

**Jahresabschluss zum 31.12.2018**  
**der**  
**Gemeinde Beselich**



# Inhalt

1	GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN.....	5
1.1	Rechtliche und wirtschaftliche Verhältnisse.....	5
1.2	Organe und Vertretungsbefugnis .....	5
1.3	Einnahmebeschaffung .....	7
1.4	Steuerliche Verhältnisse .....	7
1.5	Sondervermögen .....	7
2	ANHANG.....	8
2.1	Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss .....	8
2.2	Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	8
2.3	Ergebnis der Erstellungsarbeiten .....	9
2.4	Vermögensrechnung (Bilanz) Muster 18 zu § 49.....	10
2.5	Ergebnisrechnung Muster 14 zu § 46.....	11
2.6	Finanzrechnung Muster 15 zu § 47 Abs. 1 .....	12
2.7	Anlagenspiegel Muster 19 zu § 52 Abs. 1 .....	13
2.8	Forderungsspiegel .....	14
2.9	Rückstellungsspiegel .....	14
2.10	Verbindlichkeitspiegel .....	15
2.10.1	Aufgliederung und Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses .....	15
2.10.2	Erläuterungen zur Vermögensrechnung 31.12.2018 .....	15
2.10.3	Erläuterungen zur Ergebnisrechnung.....	27
2.11	Übertragene Haushaltsermächtigungen für 2019 .....	28
2.12	Sonstige Angaben.....	29
2.12.1	Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können.....	29
2.12.2	Fremde Finanzmittel .....	29
2.12.3	Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind .....	29
2.12.4	Wesentliche Verträge mit einer Verpflichtung über 15.000,00 €.....	29
2.12.5	Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.....	29
3	RECHENSCHAFTSBERICHT .....	30
3.1	Vorbemerkungen .....	30
3.2	Gesetzliche Grundlagen.....	30
3.3	Geschäftsverlauf 2018 .....	30
3.4	Ergebnisentwicklung .....	31
3.4.1	Entwicklung der Ertragspositionen im Haushaltsjahr 2018 .....	32
3.4.2	Kennzahlen (Ertrag): Netto-Steuerquote .....	33

3.4.3	Entwicklung der Aufwandspositionen im Haushaltsjahr 2018 .....	33
3.4.4	Kennzahlen (Aufwand).....	34
3.4.5	Aufwandsstruktur .....	35
3.5	Vermögensentwicklung .....	36
3.5.1	Kennzahlen zur Vermögenslage .....	38
3.6	Finanzentwicklung.....	39
3.7	Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit Zielsetzung und Strategien ...	40
3.8	Wesentliche Vorgänge .....	41
3.9	Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind .....	42
3.10	Budgets und wesentliche Plan-/Ist-Abweichungen .....	43
3.10.1	Budget 01 Innere Verwaltung .....	44
3.10.2	Budget 02 Sicherheit und Ordnung .....	45
3.10.3	Budget 04 Kultur und Wissenschaft .....	46
3.10.4	Budget 05 Soziale Leistungen.....	47
3.10.5	Budget 06 Kinder-/Jugend- und Familienhilfe.....	48
3.10.6	Budget 08 Sportförderung .....	49
3.10.7	Budget 09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation .....	50
3.10.8	Budget 10 Bauen und Wohnen .....	51
3.10.9	Budget 11 Ver- und Entsorgung .....	52
3.10.10	Budget 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV .....	57
3.10.11	Budget 13 Natur und Landschaftspflege.....	58
3.10.12	Budget 15 Wirtschaft und Tourismus .....	66
3.10.13	Budget 16 Allgemeine Finanzwirtschaft.....	67
3.11	Teilfinanzhaushalte der Budgets .....	68
3.11.1	Teilfinanzhaushalt Budget 01 Verwaltungssteuerung .....	68
3.11.2	Teilfinanzhaushalt Budget 02 Sicherheit und Ordnung.....	69
3.11.3	Teilfinanzhaushalt Budget 04 Kultur und Wissenschaft.....	70
3.11.4	Teilfinanzhaushalt Budget 06 Kinder-/Jugend- und Familienhilfe .....	71
3.11.5	Teilfinanzhaushalt Budget 08 Sportförderung .....	72
3.11.6	Teilfinanzhaushalt Budget 09 Räumliche Planung und Entwicklung.....	73
3.11.7	Teilfinanzhaushalt Budget 11 Ver- und Entsorgung .....	74
3.11.8	Teilfinanzhaushalt Budget 12 Verkehrsflächen und Anlagen/ÖNPV.....	75
3.11.9	Teilfinanzhaushalt Budget 13 Natur- und Landschaftspflege.....	76
3.11.10	Teilfinanzhaushalt Budget 15 Wirtschaft und Tourismus .....	77
3.11.11	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.....	82
4.3	Voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung.....	82
4.4	Fazit.....	84

# 1 GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN

Für den Jahresabschluss 2018 sowie den zugehörigen Anhang und den Rechenschaftsbericht wurden die Regelungen der Gemeindehaushaltsverordnung (im folgenden GemHVO genannt) gemäß § 50 GemHVO i. V. mit § 112 Hessische Gemeindeordnung (im folgenden HGO genannt) zugrunde gelegt.

## 1.1 Rechtliche und wirtschaftliche Verhältnisse

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

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

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

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

## 1.2 Organe und Vertretungsbefugnis

Die Gemeindevertretung ist das oberste Organ der Gemeinde Beselich. die Gemeindevertreter werden für jeweils 5 Jahre gewählt. Der Gemeindevertretung gehörten 2018 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 31.12.2018 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 2018 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 2018 wurden die Regelungen der GemHVO vom 07.12.2016 und ergänzend die Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches (HGB) zugrunde gelegt. Zudem wurden die Bestimmungen der HGO in der Fassung der Bekanntmachung vom 07.03.2005 (GVBl. I S. 142), zuletzt geändert durch Gesetz vom 20.12.2015 (GVBl. S. 618), eingehalten.

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

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

Die lineare Abschreibungsmethode wurde weiterhin beibehalten.

Die Erfassung der Zugänge 2018 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.

Darüber hinaus wurden in Absprache mit der Revision im Jahresabschluss 2018 uneinbringliche Altforderungen abgeschrieben.

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 2018 ergab sich ein Rückstellungsbedarf in Höhe von 272.183,88 €.

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 31.12.2018 schließt mit einer Bilanzsumme von

**60.718.682,50 €**

ab.

Der Jahresüberschuss 2018 beträgt

**252.281,51 €.**

Im ordentlichen Ergebnis wurde ein Überschuss von 249.721,73 € und im außerordentlichen Ergebnis ein Überschuss von 2.559,78 € erzielt.

## 2.4 Vermögensrechnung (Bilanz) Muster 18 zu § 49

Aktiva	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017	Passiva	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017
<b>1 Anlagevermögen</b>	<b>53.142.694,92</b>	<b>52.777.458,99</b>	<b>1 Eigenkapital</b>	<b>-40.143.515,50</b>	<b>-39.891.233,99</b>
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>1.647.425,27</b>	<b>1.535.741,25</b>	<b>1.1 Netto-Position</b>	<b>-36.797.859,86</b>	<b>-36.797.859,86</b>
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	47.315,06	27.578,09	<b>1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital</b>	<b>-3.345.655,64</b>	<b>-3.093.374,13</b>
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.600.110,21	1.508.163,16	1.2.1 Rückl.a.Übersch.d.ordentl. Ergebnisses	-3.343.095,86	-3.093.374,13
1.1.3 Geleistete Anz. auf imm. Vermögensgegenstände	0,00	0,00	1.2.2 Rückl.a.Übersch.d.außerord.Ergebnisses	-2.559,78	0,00
<b>1.2 Sachanlagevermögen</b>	<b>50.935.746,31</b>	<b>50.672.194,40</b>	<b>1.3 Ergebnisverwendung</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.2.1 Grundstücke, grundstücksg. Rechte	8.587.639,52	8.423.965,29	1.3.1 Ergebnisvortrag		
1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	13.342.483,46	13.553.699,92	1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	26.519.637,84	26.085.491,76	1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	681.050,24	667.008,72	1.3.2.2 Außerord.Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1.2.5 Andere Anlagen., Betriebs-u.Geschäftsausstattung	919.918,47	790.896,28	<b>2 Sonderposten</b>	<b>-13.209.074,57</b>	<b>-13.408.050,69</b>
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	885.016,78	1.151.132,43	2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw., -zusch. u. -beiträge	-13.132.140,27	-13.326.312,45
<b>1.3 Finanzanlagevermögen</b>	<b>559.523,34</b>	<b>569.523,34</b>	2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-6.743.401,21	-6.916.634,40
1.3.1 Anteile an verb. Unternehmen, Sonderverm.			2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich	-4.214,00	-4.350,00
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen			2.1.3 Investitionsbeiträge	-6.384.525,06	-6.405.328,05
1.3.3 Beteiligungen	364.370,81	364.370,81	<b>2.2 Sonderposten für den Gebührenausgleich</b>		
1.3.4 Ausl. a. Unternehmen, m. d. ein Beteiligungsverh. besteht			<b>2.4 Sonstige Sonderposten</b>	<b>-76.934,30</b>	<b>-81.738,24</b>
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	64.502,53	64.502,53	<b>3 Rückstellungen</b>	<b>-3.691.590,76</b>	<b>-3.734.211,44</b>
1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	130.650,00	140.650,00	<b>3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl.Verpfl.</b>	<b>-2.821.758,51</b>	<b>-2.650.212,00</b>
			<b>3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.</b>	<b>-272.183,88</b>	<b>-557.278,00</b>
<b>1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen</b>			<b>3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten</b>	<b>-346.190,00</b>	<b>-311.190,00</b>
			<b>3.5 Sonstige Rückstellungen</b>	<b>-251.458,37</b>	<b>-215.531,44</b>
<b>2 Umlaufvermögen</b>	<b>7.373.994,02</b>	<b>7.610.647,04</b>	<b>4 Verbindlichkeiten</b>	<b>-3.312.354,41</b>	<b>-3.213.260,90</b>
<b>2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnahm.</b>	<b>-2.116.156,49</b>	<b>-2.454.241,80</b>
<b>2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren</b>			davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-348.192,80	-344.804,88
<b>2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.</b>	<b>1.757.344,13</b>	<b>1.529.988,76</b>	davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-1.767.963,69	-2.109.436,92
2.3.1 F.a.Zuw.,Zusch.Transf.L.,Inv.Zuw.Zusch.Beitr	461.728,61	456.751,25	<b>4.2.1 Verbindlichk.g.Kreditinstituten</b>	<b>-2.116.156,49</b>	<b>-2.454.241,80</b>
2.3.2 Forderungen aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben, Umlagen	689.682,88	645.422,36	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-348.192,80	-344.804,88
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	152.585,00	184.928,53	davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-1.767.963,69	-2.109.436,92
2.3.4 F.geg.verb.Untern.u.Untern.m.Bet.V., und SV.	0,00	0,00	<b>4.2.2 Verbindlichk.g.öffentl.Kreditgebern</b>		
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	453.347,64	242.886,62	<b>4.2.3 Verbindlichkeiten gg. sonstigen Kreditgebern</b>		
2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens			<b>4.3 Verbindlichkeiten a.Kreditaufn. f. d. Liquiditätssicherung</b>		
			<b>4.4 Verbindlichk.a.kreditähnl.Rechtsgeschäften</b>		
<b>2.4 Flüssige Mittel</b>	<b>5.606.649,89</b>	<b>6.070.658,28</b>	<b>4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.</b>	<b>-61.261,32</b>	<b>-81.462,49</b>
			<b>4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>-762.987,62</b>	<b>-238.168,29</b>
<b>3 Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>201.993,56</b>	<b>216.330,55</b>	<b>4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben</b>	<b>-4.599,77</b>	<b>-52.348,71</b>
			<b>4.8 Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Bet.V.u.SV</b>		
<b>4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>			<b>4.9 Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>-367.349,21</b>	<b>-387.039,61</b>
			<b>5 Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>-362.147,26</b>	<b>-357.679,56</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>60.718.682,50</b>	<b>60.604.436,58</b>	<b>Summe Passiva</b>	<b>-60.718.682,50</b>	<b>-60.604.436,58</b>

