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe				
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-151.310,08		-151.310,08
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	1.146,44	-54.245,92	-1.063,46	-53.182,46
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-2.385,89	-157.017,00	-4.245,92	-152.771,08
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-1.239,45	-362.573,00	-5.309,38	-357.263,62
	Saldo (Einzahlungen ./i. Auszahlungen)	-1.239,45	-362.573,00	-5.309,38	-357.263,62

Pos. 24 - 26:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2016	HHR aus VJ	Ausz. 2016
I010102007	FRIEDA Friedhofsverwaltung		-5.000,00	
I020301002	Ersatzbeschaffung ELW		-51.680,00	-1.063,46
I020301012	Einführung Digitalfunk		-100.337,00	
I020301014	Löschwasserversorgung "Auf Springen"		-10.000,00	
I020301015	Sanierung Anbau Feuerwehrhaus Heckholzhausen		-141.310,08	-4.245,92
I020301016	Neubau Feuerwehrhaus	-50.000,00		
I020301015	Sanierung Anbau Feuerwehrhaus Heckholzhausen		-4.245,92	

3.11.3 Teilfinanzhaushalt Budget 06 Kinder-/Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2015	Fortg. Ansatz HHJ 2016	Ergebnis HHJ 2016	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen				
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens				
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe				
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-58.779,00		-58.779,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen			-1.686,83	1.686,83
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	-25.517,68	-23.000,00	-8.111,87	-14.888,13
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-25.517,68	-81.779,00	-9.798,70	-71.980,30
	Saldo (Einzahlungen ./i. Auszahlungen)	-25.517,68	-81.779,00	-9.798,70	-71.980,30

Pos. 25, 25 und 26:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2016	HHR aus VJ	Ausz. 2016
I060405004	Bau von Kinderspielplätzen/Spielgeräten	-10.000,00	-9.341,00	-3.707,83
I060405005	Schaukel Kindergarten Schupbach		-5.000,00	-3.055,04
I060405006	Schaukel Kindergarten Heckholzhausen		-5.000,00	
I060405007	Kombispielgerät Schupbach		-3.000,00	
I060405008	Spielgeräte Spielplätze alle Ortsteile		-5.000,00	
I060405009	Spielplatz am Kies Rutscheneinstieg		-3.000,00	
I060405010	Spielplatz am Kies Kletterpyramide		-438,00	
I060405012	Bobbycarstrecke Kindergarten Niedertiefenbach	-8.000,00		-1.686,83
I060405013	Kinderspielplatz Dörrwies Schupbach	-10.000,00		
I060405014	neue Küche Kita Niedertiefenbach	-8.000,00		
I060405015	Mobiliar Niedertiefenbach u Schupbach	-15.000,00		-1.349,00
		-51.000,00	-30.779,00	-9.798,70

3.11.4 Teilfinanzhaushalt Budget 08 Sportförderung

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2015	Fortg. Ansatz HHJ 2016	Ergebnis HHJ 2016	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen				
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens				
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens	10.000,00		10.000,00	-10.000,00
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	10.000,00		10.000,00	-10.000,00
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen				
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-3.962,70			
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-3.962,70			
	Saldo (Einzahlungen ./i. Auszahlungen)	6.037,30		10.000,00	-10.000,00

Pos. 22:

Tilgungsleistung für die gewährten Darlehen VfR Niedertiefenbach und TuS Obertiefenbach

3.11.5 Teilfinanzhaushalt Budget 09 Räumliche Planung und Entwicklung

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2015	Fortg. Ansatz HHJ 2016	Ergebnis HHJ 2016	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen				
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens				
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe				
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-22.000,00		-22.000,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-158.129,84		-4.444,32	4.444,32
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-28.084,69	-291.310,00	-31.367,39	-259.942,61
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	-28.084,69	-291.310,00	-31.367,39	-259.942,61
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-186.214,53	-313.310,00	-35.811,71	-277.498,29
	Saldo (Einzahlungen ./i. Auszahlungen)	-186.214,53	-313.310,00	-35.811,71	-277.498,29