Michael Franz  
Bürgermeister  
Gemeinde Besenich

10.04.2024

## 2.5 Ergebnisrechnung Muster 14 zu § 46

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. d. VJ 2017	Fortg. Ansatz HHJ 2018	Erg. HHJ 2018	Vgl. fortg. Ans. / Erg. HHJ
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.329.302,01	-1.185.529,00	-1.187.230,94	-1.701,94
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.191.041,47	-2.088.421,19	-2.214.870,98	-126.449,79
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-216.737,62	-199.587,03	-354.329,38	-154.742,35
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen				
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-4.472.843,29	-4.654.624,47	-4.382.699,83	271.924,64
06	547	Erträge aus Transferleistungen	-184.111,41	-182.975,06	-180.887,99	2.087,07
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen f. lfd. Zwecke u. allg. Umlagen	-2.191.496,32	-2.313.322,67	-2.389.363,72	-76.041,05
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-811.514,77	-775.859,10	-814.837,01	-38.977,91
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-218.356,44	-168.734,00	-171.399,33	-2.665,33
10		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-11.615.403,33</b>	<b>-11.569.052,52</b>	<b>-11.695.619,18</b>	<b>-126.566,66</b>
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	2.122.031,29	2.264.170,22	2.154.981,46	-109.188,76
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	195.735,39	227.693,00	270.135,14	42.442,14
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.805.836,10	1.821.354,59	1.717.434,95	-103.919,64
	-697	davon: Einstellung in den Sonderposten				
14	66	Abschreibungen	1.916.750,78	1.857.524,97	2.281.103,08	423.578,11
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	1.079.199,88	1.072.720,92	1.183.577,20	110.856,28
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	3.968.282,87	4.182.541,29	3.795.062,97	-387.478,32
17	72	Transferaufwendungen				
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	22.382,75	27.729,98	5.903,75	-21.826,23
19		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>11.110.219,06</b>	<b>11.453.734,97</b>	<b>11.408.198,55</b>	<b>-45.536,42</b>
20		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-505.184,27</b>	<b>-115.317,55</b>	<b>-287.420,63</b>	<b>-172.103,08</b>
21	56, 57	Finanzerträge	-36.162,87	-27.751,00	-40.090,29	-12.339,29
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	76.137,05	95.736,00	77.789,19	-17.946,81
23		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>39.974,18</b>	<b>67.985,00</b>	<b>37.698,90</b>	<b>-30.286,10</b>
24		<b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>	<b>-11.651.566,20</b>	<b>-11.596.803,52</b>	<b>-11.735.709,47</b>	<b>-138.905,95</b>
25		<b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>	<b>11.186.356,11</b>	<b>11.549.470,97</b>	<b>11.485.987,74</b>	<b>-63.483,23</b>
26		<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>-465.210,09</b>	<b>-47.332,55</b>	<b>-249.721,73</b>	<b>-202.389,18</b>
27	59	Außerordentliche Erträge	-66.569,87	-53.840,00	-82.354,10	-28.514,10
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	223.763,50		79.794,32	79.794,32
29		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>157.193,63</b>	<b>-53.840,00</b>	<b>-2.559,78</b>	<b>51.280,22</b>
30		<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>-308.016,46</b>	<b>-101.172,55</b>	<b>-252.281,51</b>	<b>-151.108,96</b>

## 2.6 Finanzrechnung Muster 15 zu § 47 Abs. 1

Pos	Beschreibung	Erg. d. VJ 2017	Fortg. Ansatz		Vgl. fortg. Ans. / Erg. HHJ (Sp. 4 ./ Sp. 5)
			HHJ 2018	Erg. HHJ 2018	
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.282.796,97	1.185.529,00	1.269.173,87	-83.644,87
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.178.312,02	2.088.421,19	2.215.812,11	-127.390,92
03	Kostensatzleistungen und -erstattungen	148.297,85	202.293,09	336.618,12	-134.325,03
04	Steuern und st.-ähnli. Erträge einschl. Erträge aus gesetzl. Umlagen	4.402.524,29	4.654.624,47	4.497.959,80	156.664,67
05	Einzahlungen aus Transferleistungen	180.545,43	180.269,00	180.887,99	-618,99
06	Zuweis. + Zuschüsse für laufende Zwecke und allg. Umlagen	2.202.071,60	2.313.322,67	2.362.402,72	-49.080,05
07	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	13.742,80	27.751,00	49.918,64	-22.167,64
08	Sonst. ord. + außerord. Einz., die sich nicht aus Invest.tätigkeit ergeben	228.647,10	171.134,00	65.204,51	105.929,49
<b>09</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>	<b>10.636.938,06</b>	<b>10.823.344,42</b>	<b>10.977.977,76</b>	<b>-154.633,34</b>
10	Personalauszahlungen	-2.154.115,37	-2.284.966,22	-2.168.876,17	-116.090,05
11	Versorgungsauszahlungen	-144.960,39	-202.647,00	-143.407,53	-59.239,47
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.817.209,49	-1.821.354,59	-1.626.245,18	-195.109,41
13	Auszahlungen für Transferleistungen				
14	Ausz. für Zuweis. +Zuschüsse f. lfd. Zwecke sowie besond. Fin.Ausz.	-1.058.678,71	-1.072.720,92	-1.264.812,27	192.091,35
15	Auszahlungen f. Steuern einschl. Ausz. aus gesetzl. Umlageverpfl.	-3.918.833,99	-4.182.541,29	-4.094.825,78	-87.715,51
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-62.116,05	-95.736,00	-49.306,19	-46.429,81
17	Sonst. ord. + außerord. Ausz., die sich nicht aus Invest.tätigkeit ergeben	-64.076,16	-27.729,98	-123.447,41	95.717,43
<b>18</b>	<b>Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>	<b>-9.219.990,16</b>	<b>-9.687.696,00</b>	<b>-9.470.920,53</b>	<b>-216.775,47</b>
<b>19</b>	<b>Zahlungsm.überschuss/-bedarf aus lfd. Verwalt.-tätigkeit (Nr. 9./Nr. 18)</b>	<b>1.416.947,90</b>	<b>1.135.648,42</b>	<b>1.507.057,23</b>	<b>-371.408,81</b>
20	Einz. aus Invest.zuweis.-+zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	443.406,49	380.177,80	283.159,12	97.018,68
\	davon zweckgeb. Einz. f. d. ord. Tilgung von Investitionskrediten				
21	Einz. aus Abg. v. Verm. gegenständen des Sachanlagevermögens + immat. Anlageverm.	271.276,02	11.440,00	129.145,76	-117.705,76
22	Einz. aus Abg. v. Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	10.000,00		10.000,00	-10.000,00
<b>23</b>	<b>Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>	<b>724.682,51</b>	<b>391.617,80</b>	<b>422.304,88</b>	<b>-30.687,08</b>
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-122.375,98	-979.252,07	-133.550,51	-845.701,56
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.072.342,20	-2.668.780,00	-1.618.186,07	-1.050.593,93
26	Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen + immat. Anlageverm.	-251.959,04	-896.721,59	-354.928,45	-541.793,14
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-5.897,65			
<b>28</b>	<b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>	<b>-1.452.574,87</b>	<b>-4.544.753,66</b>	<b>-2.106.665,03</b>	<b>-2.438.088,63</b>
<b>29</b>	<b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Inv.-Tätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)</b>	<b>-727.892,36</b>	<b>-4.153.135,86</b>	<b>-1.684.360,15</b>	<b>-2.468.775,71</b>
<b>30</b>	<b>Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und Nr. 29)</b>	<b>689.055,54</b>	<b>-3.017.487,44</b>	<b>-177.302,92</b>	<b>-2.840.184,52</b>
31	Einz. a. d. Aufn. v. Krediten + inn. Darlehen + wirtsch. vglb. Vorgängen f. Inv.	86.011,02		10.098,49	-10.098,49
32	Ausz. f. d. Tilg. v. Kred., inn. Darl.+wirt. vgl. Vorg. f. Inv.+SoVerm Hessenkas	-344.804,88	-342.661,00	-348.192,80	5.531,80
\	davon Auszahlungen f. d. ord. Tilgung von Investitionskrediten	-344.804,88		-348.192,80	348.192,80
<b>33</b>	<b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanz.-tätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)</b>	<b>-258.793,86</b>	<b>-342.661,00</b>	<b>-338.094,31</b>	<b>-4.566,69</b>
<b>34</b>	<b>Änd. d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HHJ (Nr. 30 + Nr. 33)</b>	<b>430.261,68</b>	<b>-3.360.148,44</b>	<b>-515.397,23</b>	<b>-2.844.751,21</b>
35	HH-unwirks. Einz. (u.a. fremde Finanzm., Rückz. angel. Kassenm., Aufn. Liq.-Kred	61.752,92		59.456,47	-59.456,47
36	HH-unwirks. Ausz. (u.a. fremde Finanzmittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. Liq.-Kred)	-38.737,83		-8.067,63	8.067,63
<b>37</b>	<b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus hh-unwirks. Z.-Vorg. (Nr. 35 ./ Nr. 36)</b>	<b>23.015,09</b>		<b>51.388,84</b>	<b>-51.388,84</b>
<b>38</b>	<b>Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>5.617.381,51</b>	<b>766.348,71</b>	<b>6.070.658,28</b>	<b>-5.304.309,57</b>
<b>39</b>	<b>Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)</b>	<b>453.276,77</b>	<b>-3.360.148,44</b>	<b>-464.008,39</b>	<b>-2.896.140,05</b>
<b>40</b>	<b>Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>	<b>6.070.658,28</b>	<b>-2.593.799,73</b>	<b>5.606.649,89</b>	<b>-8.200.449,62</b>

## 2.7 Anlagenspiegel Muster 19 zu § 52 Abs. 1

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Kumulierte Abschreibungen			Buchwert		
	Gesamte AK/HK (01.01.2018)	Zugänge AK/HK (2018)	Abgänge AK/HK (2018)	Umbuch. AK/HK (2018)	Gesamte AK/HK (31.12.2018)	Kum. Abschreibung (01.01.2018)	Abschreibung (2018)	kum. Abschreibung (31.12.2018)	Stand am Ende d. HHJ	Stand am Ende d. VJ
<b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>										
1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähnl. Rechte	59.020,25	25.063,97			84.084,22	-31.442,16	-5.327,00	-36.769,16	47.315,06	27.578,09
1.2 gel. Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	2.095.853,00	36.957,22		179.293,14	2.312.103,36	-587.689,84	-124.303,31	-711.993,15	1.600.110,21	1.508.163,16
<b>Summe 1.</b>	<b>2.154.873,25</b>	<b>62.021,19</b>		<b>179.293,14</b>	<b>2.396.187,58</b>	<b>-619.132,00</b>	<b>-129.630,31</b>	<b>-748.762,31</b>	<b>1.647.425,27</b>	<b>1.535.741,25</b>
<b>2. Sachanlagevermögen</b>										
2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.423.965,29	267.613,16	-103.938,93		8.587.639,52				8.587.639,52	8.423.965,29
2.2 Bauten, einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	21.913.274,32	2.459,86		131.189,68	22.046.923,86	-8.359.574,40	-344.866,00	-8.704.440,40	13.342.483,46	13.553.699,92
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	51.293.736,98	239.686,10		1.554.421,69	53.087.844,77	-25.208.245,22	-1.359.961,71	-26.568.206,93	26.519.637,84	26.085.491,76
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	843.533,24	26.228,02		36.592,50	906.353,76	-176.524,52	-48.779,00	-225.303,52	681.050,24	667.008,72
2.5 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.188.972,17	251.889,84		12.020,35	2.452.882,36	-1.398.075,89	-134.888,00	-1.532.963,89	919.918,47	790.896,28
2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.151.132,43	1.647.401,71		-1.913.517,36	885.016,78				885.016,78	1.151.132,43
<b>Summe 2.</b>	<b>85.814.614,43</b>	<b>2.435.278,69</b>	<b>-103.938,93</b>	<b>-179.293,14</b>	<b>87.966.661,05</b>	<b>-35.142.420,03</b>	<b>-1.888.494,71</b>	<b>-37.030.914,74</b>	<b>50.935.746,31</b>	<b>50.672.194,40</b>
<b>3. Finanzanlagevermögen</b>										
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen										
3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen										
3.3 Beteiligungen	364.370,81				364.370,81				364.370,81	364.370,81
3.4 Ausl.a.Untern.m.d.e.Beteiligungsverh. besteht										
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	64.502,53				64.502,53				64.502,53	64.502,53
3.6 sonstige Finanzanlagen	200.650,00				200.650,00				130.650,00	140.650,00
<b>Summe 3.</b>	<b>629.523,34</b>				<b>629.523,34</b>				<b>559.523,34</b>	<b>569.523,34</b>
<b>4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen</b>										
<b>Gesamtsumme (1. bis 4.)</b>	<b>88.599.011,02</b>	<b>2.497.299,88</b>	<b>-103.938,93</b>		<b>90.992.371,97</b>	<b>-35.142.420,03</b>	<b>-2.018.125,02</b>	<b>-37.030.914,74</b>	<b>53.142.694,92</b>	<b>52.777.458,99</b>

## 2.8 Forderungsspiegel

	Stand 31.12.2018	RLZ bis 1 J	RLZ 1 - 5 J	RLZ > 5 J	Stand 31.12.2017
<b>Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>	<b>1.151.411,49</b>	<b>49.237,88</b>	<b>194.478,20</b>	<b>907.695,41</b>	<b>1.102.173,61</b>
Ford.aus Zuweis,Zusch.f.lfd. Zwecke u. Invest.	461.728,61	4.977,36	38.930,28	417.820,97	456.751,25
Forderungen aus Steuern und Abgaben	689.682,88	44.260,52	155.547,92	489.874,44	645.422,36
<b>Privatrechtliche Forderungen</b>	<b>605.932,64</b>	<b>210.461,02</b>	<b>147.051,80</b>	<b>248.419,82</b>	<b>427.815,15</b>
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	152.585,00			152.585,00	184.928,53
Ford.g.Verb.UN/Sonderv.u.g.Untern.					
Sonstige Vermögensgegenstände	453.347,64	210.461,02	147.051,80	95.834,82	242.886,62
<b>Summe aller Forderungen</b>	<b>1.757.344,13</b>	<b>259.698,90</b>	<b>341.530,00</b>	<b>1.156.115,23</b>	<b>1.529.988,76</b>

## 2.9 Rückstellungsspiegel

Stand der Rücklagen und Rückstellungen	31.12.2018	31.12.2017	Zuführung	Inanspruchnahme	Auflösung
<b>1. Rücklagen und Sonderrücklagen</b>					
Rücklage aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses	-3.343.095,86	-3.093.374,13	-249.721,73		
Rücklage aus Überschüssen des außerordentl. Ergebnisses	-2.559,78		-2.559,78		
Zweckgebundene Rücklagen					
Sonderrücklagen					
Stiftungskapital					
Sonstige Sonderrücklagen					
<b>SUMME DER RÜCKLAGEN</b>	<b>-3.345.655,64</b>	<b>-3.093.374,13</b>	<b>-252.281,51</b>	<b>0,00</b>	
<b>2. Rückstellungen</b>					
Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen	-2.282.409,00	-2.169.229,00	-116.366,00	3.186,00	
Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen	-488.408,00	-480.983,00	-12.306,00	4.881,00	
Rückstellungen für Altersteilzeit und sonstige Verpflichtungen	-50.941,51		-50.941,51		
Rückstellungen für unterlassene Aufwendg. f. Instandhaltung					
Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien					
Rückst. f. ungew. Verbindl. i. R. d. Finanzausgleichs + Steuerschuldverhältn	-272.183,88	-557.278,00		285.094,12	
Rückst. F. die Sanierung von Altlasten (Klärschlammvererdung)	-346.190,00	-311.190,00	-35.000,00		
Rückst. f. droh. Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistg., Gerichtsv.	0,00	0,00	0,00	0,00	
Sonstige Rückstellungen (Urlaubsrückstellungen, Rechts- und Beratungskosten, Prüfung JA)	-251.458,37	-215.531,44	-73.657,86	36.014,93	1.716,00
<b>SUMME DER RÜCKSTELLUNGEN</b>	<b>-3.691.590,76</b>	<b>-3.734.211,44</b>	<b>-288.271,37</b>	<b>329.176,05</b>	<b>1.716,00</b>

## 2.10 Verbindlichkeitspiegel

	Stand 31.12.2018	RLZ bis 1 J	RLZ 1 - 5 J	RLZ > 5 J	Stand 31.12.2017
<b>4 Verbindlichkeiten</b>	<b>-3.312.354,41</b>	<b>-828.848,71</b>		<b>-2.483.505,70</b>	<b>-3.213.260,90</b>
<b>4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnah.</b>	<b>-2.116.156,49</b>	<b>-348.192,80</b>		<b>-1.767.963,69</b>	<b>-2.454.241,80</b>
4.2.1 Verbindlichk.g.Kreditinstituten	-2.116.156,49	-348.192,80		-1.767.963,69	-2.454.241,80
4.2.2 Verbindlichk.g.öffentl.Kreditgebern					
<b>4.2.3 Verbindlichkeiten gg. sonstigen Kreditgebern</b>					
<b>4.3 Verbindlichkeiten a.Kreditaufnahmen f. d. Liquiditätssicherung</b>					
<b>4.4 Verbindlichk.a.kreditähnl.Rechtsgeschäften</b>					
4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.	-61.261,32	-61.261,32			-81.462,49
4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-762.987,62	-762.987,62			-238.168,29
4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben	-4.599,77	-4.599,77			-52.348,71
4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-367.349,21	-367.349,21			-387.039,61

### 2.10.1 Aufgliederung und Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses

### 2.10.2 Erläuterungen zur Vermögensrechnung 31.12.2018

Die Nummerierung entspricht den Bilanzpositionen.

#### Aktiva

	31.12.2018	31.12.2017	Veränderung
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>1.647.425,27</b>	<b>1.535.741,25</b>	<b>111.684,02</b>
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	47.315,06	27.578,09	19.736,97

In der Position 1.1.1 sind im Wesentlichen Software-Lizenzen bilanziert. Der Zugang in Höhe von 25.063,97 € resultiert im Wesentlichen aus der Einführung des elektronischen Rechnungsworkflows, der Abgang entspricht der jährlichen Abschreibung in Höhe von 5.327,00 €.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.600.110,21	1.508.163,16	91.947,05

Unter dieser Position werden an Dritte geleistete Zuschüsse zum Ankauf langlebiger Vermögensgegenstände, die unter dem Rückforderungsvorbehalt stehen, bilanziert. Die Zugänge in Höhe von 216.250,36 € betreffen die KIP-Maßnahme Umstellung der Straßenbeleuchtung auf LED (179.293,14 Eigentümerin der Straßenbeleuchtung ist die Süwag), den Zuschuss für das Kreishallenbad in Höhe von 5.000,00 € sowie Maßnahmen für Ortskernsanierung, denen Abschreibungen in Höhe von 124.303,31 € gegenüber.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
<b>1.2 Sachanlagevermögen</b>	<b>51.300.117,12</b>	<b>51.036.565,21</b>	<b>263.551,91</b>
1.2.1 Grundstücke, grundstücksgl. Rechte	8.587.639,52	8.423.965,29	163.674,23

Grundstücksverkäufen zum Buchwert von 103.938,93 € stehen Ankäufe von Flächen für das Baugebiet In den Eichen, Grünflächen und Ackerland in Höhe von 267.613,16 € gegenüber.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
<b>1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken</b>	<b>13.342.483,46</b>	<b>13.553.699,92</b>	<b>-211.216,46</b>
Kindergärten, -tagesstätten, Jugend-, Freizeitein.	1.480.811,35	1.438.057,71	42.753,64
Alten- und Betreuungseinrichtungen	2.776.254,10	2.829.644,10	-53.390,00
Sportanlagen, Schwimm- und Hallenbäder	30.368,70	33.420,70	-3.052,00
Theater, Bürgerhäuser, Büchereien/Bibliotheken	5.034.633,09	5.090.459,41	-55.826,32
Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	408.525,88	452.349,88	-43.824,00
Leichenhallen, sonstige Friedhofsgebäude	225.038,17	233.934,17	-8.896,00
Sonstige Betriebsgebäude	1.313.474,83	1.363.558,83	-50.084,00
Verwaltungsgebäude	1.181.191,46	1.201.118,24	-19.926,78
Andere Bauten	888.940,95	907.082,95	-18.142,00
Grundstückseinrichtungen	3.244,93	4.073,93	-829,00