Pos. 24 und 25:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2016	Ausz. 2016
I090102004	Beselicher Netz	-22.000,00	-4.444,32

Pos. 26:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2016	HHR aus VJ	Ausz. 2016
I090101001	Dorfentwicklungsplanung Heckholzhausen	-5.000,00	-20.000,00	
I090102002	Förderung des Wohnungsbaus in den Ortskernen	-79.000,00	-81.585,00	-31.367,39
I090102003	superschnelles Internet/2. Ausbaustufe	-70.000,00	-35.725,00	

3.11.6 Teilfinanzhaushalt Budget 11 Ver- und Entsorgung

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2015	Fortg. Ansatz HHJ 2016	Ergebnis HHJ 2016	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	215.742,89	140.810,00	290.871,36	-150.061,36
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens				
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	215.742,89	140.810,00	290.871,36	-150.061,36
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-8.393,10	-2.237.051,95		-2.237.051,95
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-738.234,76	-23.643,39	-270.340,48	246.697,09
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-33.174,37	-26.625,06		-26.625,06
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-779.802,23	-2.287.320,40	-270.340,48	-2.016.979,92
	Saldo (Einzahlungen ./i. Auszahlungen)	-564.059,34	-2.146.510,40	20.530,88	-2.167.041,28

Pos. 20

Erschließungsbeiträge Wasser und Abwasser Im Neuental und Formosastraße

Pos. 24, 25 + 26 betreffen folgende Investitionen:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2016	HHR aus VJ	ÜPL/APL	Ausz. 2016
I110301005	TWA Optimierung (Filter, Steuerung)		-256.620,00		
I110301016	Neubaugebiet "Neuental" Niedertiefenbach	-10.000,00	-5.966,00		-36.550,36
I110301017	Neubaugebiet Obertiefenbach	-20.000,00	-20.000,00		
I110301021	EKVO bed.Neuverleg. v.Wasserltg An der Kirche s.Er		-14.360,00		
I110301024	Sanierung HB Obertiefenbach u Niedertiefenbach	-41.000,00	-441.000,00		
I110301029	Wasserleitung Schießberg/Brunnenstraße Limburger		-23.643,39		
I110301031	Rohbaustraße Investzentrum Wasserleitung		-9.060,00		-11.824,92
I110301032	Am Pfandgraben Wasserleitung		-23.000,00		
I110301033	Am Pfandgraben Wasserhausanschlüsse		-7.000,00		
I110301034	Industriestraße Endausbau Wasser	-120.000,00			
I110301035	Funkwasserzähler Onlineablesung Planung	-10.000,00			
I110701002	Kanalerneuerung EKVO Str. s. Erläuterung		-1.176,95		
I110701022	Kanal Neubaugebiet Obertiefenbach	-30.000,00	-20.000,00		-11.716,17
I110701023	Kanal Neubaugebiet Niedertiefenbach		-6.619,00		-56.456,95
I110701034	Untersuchung der Kanäle EKVO		-20.000,00		

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2016	HHR aus VJ	ÜPL/APL	Ausz. 2016
I110701036	Rohbaustraße Investzentrum Kanal		-107.842,00		-6.229,07
I110701037	Gewerbegebiet Regenüberlaufbecken I-III	-200.000,00			-42.407,02
I110701038	Gewerbegebiet Regenüberlaufbecken IV Bau	-350.000,00	-317.000,00		-94.112,79
I110701039	Regenüberlaufbecken Stauraumkanal KA Heckholzhause	-30.000,00	-23.408,00		
I110701041	Am Pfandgraben Kanal		-36.000,00		
I110701042	Am Pfandgraben KHA		-4.000,00		
I110701043	Entlastungsanlage RÜB III, Heckholzhausen		-10.000,00		
I110701044	Industriestraße, Kanal Endausbau	-100.000,00			
I110701045	Erweiterung Fernwirktechnik KA HHH	-10.000,00			-10.710,00
I110701046	Sauerstoffsonde Kläranlage Niedertiefenbach	-3.000,00			
I110701091	Leitrechner Kläranlage NTB (APL)			-9.697,50	
I110701092	Probennehmer KLA NTB (APL)			-6.927,56	
I120101001	Dorferneuerungsmaßnahmen Heckholzhausen – Ansatz im PB 12, Buchung in PB 11 wg. Wasserversorgung				-333,20
		-1.024.000,00	-1.734.140,34	-16.625,06	-270.340,48