Die Veränderungen resultieren aus den Zugängen in Höhe von 133.649,54 € (im Wesentlichen die Umsetzung der KIP-Maßnahmen Fenster und Sonnenschutz KiGa Niedertiefenbach und Transponder an Gemeindegebäuden), denen Abschreibungen in Höhe von 344.866,00 € gegenüberstehen.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
<b>1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen</b>	<b>26.519.637,84</b>	<b>26.085.491,76</b>	<b>434.146,08</b>
Gemeindestraßen	6.156.540,03	6.392.095,14	-235.555,11
Wege, Plätze	1.725.836,95	1.229.461,07	496.375,88
sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen	228.309,29	245.961,29	-17.652,00
Kulturgüter	2.644,25	8.991,25	-6.347,00
Baudenkmäler	140.187,94	139.461,04	726,90
sonstige Gewässerbauten	292.820,46	177.777,62	115.042,84
Kanalisation	4.967.225,30	5.131.760,98	-164.535,68
Kläranlagen	3.618.169,41	3.760.744,41	-142.575,00
Nutzwasseranlagen	2.222.953,01	2.123.653,04	99.299,97
sonstige öfftl. Ver- und Entsorgungseinrichtungen	2.763.793,17	2.474.427,89	289.365,28
Wald (Grundstück incl. Aufwuchs)	4.401.158,03	4.401.158,03	

Die Zugänge in Höhe von 1.794.107,79 € betreffen im Wesentlichen die Aktivierung von Feldwegen (295.784,09 €), des Dorfplatzes Eiergarten (218.083,79 €), der Renaturierungsmaßnahmen (128.632,67 €), der Regenrückhaltebecken (464.400,50 €), der Wasserleitung Dorfplatz die Brück (122.725,38 €) der Straßen Bocksberg und Industriestraße (94.000,00 €) sowie Schlussrechnungen für Straßenbau und die Wasser- und Abwasserversorgung Im Neuental. Die Abgänge resultieren aus den Abschreibungen in Höhe von 1.359.961,71 €.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	681.050,24	667.008,72	14.041,52

Dem Zugang in Höhe von 62.820,52 € (Aktivierung des Lamellenfeinrechens Kläranlage Heckholzhausen 36.592,50 €, Wärmebildkamera 5.950,00 €, Defibrillatoren in den Bürgerhäusern 17.369,24 stehen Abschreibungen in Höhe von 48.779,00 € gegenüber.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
1.2.5 Andere Anlagen., Betriebs-u. Geschäftsausstattung	919.918,47	790.896,28	129.022,19

Die Zugänge betreffen im Wesentlichen die Anschaffung von Funkwasserzählern 115.571,47 €, Musikanlagen und Hot Spots in den Bürgerhäusern 58.053 € sowie Spielgeräte 15.102,89 €. Die Abgänge resultieren aus den Abschreibungen in Höhe von 134.888,00 €.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	885.016,78	1.151.132,43	-266.115,65

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

Nr.	Beschreibung	Ansch.-kosten 31.12.17	*Zugang in Periode	Umbuchung in Periode	Ansch.- kosten 31.12.18	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
AIB-00366	Kanal Festplatzanschluss Niedertiefenbach	0,00	11.637,61		11.637,61	0,00	11.637,61
AIB-00203	Anbau Aufzug BGH Obertiefenbach	19.917,27	156.564,12		176.481,39	19.917,27	176.481,39
AIB-00204	Fenster- u. Sonnenschutz KIP	61.191,26		-61.191,26	0,00	61.191,26	0,00
AIB-00186	Bocksberg Straße	6.039,25		-6.039,25	0,00	6.039,25	0,00
AIB-00189	Am Pfandgraben Straße	6.408,15	110.329,45		116.737,60	6.408,15	116.737,60
AIB-00197	In dem Eichweg II Straße	6.375,42	13.515,42		19.890,84	6.375,42	19.890,84
AIB-00236	Burggraben IV 2. BA Neubaugebiet	0,00	3.766,35		3.766,35	0,00	3.766,35
AIB-00360	Industriestraße (Endauststraße) auf A-01278	7.003,15		-7.003,15	0,00	7.003,15	0,00
AIB-00361	Fliederweg (Endausbau) auf A-01277	6.628,30		-6.628,30	0,00	6.628,30	0,00
AIB-00170	Kanal In dem Eichweg II	11.716,17	0,00		11.716,17	11.716,17	11.716,17
AIB-00185	Bocksberg Kanal	595,00		-595,00	0,00	595,00	0,00
AIB-00188	Am Pfandgraben Kanal	892,50	74.976,00		75.868,50	892,50	75.868,50
AIB-00193	Industriestraße Kanal	1.190,00	4.165,00		5.355,00	1.190,00	5.355,00
AIB-00194	In dem Eichweg II Kanal	3.697,93	28.280,23		31.978,16	3.697,93	31.978,16
AIB-00195	Fliederweg Kanal	892,50	-892,50		0,00	892,50	0,00
AIB-00221	Belüftungseinrichtung KA Obertiefenbach	0,00	2.847,19		2.847,19	0,00	2.847,19
AIB-00234	Kanal Burggraben EKVO 2.Stufe	0,00	8.178,60		8.178,60	0,00	8.178,60
AIB-00240	KHA Am Pfandgraben	0,00	706,02		706,02	0,00	706,02
AIB-00184	Bocksberg Wasserleitung	500,00		-500,00	0,00	500,00	0,00
AIB-00187	Am PfandgrabenWasserleitung	750,00	68.344,54		69.094,54	750,00	69.094,54
AIB-00190	Industriestraße Wasserleitung	1.000,00	3.500,00		4.500,00	1.000,00	4.500,00
AIB-00191	In dem Eichweg II Wasserleitung	1.250,00	14.923,94		16.173,94	1.250,00	16.173,94
AIB-00192	Fliederweg Wasserleitung	750,00	-750,00		0,00	750,00	0,00
AIB-00228	Auf Springen Wasserleitung	0,00	4.559,00		4.559,00	0,00	4.559,00
AIB-00230	Wasserleitung Zwergweg	0,00	69.150,71		69.150,71	0,00	69.150,71
AIB-00232	Wasserleitung Mörsberg	0,00	3.043,00		3.043,00	0,00	3.043,00
AIB-00235	WHA Am Pfandgraben	0,00	8.183,28		8.183,28	0,00	8.183,28
AIB-00237	WHA Bocksberg	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
AIB-00173	Auferstehungsdenkmal	5.362,90		-5.362,90	0,00	5.362,90	0,00
AIB-00171	Bushaltestelle barrierefrei	28.345,84	0,00		28.345,84	28.345,84	28.345,84
AIB-00172	Beselicher Netz	12.068,08		-12.068,08	0,00	12.068,08	0,00
AIB-00208	Küche Kiga Niedertiefenbach KIP	-2.030,44	2.030,44		0,00	-2.030,44	0,00
AIB-00209	LED Rathaus KIP	1.698,02	23.527,98		25.226,00	1.698,02	25.226,00
AIB-00210	LED BGH Niedertiefenbach KIP	1.698,01	22.100,94		23.798,95	1.698,01	23.798,95
AIB-00211	LED BGH Schupbach KIP	1.698,01	37.319,17		39.017,18	1.698,01	39.017,18
AIB-00212	LED BGH Obertiefenbach	1.698,01	11.900,00		13.598,01	1.698,01	13.598,01
AIB-00222	Brücke über den Kerkerbach	0,00	4.131,39		4.131,39	0,00	4.131,39
AIB-00233	Bushaltestelle barrierefrei gesamtes Gemein	0,00	4.165,00		4.165,00	0,00	4.165,00
AIB-00238	LED Jugendraum Obertiefenbach KIP	0,00	1.292,26		1.292,26	0,00	1.292,26
AIB-00239	LED Bauhof KIP	0,00	8.635,42		8.635,42	0,00	8.635,42
AIB-00242	Radweg Kerkerbach	0,00	2.461,52		2.461,52	0,00	2.461,52
AIB-00106	RRB IV Gewerbegebiet	240.674,48		-240.548,40	126,08	240.674,48	126,08
AIB-00108	Umsetzung EU-Wasserrahmenricht	169.575,21		-121.257,40	48.317,81	169.575,21	48.317,81
AIB-00130	Hydraulikanlage Kerkerbach	1.112,06		-1.112,06	0,00	1.112,06	0,00
AIB-00153	RRB III Gewerbegebiet	220.513,72		-220.513,72	0,00	220.513,72	0,00
AIB-00154	Dorfplatz Die Brück Straße	85.791,47		-85.791,47	0,00	85.791,47	0,00
AIB-00155	Dorfplatz Alter Friedhof	5.516,25	0,00		5.516,25	5.516,25	5.516,25
AIB-00158	Lamellenfeinrechen KA HHH	36.592,50		-36.592,50	0,00	36.592,50	0,00
AIB-00174	Friedhofsumgestaltung HHH	11.869,96	5.197,92		17.067,88	11.869,96	17.067,88
AIB-00179	Transpondersystem BGH Heckholz	15.109,23		-15.109,23	0,00	15.109,23	0,00
AIB-00202	Hochwasserschutzkonzept	0,00	11.581,00		11.581,00	0,00	11.581,00
AIB-00205	Musik- und Licht- u. Videoanlage	17.887,40		-17.887,40	0,00	17.887,40	0,00
AIB-00213	Dorfplatz Die Brück Wasser	71.708,57		-71.708,57	0,00	71.708,57	0,00
AIB-00218	Dorfplatz Die Brück Kanal	87.446,25		-87.446,25	0,00	87.446,25	0,00
AIB-00226	Außenanlage vor BGH Niedertiefenbach	0,00	11.868,29		11.868,29	0,00	11.868,29
		<b>1.151.132,43</b>	<b>731.239,29</b>	<b>-997.354,94</b>	<b>885.016,78</b>	<b>1.151.132,43</b>	<b>885.016,78</b>

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
<b>1.3 Finanzanlagevermögen</b>	<b>569.523,34</b>	<b>579.523,34</b>	<b>-10.000,00</b>
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.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	64.502,53	64.502,53	

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. In 2018 wurde keine Zahlung geleistet.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	130.650,00	140.650,00	-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 2018 geleisteten Tilgung.

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

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
<b>2 Umlaufvermögen</b>	<b>7.373.994,02</b>	<b>7.610.647,04</b>	<b>-236.653,02</b>
<b>2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	

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 €.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.	1.757.344,13	1.529.988,76	227.355,37
2.3.1 F.a.Zuw.,Zusch.Transf.L.,Inv.Zuw.Zusch.Beitr	461.728,61	456.751,25	4.977,36

Bei den Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen handelt es sich im Wesentlichen um Tilgungsanteile des Landes an Darlehen in Höhe von 317.379,00 € sowie Forderungen an andere Gemeinden für den Kostenausgleich § 28 HKJGB.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
2.3.2 Forderungen aus Steuern u.steuerähn.Abgaben, Umlagen	689.682,88	645.422,36	44.260,52

Der Betrag setzt sich im Wesentlichen aus den Forderungen gegenüber der Oberfinanzdirektion (Endabrechnung Einkommen- und Umsatzsteueranteil IV. Quartal 2018 (91.035,53 €) und den Bereichen Gewerbesteuer, Grundsteuer sowie Straßen- und Erschließungsbeiträgen sowie kreditorischen Debitoren (205.652,05 € Guthaben aus Jahresendveranlagungen 2018) zusammen.

Die Ermittlung der pauschalen Einzelwertberichtigungen erfolgt nach dem Ergänzungsbeschleunigungserlass vom 29. Juni 2016 (auf Punkt 2.2. wird verwiesen). Es wurden pauschale Einzelwertberichtigungen auf Steuern und steuerähnliche Abgaben in Höhe von 615.855,01 € vorgenommen.

Gemäß Ziffer 12 der Hinweise zu § 30 GemHVO sind spätestens bei den Jahresabschlussarbeiten uneinbringliche Forderungen sofort abzuschreiben. Im Jahresabschluss 2018 wurden in Absprache mit der Revision Altforderungen der Forderungsbestand der Altforderungen um 127.234,73 € bereinigt. Abgeschrieben wurden Forderungen, die nicht mehr einzutreiben sind z. B. wegen Verjährung, fruchtloser Pfändung oder Abschluss des Insolvenzverfahrens.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	152.585,00	184.928,53	-32.343,53

Der Betrag setzt sich im Wesentlichen aus privatrechtlichen Lieferungen (Holzverkauf, Mieten, Pachten) zusammen.

Es wurden pauschale Einzelwertberichtigungen nach Altersstruktur in Höhe von 21.528,50 € vorgenommen.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	453.347,64	242.886,62	210.461,02

Es handelt sich bei dieser Position im Wesentlichen um den Kapitalstock Süwag (177.133,09 €), debitorische Kreditoren in Höhe 74.952,28 € sowie die Forderung an die Volksbank Schupbach für den am 28.12.2018 durchgeführten Geldtransit von der KSK in Höhe von 150.000,00, der am 02.01.2019 gutgeschrieben wurde.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
<b>2.4 Flüssige Mittel</b>	<b>5.606.649,89</b>	<b>6.070.658,28</b>	<b>-464.008,39</b>

Die Salden sind durch Saldenbestätigungen zum 31. Dezember 2018 nachgewiesen.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
<b>3 Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>201.993,56</b>	<b>216.330,55</b>	<b>-14.336,99</b>

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 17.805,95 € sowie Ansparraten für fünf Investitionsfonds-Darlehen bei der Landesbank Hessen Thüringen in Höhe von 183.000,00 €. Bis Ende 2012 wurden Ansparbeiträge als vorweggenommene Zinszahlungen in Höhe von 225.000,00 € (20 % der Darlehenssumme) geleistet, die Auflösung (Abgang) beginnt mit Auszahlung der Darlehen in 2013 und betrug im Jahr 2018 14.000,00 €.

## Passiva

	31.12.2018	31.12.2017	Veränderung
<b>1 Eigenkapital</b>	<b>-40.143.515,50</b>	<b>-39.891.233,99</b>	<b>-252.281,51</b>
<b>1.1 Netto-Position</b>	<b>-36.797.859,86</b>	<b>-36.797.859,86</b>	
<b>1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital</b>	<b>-3.345.655,64</b>	<b>-3.093.374,13</b>	<b>-252.281,51</b>
<b>1.3 Ergebnisverwendung</b>			

Das Eigenkapital erhöht sich um den Jahresüberschuss 2018.

	31.12.2018	31.12.2017	Veränderung
1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	-3.345.655,64	-3.093.374,13	-252.281,51
1.3 Ergebnisverwendung			

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

Gemäß § 46 Abs. 3 GemHVO wird der Überschuss aus dem ordentlichen und außerordentlichen Ergebnis der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen bzw. außerordentlichen Ergebnisses zugeführt. 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 ord. Ergebnis 15	318.981,16
2016	Zuführung ord. Ergebnis 2016	-380.297,87
2016	Entnahme Jahresfehlbetrag a.o. Ergebnis 2016	567.155,71
2017	Zuführung ord. Ergebnis 2017	-465.210,09
2017	Entnahme Jahresfehlbetrag a.o. Ergebnis 2017	157.193,63
2018	Zuführung ord. Ergebnis 2018	-249.721,73
		<b>-3.343.095,86</b>

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

Jahr		Betrag
2018	Zuführung außerord. Ergebnis 2018	-2.559,78
		<b>-2.559,78</b>

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
2 Sonderposten	-13.209.074,57	-13.408.050,69	198.976,12
2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw., -zusch. u. -beiträge	-13.132.140,27	-13.326.312,45	194.172,18
2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-6.743.401,21	-6.916.634,40	173.233,19

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 in Position 2.1.1. Zuweisungen vom öffentlichen Bereich beträgt 212.239,49 € und setzt sich im Wesentlichen aus der Investitionspauschale des Landes Hessen (66.000,00 €), dem Bundeszuschuss in Höhe von 90.886,49 € für die KIP-Maßnahmen Fenster und Sonnenschutz Kindergarten Niedertiefenbach, Heizung im BGH Obertiefenbach sowie die Bobbycarbahn sowie einem Landeszuschuss für den Dorfplatz Die Brück.

Die Abnahme resultiert aus der jährlichen Auflösung der Sonderposten.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich	-4.214,00	-4.350,00	136,00

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

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
2.1.3 Investitionsbeiträge	-6.384.525,06	-6.405.328,05	20.802,99

In dieser Position sind Erschließungsbeiträge Straßen-, Wasser und Abwasser passiviert. Die Zugänge betragen 389.942,61 €, im Wesentlichen für Im Neuental und Auf dem Acker, die Auflösung 419.745,60 €.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
<b>2.4 Sonstige Sonderposten</b>	<b>-76.934,30</b>	<b>-81.738,24</b>	<b>4.803,94</b>

Bei den sonstigen Sonderposten handelt es sich um Sonderposten für Hausanschlusskosten. Die Veränderung 2018 setzt sich aus dem Zugang von 4.678,79 € und der Auflösung von 9.482,73 € zusammen.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
<b>3 Rückstellungen</b>	<b>-3.691.590,76</b>	<b>-3.734.211,44</b>	<b>42.620,68</b>
<b>3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl.Verpfl.</b>	<b>-2.821.758,51</b>	<b>-2.650.212,00</b>	<b>-171.546,51</b>

Grundlage für die Bildung von Rückstellungen in § 39 GemHVO.

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

Die Ermittlung erfolgte aufgrund einer Teilwertberechnung. Unterstellt wurde bei den Pensionen ein Zinssatz (= erwirtschafteter Zins für die Pensionsrücklage) von 6 % und bei den Beihilfen von 5,5 % unterstellt. Da der nach § 41 Abs. 6 GemHVO anzuwendende Rechnungszinsfuß (6 % vom Hundert) höher als der von der Deutschen Bundesbank bekannt gegebene Abzinsungszinssatz (10-Jahresdurchschnitt 3,68 % im Dezember 2018) liegt, ergäbe sich daraus ein um 866.645,00 € höherer Rückstellungswert.

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

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
<b>3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.</b>	<b>-272.183,88</b>	<b>-557.278,00</b>	<b>285.094,12</b>

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 2018 ergibt sich ein Rückstellungsbedarf von 272.183,88 € für die Kreis- und Schulumlage.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
<b>3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten</b>	<b>-346.190,00</b>	<b>-311.190,00</b>	<b>-35.000,00</b>

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 2018 in den Vererdungsanlagen gesammelten Klärschlämme wurde eine Rückstellung in Höhe von 346.190,00 € gebildet.

	31.12.2018	31.12.2017	Veränderung
<b>3.5 Sonstige Rückstellungen</b>	<b>-251.458,37</b>	<b>-215.531,44</b>	<b>-35.926,93</b>

Es handelt sich hierbei um Rückstellungen für Urlaubs- und Zeitguthaben (69.974,77 €), Rückstellungen für Rechts- und Beratungskosten für die Prüfung der Jahresabschlüsse und externe Unterstützungsleistungen (181.483,60 €).

	31.12.2018	31.12.2017	Veränderung
<b>4 Verbindlichkeiten</b>	<b>-3.312.354,41</b>	<b>-3.213.260,90</b>	<b>-99.093,51</b>

	31.12.2018	31.12.2017	Veränderung
<b>4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnah.</b>	<b>-2.116.156,49</b>	<b>-2.454.241,80</b>	<b>338.085,31</b>
davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-348.192,80	-344.804,88	-3.387,92
davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-1.767.963,69	-2.109.436,92	341.473,23
<b>4.3 Verbindlichkeiten a.Kreditaufnahmen f. d. Liquiditätssicherung</b>			
<b>4.4 Verbindlichk.a.kreditähnl.Rechtsgeschäften</b>			

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

Im Jahr 2018 erfolgte keine Darlehensaufnahme für Investitionen, es erfolgten jedoch nachträgliche Finanzierungsabrufe in Höhe von 10.098,49 € für die im Vorfeld angemeldeten KIP-Maßnahmen Fenster und Sonnenschutz Kindergarten Niedertiefenbach, Heizung BGH Obertiefenbach und die Bobbycarbahn. Der Abgang entspricht der in 2018 geleisteten Tilgung (348.192,80 €).

	31.12.2018	31.12.2017	Veränderung
<b>4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.</b>	<b>-61.261,32</b>	<b>-81.462,49</b>	<b>20.201,17</b>

Bei den Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke handelt es sich im Wesentlichen um die Endabrechnungen der Betriebskostenumlage des Wasserverbands Georg Joseph, Kostenanforderungen anderer Kommunen § 28 HKJGB, Zuschussverpflichtungen der Gemeinde gegenüber Dritten, die bis zum Jahresende noch nicht gezahlt waren sowie debitorische Kreditoren in Höhe 46.733,46 € (Guthaben aus der Abrechnung der Träger der Kindergärten).

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
<b>4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>-762.987,62</b>	<b>-238.168,29</b>	<b>-524.819,33</b>

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 19.426,46 € debitorische Kreditoren (im Wesentlichen Guthabenschriften von Energieversorgern).

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
<b>4.7 Verb. aus Steuern u. steuerähnlichen Abgaben</b>	<b>-4.599,77</b>	<b>-52.348,71</b>	<b>47.748,94</b>

Diese Position enthält die Endabrechnung Gewerbesteuerumlage 4. Quartal 2018 (7.427,46 €) sowie debitorische Kreditoren in Höhe von 8.464,56 €.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
<b>4.9 Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>-367.349,21</b>	<b>-387.039,61</b>	<b>19.690,40</b>

Diese Position setzt sich im Wesentlichen aus Verbindlichkeiten aus Verwahrkonten (s. Fremde Finanzmittel), Verbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt und Berufsgenossenschaften (19.088,17 €) sowie kreditorischen Debitoren im Gesamtwert von 289.856,21 € (im Wesentlichen Guthaben aus Jahresverbrauchsabrechnungen) zusammen.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
<b>5 Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>-362.147,26</b>	<b>-357.679,56</b>	<b>-4.467,70</b>

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

## 2.10.3 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

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

Weitere Erläuterungen werden im Rechenschaftsbericht gegeben.