3.11.7 Teilfinanzhaushalt Budget 12 Verkehrsflächen und Anlagen/ÖNPV

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2015	Fortg. Ansatz HHJ 2016	Ergebnis HHJ 2016	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	104.299,42	333.000,00	398.377,43	-65.377,43
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens	9.400,00		630,30	-630,30
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	113.699,42	333.000,00	399.007,73	-66.007,73
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-40.427,56	-232.225,96	-53,09	-232.172,87
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-164.107,05	-1.618.287,53	-197.627,44	-1.420.660,09
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV			-63.160,20	63.160,20
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen			-35.865,81	35.865,81
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-204.534,61	-1.850.513,49	-260.840,73	-1.589.672,76
	Saldo (Einzahlungen ./i. Auszahlungen)	-90.835,19	-1.517.513,49	138.167,00	-1.655.680,49

Pos. 20

Anliegerbeiträge Straßen Im Neuental und Famosastraße

Pos. 21:

Verkauf Landwirtschaftliche Fläche Auf dem Acker

Pos. 24, 25 und 26 betreffen folgende Investitionen:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2016	HHR aus VJ	Ausz. 2016
I120101001	Dorferneuerungsmaßnahmen Heckholzhausen – Ansatz im PB 12, Buchung in PB 11 wg. Wasserversorgung	-100.000,00	-387.445,00	
I120101006	Rohbaustraße Investzentrum		-50.000,00	
I120101027	Wohnbaugebiet "Neuental" Niedertiefenbach		-66.608,96	-105.722,77
I120101028	Industriestraße Endausbau	-120.000,00		
I120101029	Neues Wohnbaugebiet Obertiefenbach		-20.000,00	
I120101030	Am Pfandgraben, Fertigstellung	-50.000,00	-50.000,00	
I120101031	Fliederweg, Fertigstellung	-50.000,00	-50.000,00	

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2016	HHR aus VJ	Ausz. 2016
I120101034	Stichstraße Gottlieb-Daimler-Straße Stichstraße		-13.750,00	
I120101035	Endausbau Gottlieb-Daimler-Straße		-17.540,00	
I120101037	Bocksberg, Fertigstellung	-40.000,00		
I120101039	Rad-Gehweg entl.L3022 OA Ndtb. Richtung Hofen	-10.000,00		
I120101042	Eiergarten Abriss und Planung	-70.000,00	-124.947,00	-88.778,30
I120101046	Rohbaustraße Investzentrum Straßenbau		-210.436,53	
I120101047	Erweiterung Gewerbegebiet Planung		-30.000,00	
I120101049	Am Pfandgraben Straßenbau		-50.000,00	
I120101050	Brücke über Kerkerbach Bereich "Klee"		-80.000,00	
I120101051	Weg "Zum alten Weyer" oberhalb Friedhof Obertiefen		-10.000,00	
I120102004	Straßenbeleuchtung rund um BGH Dorferneuerung		-30.000,00	
I120102007	Straßenbeleuchtung Neubaug "Neuental" Niedertiefen		-20.000,00	-20.000,00
I120102010	Allgemeine Straßenunterhaltung		-45.617,00	
I120102013	Rohbaustraße Investzentrum Straßenbeleuchtung		-99.125,00	-27.294,39
I120102014	Straßenbeleuchtung allgemein		-45.044,00	-15.865,81
I120701002	Bushaltestellen behindertengerechter Ausbau	-10.000,00		-3.179,46
		-450.000,00	-1.400.513,49	-260.840,73

3.11.8 Teilfinanzhaushalt Budget 13 Natur- und Landschaftspflege

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2015	Fortg. Ansatz HHJ 2016	Ergebnis HHJ 2016	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	30.000,00		124.290,32	-124.290,32
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens	9.585,00			
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	39.585,00		124.290,32	-124.290,32
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-1.258.846,77		-1.258.846,77
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-3.212,05	-122.952,00	-102.361,10	-20.590,90
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-1.999,20	-25.000,00	-30.916,45	5.916,45
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-5.211,25	-1.406.798,77	-133.277,55	-1.273.521,22
	Saldo (Einzahlungen ./i. Auszahlungen)	34.373,75	-1.406.798,77	-8.987,23	-1.397.811,54

Pos. 20: Landesförderung Renaturierung Kerkerbach

Pos. 24, 25 und 26:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2016	HHR aus VJ	Ausz. 2016
I010102011	Anschaffung von Geräten und Möbel, Ansatz im PB 01 - hier Helfmunk Forst			-1.416,45
I130201002	Hochwasserschutzmaßnahmen Schupbach	-10.000,00	-10.000,00	
I130201005	Umsetzung EU Wasserrahmenrichtlinie		-122.952,00	
I130301005	Graburnenrasenfeld		-24.000,00	-5.362,90
I130301006	Überdachung Leichenhalle Niedertiefenbach		-16.505,00	
I130301007	Neugestaltung Wege Friedhof Heckholzhausen		-1.382,00	
I130301010	Vorplatz Leichenhalle Niedertiefenbach		-25.000,00	
I130301011	Neugestaltung Friedhöfe Beselich	-100.000,00	-35.000,00	-505,75
I130301012	Planung und Umbau Leichenhalle Heckholzhausen	-10.000,00		
I130301013	Planung Waldfriedhof	-20.000,00		
I130301014	Neugestaltung Friedhofswege Obertiefenbach	-30.000,00		
I130502001	Feldwegebau	-190.000,00	-468.000,77	-17.067,91
I130502007	Feldweg Auf Cassel	-100.000,00	-200.000,00	-83.924,54
I130502008	Feldweg Hüttenweg		-18.959,00	
I130502009	Forstauto Pickup mit Allrad u gesonderter Kabine	-25.000,00		-25.000,00
		-485.000,00	-921.798,77	-131.861,10

3.11.9 Teilfinanzhaushalt Budget 15 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2015	Fortg. Ansatz HHJ 2016	Ergebnis HHJ 2016	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	237.131,00		66.145,00	-66.145,00
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens	625.515,73	12.774,58	680.293,00	-667.518,42
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	862.646,73	12.774,58	746.438,00	-733.663,42
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-18.654,00	-1.933.634,14	-11.997,01	-1.921.637,13
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-827.361,13		-587.245,56	587.245,56
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV		-39.000,00	-809,00	-38.191,00
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-846.015,13	-1.972.634,14	-600.051,57	-1.372.582,57
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	16.631,60	-1.959.859,56	146.386,43	-2.106.245,99

Pos. 20:

Landeszuschuss Energetische Sanierung BGH Heckholzhausen 22.000,00 €,
Kreiszuwendung BGH Heckholzhausen 44.145,00 €

Pos. 21:

Grundstücksverkäufe (im Wesentlichen Im Neuental und Formosastraße)

Pos. 24:

Grundstücksankäufe

Pos. 25 + 26:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2016	HHR aus VJ	Ausz. 2016
I010102011	Anschaffung von Geräten und Möbel, Ansatz im PB 01 - hier Funkmikrofon BGH HHH			-809,00
I150202001	Funktionserweiterung BGH Heckholzhausen		-816.188,14	-587.245,56

3.11.10 Teilfinanzhaushalt Budget 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Beschreibung	Ergebnis VJ 2015	Fortg. Ansatz HHJ 2016	Ergebnis HHJ 2016	Vgl. Ansatz/Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	126.000,00		69.000,00	-69.000,00
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens		394.390,00		394.390,00
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	126.000,00	394.390,00	69.000,00	325.390,00
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen				
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV				
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen			-19.190,55	19.190,55
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen	-387.389,90	-332.461,00	-344.688,65	12.227,65
	Summe	-387.389,90	-332.461,00	-363.879,20	31.418,20
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-261.389,90	61.929,00	-294.879,20	356.808,20

Pos. 20: Investitionspauschale des Landes Hessen

3.12 Ausblick über die zukünftige Entwicklung

Die Entwicklung des Jahres 2016 zeigt, dass die Haushaltslage der Gemeinde Beselich dank konsequenter Ausgabendisziplin stabilisiert werden konnte.