				Minderertr./Mehraufw. "+" Mehrertr./Minderaufw. "-"	
Pos.	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Erg. HHHJ 2018	Abw. abs. 2018 zu 2017	Abw. %
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.329.302,01	-1.187.230,94	142.071,07	-10,69
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.191.041,47	-2.214.870,98	-23.829,51	1,09
03	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-216.737,62	-354.329,38	-137.591,76	63,48
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen				
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-4.472.843,29	-4.382.699,83	90.143,46	-2,02
06	Erträge aus Transferleistungen	-184.111,41	-180.887,99	3.223,42	-1,75
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen f. lfd. Zwecke u. allg. Umlagen	-2.191.496,32	-2.389.363,72	-197.867,40	9,03
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-811.514,77	-814.837,01	-3.322,24	0,41
09	Sonstige ordentliche Erträge	-218.356,44	-171.399,33	46.957,11	-21,50
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-11.615.403,33</b>	<b>-11.695.619,18</b>	<b>-80.215,85</b>	<b>0,69</b>
11	Personalaufwendungen	2.122.031,29	2.154.981,46	32.950,17	1,55
12	Versorgungsaufwendungen	195.735,39	270.135,14	74.399,75	38,01
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.805.836,10	1.717.434,95	-88.401,15	-4,90
	davon: Einstellung in den Sonderposten				
14	Abschreibungen	1.916.750,78	2.281.103,08	364.352,30	19,01
15	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	1.079.199,88	1.183.577,20	104.377,32	9,67
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	3.968.282,87	3.795.062,97	-173.219,90	-4,37
17	Transferaufwendungen				
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	22.382,75	5.903,75	-16.479,00	-73,62
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>11.110.219,06</b>	<b>11.408.198,55</b>	<b>297.979,49</b>	<b>2,68</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-505.184,27</b>	<b>-287.420,63</b>	<b>217.763,64</b>	<b>-43,11</b>
21	Finanzerträge	-36.162,87	-40.090,29	-3.927,42	10,86
22	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	76.137,05	77.789,19	1.652,14	2,17
<b>23</b>	<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>39.974,18</b>	<b>37.698,90</b>	<b>-2.275,28</b>	<b>-5,69</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>	<b>-11.651.566,20</b>	<b>-11.735.709,47</b>	<b>-84.143,27</b>	<b>0,72</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>	<b>11.186.356,11</b>	<b>11.485.987,74</b>	<b>299.631,63</b>	<b>2,68</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>-465.210,09</b>	<b>-249.721,73</b>	<b>215.488,36</b>	<b>-46,32</b>
27	Außerordentliche Erträge	-66.569,87	-82.354,10	-15.784,23	23,71
28	Außerordentliche Aufwendungen	223.763,50	79.794,32	-143.969,18	-64,34
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>157.193,63</b>	<b>-2.559,78</b>	<b>-159.753,41</b>	<b>-101,63</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>-308.016,46</b>	<b>-252.281,51</b>	<b>55.734,95</b>	<b>-18,09</b>

## 2.11 Übertragene Haushaltsermächtigungen für 2019

Inv.-Nr.	Beschreibung	HHR 2019 aus 2018
I010102013	Erweiterung Rathaus 2015	- 13.000,00
I010102018	LED Beleuchtung Rathaus	- 6.700,00
I010102022	Schallisolierung Rathaus	- 10.000,00
I020301012	Einführung Digitalfunk	- 48.000,00
I020301014	Löschwasserversorgung "Auf Springen"	- 44.574,00
I020301016	Neubau Feuerwehrhaus	- 38.000,00
I040501001	Investiver Vereinszuschuss	- 7.000,00
I041101005	Alte Schule Aufzug Investitionszuschuss	- 51.000,00
I060405017	Lärmschutzdecke Niedertiefenbach	- 200,00
I060405022	Ausstattung Jugendraum Heckholzhausen und Obertief	- 4.500,00
I090102007	Erweiterung Gewerbegebiet Planung	- 20.000,00
I090102008	E-Mobilität in allen Ortsteilen	- 4.000,00
I110301036	Die Brück HHH	- 59.290,00
I110301042	Fliederweg WHA	- 6.000,00
I110301047	Neuer Server TWA	- 30.000,00
I110301050	Wasserzähler Funk 15J	- 4.500,00
I110301051	Wasserleitung Mörsberg	- 16.370,00
I110701034	Untersuchung der Kanäle EKVO	- 81.000,00
I110701047	Dorfplatz Die Brück HHH Kanal	- 54.712,00
I110701048	Fliederweg Erneuerung	- 10.620,00
I110701049	Bocksberg Erneuerung	- 22.025,00
I110701051	Belüftungsanlage Kläranlage Obertiefenbach	- 50.620,00
I110701052	Kläranlage HHH 2. Rücklaufschlammpumpe	- 1.500,00
I110701055	KHA Industriestraße	- 5.000,00
I110701064	Neue Laboreinrichtung KA HHH	- 15.000,00
I110701065	Kanal Festplatz Niedertiefenbach	- 38.000,00
I120101028	Industriestraße Endausbau	- 243.169,00
I120101052	Alter Friedhof Heckholzhausen	- 61.000,00
I120101053	Dorfplatz die Brück Heckholzhausen	- 206.000,00
I120102006	Straßenbeleuchtung Neubaugebiete Obertiefenbach	- 45.000,00
I120102016	LED Beleuchtung alle Ortsteile	- 169.100,00
I120701004	Bushaltestelle behindertengerechter Ausbau 2018	- 195.000,00
I120701005	Bushaltestelle vor Rathaus Maßnahme VLDW	- 30.000,00
I130201007	Wasserrahmenrichtlinie 2. BA Tiefenbach, Otb	- 70.000,00
I130201008	Wasserrahmenrichtlinie 2. BA Kerkerbach, HHH	- 46.000,00
I130201009	Planungsansatz für 3. Bauabschnitt	- 15.000,00
I130301015	Planungskosten Friedhofskonzept	- 33.000,00
I150202006	Tontechnik BGH Schupbach	- 3.000,00
I150202007	Lichttechnik BGH Schupbach	- 3.000,00
I150202013	Aufzug BGH Obertiefenbach	- 16.500,00
I150202014	LED Beleuchtung BGH Kiga Niedertiefenbach	- 23.600,00
I150202015	LED Beleuchtung BGH Kiga Schupbach	- 25.600,00
I150202016	LED Beleuchtung BGH Obertiefenbach	- 31.700,00
I150202017	Licht und Tontechnik Niedertiefenbach	- 6.500,00
I150202019	Transpondersystem BGH Niedertiefenbach	- 11.000,00
I150202020	Transpondersystem BGH Schupbach	- 11.000,00
I150202022	Erweiterung Videoanlage BGH Obertiefenbach	- 1.000,00
I150202023	Vordach BGH Niedertiefenbach	- 27.060,00
I150202024	Außenanlage BGH Niedertiefenbach	- 118.800,00
I150203001	Ankauf von Grundstücken	- 59.000,00
<b>Summe</b>		<b>- 2.092.640,00</b>

## 2.12 Sonstige Angaben

### 2.12.1 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.

### 2.12.2 Fremde Finanzmittel

Fremde Finanzmittel im Sinne von § 50 Abs. 2 Satz 9 GemHVO bestanden im Jahr 2018 in Höhe von 16.831,60 €.

Durchlaufende Gelder	-1.300,00
Verwahrung Kautio Waldschrankenschlüssel	-150,00
Verwahrung Kautio BGH Benutzung	-1.495,46
Verwahrung Gebühr Bund/Land	-12.121,14
Zugang Verwahr Standrohr	-1.500,00
Verwahr Feuerwehr	-265,00
	-16.831,60

### 2.12.3 Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind

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

### 2.12.4 Wesentliche Verträge mit einer Verpflichtung über 15.000,00 €

Vertragspartner	Vertragsgegenstand	jährliche Verpflichtung
Ev. Regionalverwaltung	Betrieb der KiTa Heckholzhausen	216.000,00
Abwasserverband Christianshütte Limburg	Umlage	202.400,00
Kath. Rentamt	Betrieb der KiTa Obertiefenbach	435.000,00
Lahn-Kinderkrippen e.V.	Betrieb Bärenhöhle Schupbach	260.000,00

### 2.12.5 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter

Im Haushaltsjahr 2018 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 31.12.2018 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 2018 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 2018**

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan 2018 wurden am 15.12.2017 von der Gemeindevertretung beschlossen. Aufnahme von Krediten für Investitionsmaßnahmen wurde keine festgesetzt. Die Haushaltssatzung war nicht genehmigungspflichtig.

Im Jahr 2018 wurden die Renaturierungsmaßnahmen und der Bau des Regenrückhaltebeckens abgeschlossen, die Umgestaltung des Dorfplatzes „Die Brück“ sowie die Umstellung der Straßenbeleuchtung auf LED (KIP-Maßnahmen) abgeschlossen und die Umstellung auf Funkwasserzähler fortgeführt.

### 3.4 Ergebnisentwicklung

Das Haushaltsjahr 2018 schließt mit einem Jahresüberschuss von 252.281,51 € ab. Gegenüber dem Haushaltsplan 2018, der einen Jahresüberschuss von 101.172,55 € vorsah, ergibt sich eine Verbesserung von 151.108,96 €, und zwar eine Verbesserung im ordentlichen Ergebnis um 202.389,18 € und im außerordentlichen Ergebnis eine Verschlechterung um 51.280,22 €.

				Minderertr./Mehraufw. "+" Mehrertr./Minderaufw. "-"	
Pos.	Beschreibung	fortg. Ansatz 2018	Erg. HHHJ 2018	Abw. absolut Erg ./ . Ansatz	Abw. % Erg ./ . Ans.
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.185.529,00	-1.187.230,94	-1.701,94	0,14
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.088.421,19	-2.214.870,98	-126.449,79	6,05
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-199.587,03	-354.329,38	-154.742,35	77,53
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen				
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-4.654.624,47	-4.382.699,83	271.924,64	-5,84
06	Erträge aus Transferleistungen	-182.975,06	-180.887,99	2.087,07	-1,14
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen f. lfd. Zwecke u. allg. Umlagen	-2.313.322,67	-2.389.363,72	-76.041,05	3,29
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-775.859,10	-814.837,01	-38.977,91	5,02
09	Sonstige ordentliche Erträge	-168.734,00	-171.399,33	-2.665,33	1,58
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-11.569.052,52</b>	<b>-11.695.619,18</b>	<b>-126.566,66</b>	<b>1,09</b>
11	Personalaufwendungen	2.264.170,22	2.154.981,46	-109.188,76	-4,82
12	Versorgungsaufwendungen	227.693,00	270.135,14	42.442,14	18,64
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.821.354,59	1.717.434,95	-103.919,64	-5,71
	davon: Einstellung in den Sonderposten				
14	Abschreibungen	1.857.524,97	2.281.103,08	423.578,11	22,80
15	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	1.072.720,92	1.183.577,20	110.856,28	10,33
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	4.182.541,29	3.795.062,97	-387.478,32	-9,26
17	Transferaufwendungen				
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	27.729,98	5.903,75	-21.826,23	-78,71
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>11.453.734,97</b>	<b>11.408.198,55</b>	<b>-45.536,42</b>	<b>-0,40</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ . Nr. 19)</b>	<b>-115.317,55</b>	<b>-287.420,63</b>	<b>-172.103,08</b>	<b>149,24</b>
21	Finanzerträge	-27.751,00	-40.090,29	-12.339,29	44,46
22	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	95.736,00	77.789,19	-17.946,81	-18,75
<b>23</b>	<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ . Nr. 22)</b>	<b>67.985,00</b>	<b>37.698,90</b>	<b>-30.286,10</b>	<b>-44,55</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>	<b>-11.596.803,52</b>	<b>-11.735.709,47</b>	<b>-138.905,95</b>	<b>1,20</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>	<b>11.549.470,97</b>	<b>11.485.987,74</b>	<b>-63.483,23</b>	<b>-0,55</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ . Nr. 25)</b>	<b>-47.332,55</b>	<b>-249.721,73</b>	<b>-202.389,18</b>	<b>427,59</b>
27	Außerordentliche Erträge	-53.840,00	-82.354,10	-28.514,10	52,96
28	Außerordentliche Aufwendungen		79.794,32	79.794,32	
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ . Nr. 28)</b>	<b>-53.840,00</b>	<b>-2.559,78</b>	<b>51.280,22</b>	<b>-95,25</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>-101.172,55</b>	<b>-252.281,51</b>	<b>-151.108,96</b>	<b>149,36</b>

### 3.4.1 Entwicklung der Ertragspositionen im Haushaltsjahr 2018

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte liegen mit 1.187.230,94 € um 1.701,94 € knapp über dem Ansatz.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte liegen 126.449,79 € über dem Ansatz von 2.088.421,19 €, zurückzuführen im Wesentlichen auf höhere Wasser- und Kanalbenutzungsgebühren.