Kontokorrentkredite (Kassenkredite) mussten keine in Anspruch genommen werden. Zum Stichtag 31.12.2016 betrugen die Liquiden Mittel 5.617.381,51 €.

Der Anteil an der Gewerbesteuer an Steuern und steuerähnlichen Erträgen beträgt 10,61 % (Vorjahr 8,3 %) und zeigt, wie sehr diese Erträge von der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung abhängig sind. Es bleibt abzuwarten, welche Auswirkungen das Brexit-Referendum darauf haben wird.

Der Haushaltsplan 2017 wurde am 18.12.2016 von der Gemeindevertretung beschlossen.

4 Risikoberichterstattung

4.1 Besondere Geschäftsrisiken

4.1.1.1 Steuerentwicklung

Die ordentlichen Erträge belaufen sich im Jahr 2016 auf 10.988,106,05 €. Dabei entfallen auf die Steuerart Gewerbesteuer 1.165.911,00 € und auf den Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer 2.533.877,91 €. Dieses Verhältnis zeigt, dass die Gemeinde Beselich auf den Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer angewiesen und von deren Entwicklung abhängig ist.

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

4.1.1.2 Allgemeine Risiken

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

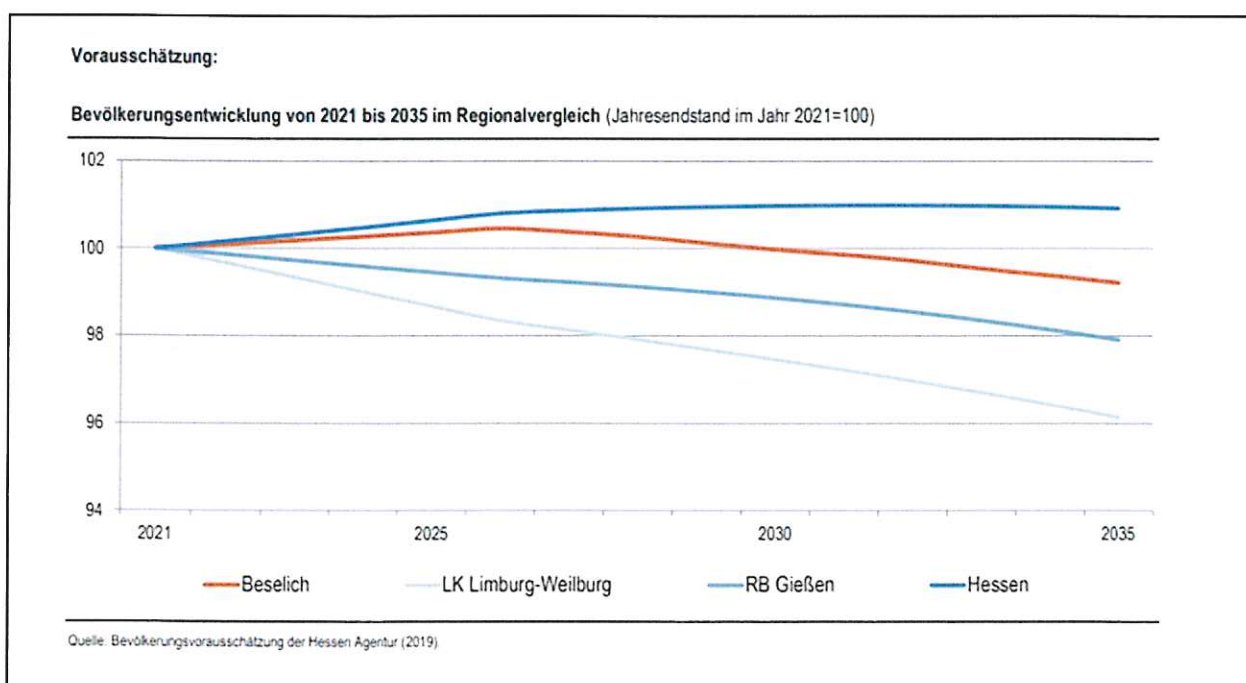
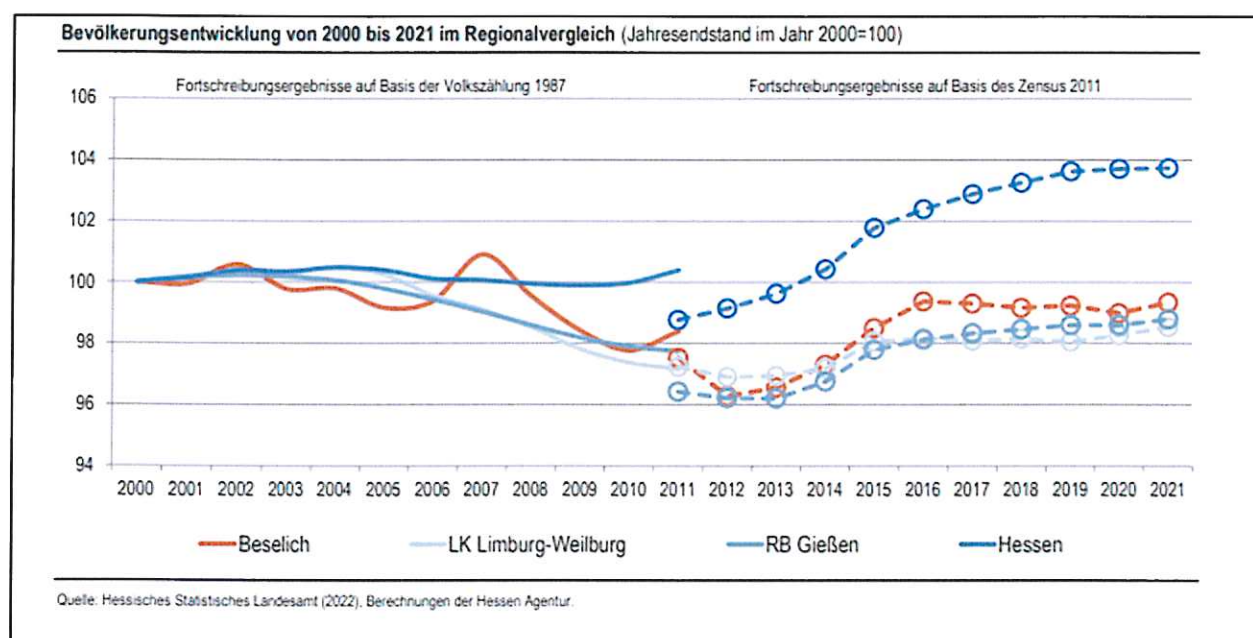
Risiken aus derivaten Finanzinstrumenten bestehen nicht.

4.1.1.3 Demographische Entwicklung

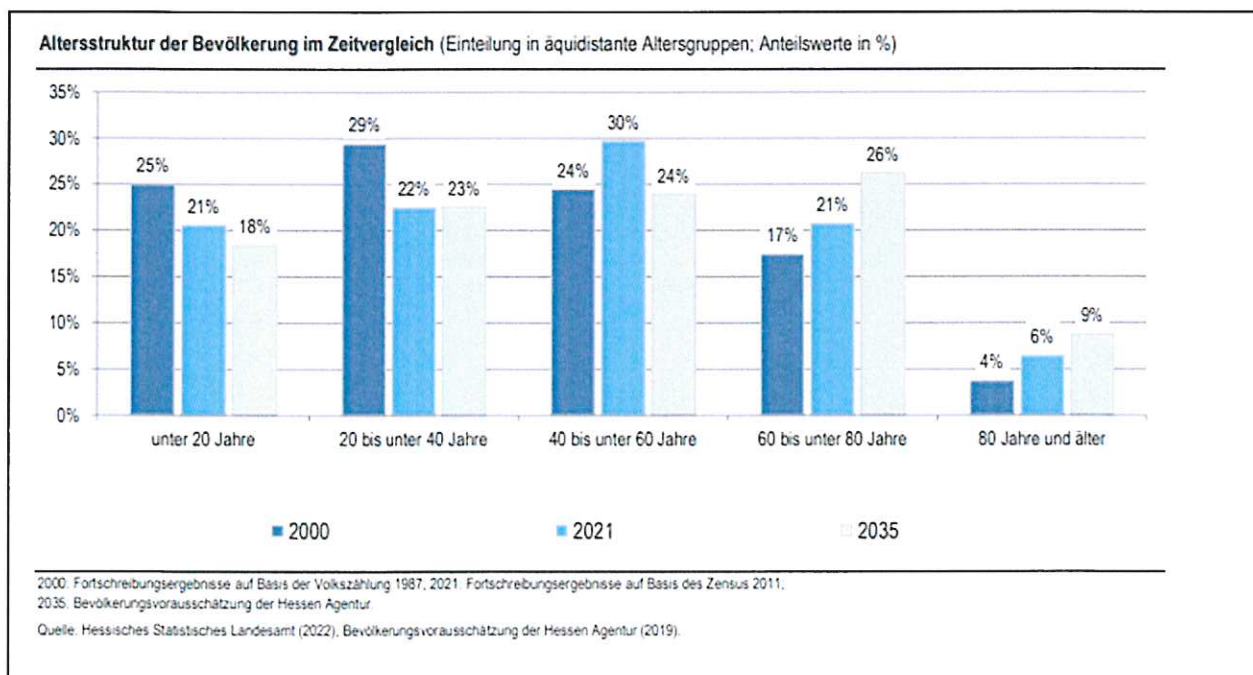
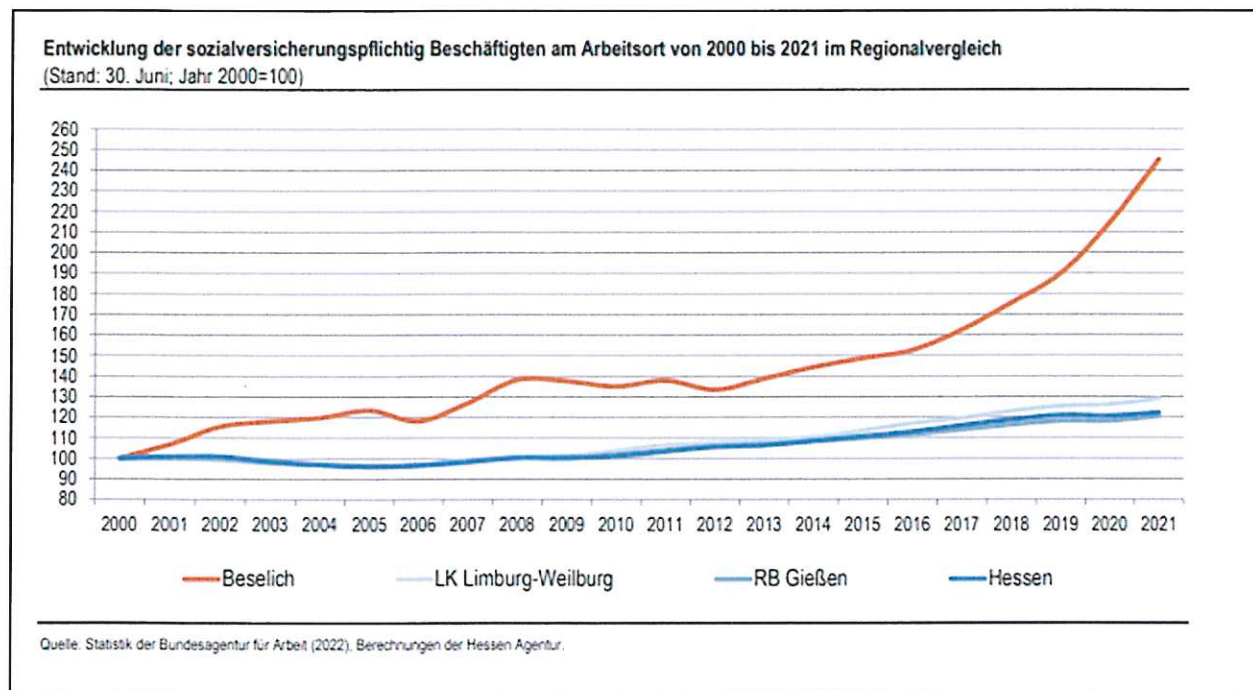
Die Hessen Agentur hat im Auftrag des Hessischen Ministeriums für Wirtschaft, Verkehr und Landesentwicklung für alle hessischen Kommunen Daten und Indikatoren zusammengestellt und Bevölkerungsschätzungen bis zum Jahr 2030 vorgenommen. Basis dieser Schätzung sind die Beobachtungen im Zeitraum 2000 – 2013.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

sind, wenn die Entwicklung der vergangenen zehn Jahre auch in den nächsten 20 Jahren Gültigkeit hat.

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



Besonders hervorzuheben ist die deutliche Steigerung der sozialversicherungspflichtigen Beschäftigten.



4.2 Risikosicherung

Für versicherbare Risiken hat die Gemeinde Beselich entsprechende Versicherungen abgeschlossen (Gebäude-, Kfz-, Unfall-, Spezial-, Straf-, Rechtsschutz-, Waldbrand-, bei Bedarf

Ferienspiele-, Eigenschaden- und Haftpflichtversicherung) und ist Mitglied im kommunalen Arbeitgeberverband. Die Personalabrechnung sowie die Verpflichtung gegenüber Steuer- und Sozialversicherungsbehörden werden durch das Kommunale Dienstleistungszentrum sichergestellt.

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

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

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

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

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

Die Umsatzsteuererklärungen und die Körperschaftssteuererklärung werden durch einen Steuerberater erstellt.

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

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

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

Die Ertragslage der Gemeinde ist abhängig von der Gewerbesteuer. Diese Steuerart sowie der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer werden stark von der allgemeinen wirtschaftlichen

Lage und dem Konjunkturverlauf bzw. dem Erfolg einzelner großer Unternehmen bestimmt. Finanzielle Risiken können durch die Verlagerung von Aufgaben von Bund und Ländern an die Kommunen erwachsen, aber auch durch Leistungsgesetze, deren Finanzierung zu großen Teilen den Kommunen obliegt. Als Beispiel ist der Ausbau der Kinderbetreuung zu nennen, der ab der Endausbaustufe 2017 zusätzliche Ergebnisbelastungen pro Jahr bedeutet, die durch Steuern, Gebühren oder Einsparungen an anderer Stelle zu erwirtschaften sind.

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

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

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

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

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

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

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

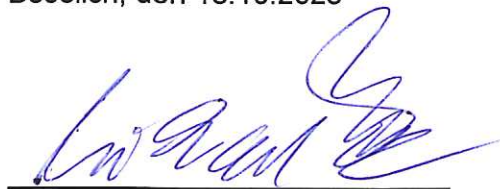
Zusammenfassend lässt sich sagen, dass die Gesamtwürdigung des Risikoszenarios zu dem Ergebnis führt, dass bis auf weiteres sowohl im Berichtsjahr als auch für die Zukunft keine Risiken erkennbar sind, die die Sicherung der Gemeinde gefährden.

4.4 Fazit

Die Gemeinde Beselich konnte in 2016 wieder einen Überschuss im ordentlichen Ergebnis erzielen, das Defizit im außerordentlichen Ergebnis ist auf die Korrekturbuchungen der Abwasserdarlehen zurückzuführen, da die Forderungen des Tilgungsanteils des Landes nicht bilanziert werden dürfen.

Ungeachtet hoher Investitionen in das Infrastrukturvermögen der Gemeinde wird der Weg, die Verschuldung der Gemeinde weiter abzubauen, weiter konsequent gegangen. Dies ist nicht nur eine Frage der Generationengerechtigkeit, sondern reduziert die Abhängigkeit von Zinsschwankungen und den zu leistenden Aufwand.

Beselich, den 18.10.2023



Michael Franz Bürgermeister