Kostenersatzleistungen und Kostenerstattungen betragen 354.329,38 € und übersteigen den Ansatz um 154.742,35 €, im Wesentlichen zurückzuführen auf höhere Erstattungen des Landes für Kindergärten (116.277,00 €) und Erstattungen anderer Gemeinden nach § 28 HKJGB (20.665,63 €).

Steuern und steuerähnliche Erträge liegen bei 4.382.669,83 € und liegen 271.924,64 € unter dem Ansatz, im Wesentlichen zurückzuführen auf geringere Gewerbesteuererträge.

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 2.389.287,72 €, hier wird im Wesentlichen die Schlüsselzuweisung gebucht, übersteigen den Ansatz um 75.965 €, zurückzuführen im Wesentlichen auf die Erhöhung der Fördermittel des Kreises für Kinderbetreuung (103.941,71 €) und die höhere Landesförderung für die Freistellung letztes Kindergartenjahr und höhere Betriebskostenförderung.

Die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten mit 814.837,01 € liegen 38.977,91 € über dem Ansatz.

Die sonstigen ordentlichen Erträge in Höhe von 171.399,33 € übersteigen den Ansatz um 2.665,33 €. Geringeren Konzessionsabgaben Strom und Gas (11.486,00 €) stehen höhere Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung (11.065,87 €) und nicht geplante Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen gegenüber.

Die Finanzerträge liegen 12.339,29 € über dem Ansatz von 27.751,00 €, zurückzuführen im Wesentlichen auf höhere Säumnis- und Mahngebühren sowie Verzinsung von Steuernachforderungen.

Die außerordentlichen Erträge betragen 82.354,10 € und liegen 28.514,10 € über dem Ansatz von 53.840,00 €, zurückzuführen im Wesentlichen auf höhere periodenfremde Erträge für die Erstattung der Stromsteuer der Vorjahre.

### 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.

	2016	2017	2018
Steuererträge	4.083.903,11	4.472.843,29	4.382.699,83
abzgl. Gewerbesteuerumlage	-291.328,34	-297.206,36	-277.173,72
abzgl. Heimatumlage			
ord. Erträge (ohne Finanzerträge)	10.965.412,65	11.615.403,33	11.695.619,18
Netto-Steuerquote in %	34,59	35,95	35,10

### 3.4.3 Entwicklung der Aufwandspositionen im Haushaltsjahr 2018

Die Personalaufwendungen betragen 2.154.981,46 € und liegen 109.188,76 € unter dem Ansatz.

Die Versorgungsaufwendungen in Höhe von 270.135,14 € liegen 42.442,14 € über dem Ansatz, zurückzuführen im Wesentlichen auf höhere Zuführungen zu Pensionsrückstellungen.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen betragen 1.717.434,95 € und unterschreiten den Ansatz um 103.919,64 € (im Wesentlichen geringerer Aufwand für Bauleitplanung, Datenübertragung und Energiekosten).

Die Abschreibungen betragen 2.281.103,08 € und übersteigen den Ansatz um 423.578,11 €. In diesem Betrag sind Abschreibungen auf Forderungen in Höhe von 99.747,41 € und gegenüber dem Vorjahr höhere pauschale Einzelwertberichtigungen in Höhe von 163.230,65 € enthalten.

Die Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse betragen 1.183.577,20 € und liegen 110.856,28 € über dem Ansatz, im Wesentlichen zurückzuführen auf die höhere Betriebskostenumlage Wasserverband Georg-Joseph.

Die Steueraufwendungen betragen 3.795.062,97 € und liegen 387.478,32 € unter dem Ansatz. Zurückzuführen ist dies im Wesentlichen den Verbrauch der Rückstellung für Kreis- und Schulumlage in Höhe von 285.094,12 € sowie die geringere Gewerbesteuerumlage (87.602,42).

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen betragen 5.903,75 € und liegen 21.826,23 € unter dem Ansatz, im Wesentlichen zurückzuführen auf geringere Gewerbesteuer- und Körperschaftsteuerverpflichtungen der Gemeinde.

Die Zinsaufwendungen in Höhe von 77.789,19 € liegen 17.946,81 € unter dem Ansatz, zurückzuführen auf getätigte Tilgungsleistungen.

Die außerordentlichen Aufwendungen, die nicht geplant werden können, liegen bei 79.794,32 €. Dies ist im Wesentlichen zurückzuführen auf die Zuführung für die Lebensarbeitszeitkonten der Beamten, die bereits geprüfte Vorjahre betreffen und auf Abrechnungen von Lieferanten, die vorangegangene Jahre betreffen.

### 3.4.4 Kennzahlen (Aufwand)

#### Zinslastintensität

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

	2016	2017	2018
Zinsen + sonst. Finanzaufwendungen	83.661,45	76.137,05	77.789,19
ges. ord. Erträge	10.988.106,05	11.651.566,20	11.735.709,47
Zinslastintensität in %	0,76	0,65	0,66

#### Personalquote

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

	2016	2017	2018
Personalaufwand + Versorgungsaufwand	2.180.805,14	2.317.766,68	2.425.116,60
ges. ord. Aufwendungen	10.607.808,18	11.186.356,11	11.485.987,74
Personalquote in %	20,56	20,72	21,11

#### Personalintensität

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

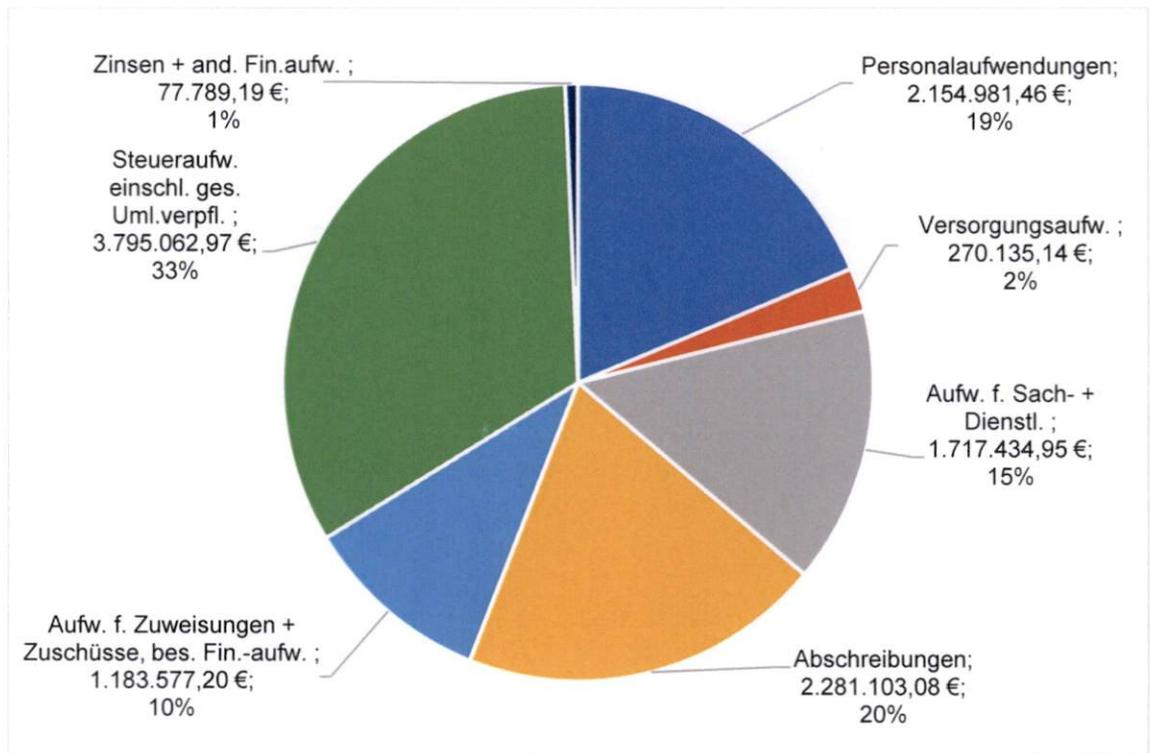
	2016	2017	2018
Personalaufwand + Versorgungsaufwand	2.180.805,14	2.317.766,68	2.425.116,60
ges. ord. Erträge	10.988.106,05	11.651.566,20	11.735.709,47
Personalintensität in %	19,85	19,89	20,66

#### Sach- und Dienstleistungsquote

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

	2016	2017	2018
Aufwendungen Sach- und Dienstleist.	1.627.340,91	1.805.836,10	1.717.434,95
ges. ord. Aufwendungen	10.607.808,18	11.186.356,11	11.485.987,74
Sach- und Dienstleistungsquote in %	15,34	16,14	14,95

### 3.4.5 Aufwandsstruktur



### 3.5 Vermögensentwicklung

Die folgende Übersicht zeigt die Vermögensentwicklung:

	31.12.2018	31.12.2017	%-Anteil	Veränd. in %
<b>Aktiva</b>				
<b>1 Anlagevermögen</b>	<b>53.142.694,92</b>	<b>52.777.458,99</b>	<b>87,52</b>	<b>0,69</b>
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>1.647.425,27</b>	<b>1.535.741,25</b>	<b>2,71</b>	<b>7,27</b>
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	47.315,06	27.578,09	0,08	71,57
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.600.110,21	1.508.163,16	2,64	6,10
1.1.3 Geleistete Anz. auf imm. Vermögensgegenstände				
<b>1.2 Sachanlagevermögen</b>	<b>50.935.746,31</b>	<b>50.672.194,40</b>	<b>83,89</b>	<b>0,52</b>
1.2.1 Grundstücke, grundstücksg. Rechte	8.587.639,52	8.423.965,29	14,14	1,94
1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	13.342.483,46	13.553.699,92	21,97	-1,56
1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	26.519.637,84	26.085.491,76	43,68	1,66
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	681.050,24	667.008,72	1,12	2,11
1.2.5 Andere Anlagen., Betriebs-u.Geschäftsausstattung	919.918,47	790.896,28	1,52	16,31
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	885.016,78	1.151.132,43	1,46	-23,12
<b>1.3 Finanzanlagevermögen</b>	<b>559.523,34</b>	<b>569.523,34</b>	<b>0,92</b>	<b>-1,76</b>
1.3.1 Anteile an verb. Unternehmen, Sonderverm.				
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen				
1.3.3 Beteiligungen	364.370,81	364.370,81	0,60	
1.3.4 Ausl. a. Unternehmen, m. d. ein Beteiligungsverh. besteht				
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	64.502,53	64.502,53	0,11	
1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	130.650,00	140.650,00	0,22	-7,11
<b>1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen</b>				
<b>2 Umlaufvermögen</b>	<b>7.373.994,02</b>	<b>7.610.647,04</b>	<b>12,14</b>	<b>-3,11</b>
<b>2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,02</b>	
<b>2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren</b>				
<b>2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.</b>	<b>1.757.344,13</b>	<b>1.529.988,76</b>	<b>2,89</b>	<b>14,86</b>
2.3.1 F. a. Zuw., Zusch. Transf. L., Inv. Zuw. Zusch. Beitr	461.728,61	456.751,25	0,76	1,09
2.3.2 Forderungen aus Steuern u. steuerähnl. Abgaben, Umlagen	689.682,88	645.422,36	1,14	6,86
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	152.585,00	184.928,53	0,25	-17,49
2.3.4 F. geg. verb. Untern. u. Untern. m. Bet. V., und SV.				
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	453.347,64	242.886,62	0,75	86,65
2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens				
<b>2.4 Flüssige Mittel</b>	<b>5.606.649,89</b>	<b>6.070.658,28</b>	<b>9,23</b>	<b>-7,64</b>
<b>3 Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>201.993,56</b>	<b>216.330,55</b>	<b>0,33</b>	<b>-6,63</b>
<b>4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>				
<b>Summe Aktiva</b>	<b>60.718.682,50</b>	<b>60.604.436,58</b>	<b>100,00</b>	<b>0,19</b>

	31.12.2018	31.12.2017	%-Anteil	Veränd. in %
<b>Passiva</b>				
<b>1 Eigenkapital</b>	<b>-40.143.515,50</b>	<b>-39.891.233,99</b>	<b>-66,11</b>	<b>0,63</b>
<b>1.1 Netto-Position</b>	<b>-36.797.859,86</b>	<b>-36.797.859,86</b>	<b>-60,60</b>	
<b>1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital</b>	<b>-3.345.655,64</b>	<b>-3.093.374,13</b>	<b>-5,51</b>	<b>8,16</b>
1.2.1 Rückl.a.Übersch.d.ordentl. Ergebnisses	-3.343.095,86	-3.093.374,13	-5,51	8,07
1.2.2 Rückl.a.Übersch.d.außerord.Ergebnisses	-2.559,78			
1.2.3 Sonderrücklagen				
1.2.4 Stiftungskapital				
<b>1.3 Ergebnisverwendung</b>				
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				
<b>2 Sonderposten</b>	<b>-13.209.074,57</b>	<b>-13.408.050,69</b>	<b>-21,75</b>	<b>-1,48</b>
2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw., -zusch. u. -beiträge	-13.132.140,27	-13.326.312,45	-21,63	-1,46
2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-6.743.401,21	-6.916.634,40	-11,11	-2,50
2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich	-4.214,00	-4.350,00	-0,01	-3,13
2.1.3 Investitionsbeiträge	-6.384.525,06	-6.405.328,05	-10,51	-0,32
<b>2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich</b>				
<b>2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG</b>				
<b>2.4 Sonstige Sonderposten</b>	<b>-76.934,30</b>	<b>-81.738,24</b>	<b>-0,13</b>	<b>-5,88</b>
<b>3 Rückstellungen</b>	<b>-3.691.590,76</b>	<b>-3.734.211,44</b>	<b>-6,08</b>	<b>-1,14</b>
<b>3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl.Verpfl.</b>	<b>-2.821.758,51</b>	<b>-2.650.212,00</b>	<b>-4,65</b>	<b>6,47</b>
<b>3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.</b>	<b>-272.183,88</b>	<b>-557.278,00</b>	<b>-0,45</b>	<b>-51,16</b>
<b>3.3 Rückst.f.d.Rekultivierung u.Nachs.Abfalldep.</b>				
<b>3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten</b>	<b>-346.190,00</b>	<b>-311.190,00</b>	<b>-0,57</b>	<b>11,25</b>
<b>3.5 Sonstige Rückstellungen</b>	<b>-251.458,37</b>	<b>-215.531,44</b>	<b>-0,41</b>	<b>16,67</b>
<b>4 Verbindlichkeiten</b>	<b>-3.312.354,41</b>	<b>-3.213.260,90</b>	<b>-5,46</b>	<b>3,08</b>
<b>4.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen</b>				
<b>4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnah.</b>	<b>-2.116.156,49</b>	<b>-2.454.241,80</b>	<b>-3,49</b>	<b>-13,78</b>
davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-348.192,80	-344.804,88	-0,57	0,98
davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-1.767.963,69	-2.109.436,92	-2,91	-16,19
<b>4.2.1 Verbindlichk.g.Kreditinstituten</b>	<b>-2.116.156,49</b>	<b>-2.454.241,80</b>	<b>-3,49</b>	<b>-13,78</b>
<b>4.2.2 Verbindlichk.g.öffentl.Kreditgebern</b>				
<b>4.2.3 Verbindlichkeiten gg. sonstigen Kreditgebern</b>				
<b>4.3 Verbindlichkeiten a.Kreditaufnahmen f. d. Liquiditätssicherung</b>				
<b>4.4 Verbindlichk.a.kreditähn.Rechtsgeschäften</b>				
<b>4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch., Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.</b>	<b>-61.261,32</b>	<b>-81.462,49</b>	<b>-0,10</b>	<b>-24,80</b>
<b>4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>-762.987,62</b>	<b>-238.168,29</b>	<b>-1,26</b>	<b>220,36</b>
<b>4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähn.Abgaben</b>	<b>-4.599,77</b>	<b>-52.348,71</b>	<b>-0,01</b>	<b>-91,21</b>
<b>4.8 Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Bet.V.u.SV</b>				
<b>4.9 Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>-367.349,21</b>	<b>-387.039,61</b>	<b>-0,61</b>	<b>-5,09</b>
<b>5 Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>-362.147,26</b>	<b>-357.679,56</b>	<b>-0,60</b>	<b>1,25</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>-60.718.682,50</b>	<b>-60.604.436,58</b>	<b>-100,00</b>	<b>0,19</b>

### 3.5.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

#### Investitionsquote

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

	2016	2017	2018
Bruttoinvestitionen Sachanlagevermögen	1.332.638,24	1.408.890,20	2.435.278,69
Abschreibungen auf SAV	1.809.626,52	1.865.095,12	1.888.494,71
Anlagenabgänge SAV	514.302,90	526.964,17	103.938,93
Investitionsquote in %	57,34	58,90	122,26

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

#### Kreditquote

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

	2016	2017	2018
Verbindlichkeiten Inv.-Kredite	2.713.023,66	2.454.241,80	2.116.156,49
Bilanzsumme	60.759.876,26	60.604.436,58	60.718.682,50
Kreditquote in %	4,47	4,05	3,49

#### Anlagenintensität

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

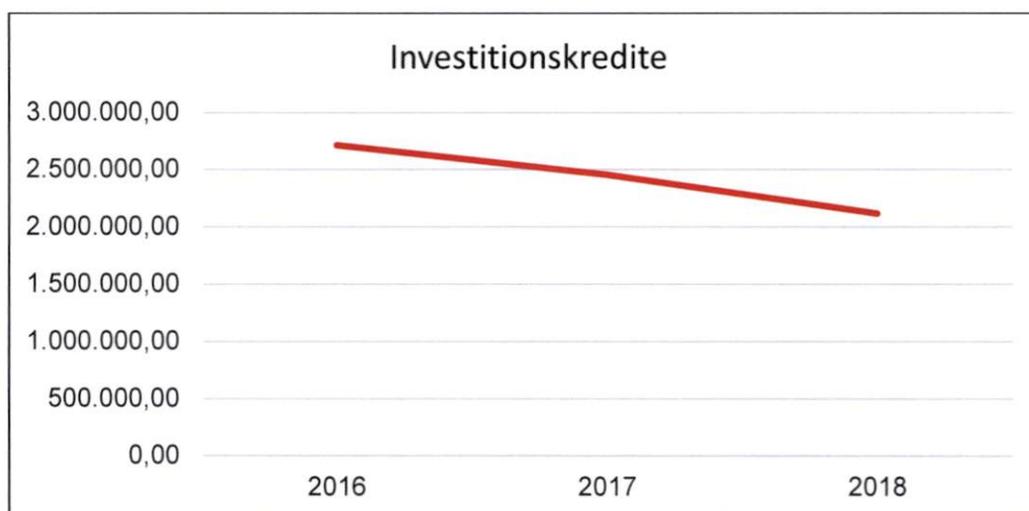
	2016	2017	2018
Anlagevermögen (gesamtes AV)	53.632.579,40	52.777.458,99	53.142.694,92
Bilanzsumme	60.759.876,26	60.604.436,58	60.718.682,50
Anlagenintensität in %	88,27	87,09	87,52

#### Abschreibungsquote

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

	2016	2017	2018
Abschreibungen auf AV	1.809.626,52	1.865.095,12	2.018.125,02
Bilanzsumme	60.759.876,26	60.604.436,58	60.718.682,50
Abschreibungsquote in %	2,98	3,08	3,32

#### Entwicklung der Verschuldung



### 3.6 Finanzentwicklung

Der Finanzmittelbestand hat sich 2018 um 464.008,39 € auf 5.606.649,89 € reduziert.

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

<b>Finanzentwicklung</b>	
Zahlungsmittelüberschuss-/bedarf	
- aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.507.057,23
- aus Investitionstätigkeit	-
- aus Finanzierungstätigkeit	1.684.360,15
- aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen	-338.094,31
	51.388,84
<b>Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln</b>	<b>-464.008,39</b>

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

Kassenkredite wurden in 2018 nicht aufgenommen.

Auch im Jahr 2018 mussten keine Darlehen für Investitionen aufgenommen werden.

Es erfolgten nachträgliche Finanzierungsabrufe in Höhe von 10.098,49 € für im Vorfeld angemeldete 3 KIP-Maßnahmen, die in 2018 fertiggestellt wurden.

### 3.7 Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit Zielsetzung und Strategien

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

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

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

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

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

- der Ausbau

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

- die Förderung des Wohnungsbaus

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

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

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

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

### 3.8 Wesentliche Vorgänge

#### Wesentliche Baumaßnahmen und andere Investitionen

Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen wurden im Jahr 2018 in Höhe von 2.106.665,03 € getätigt. Die folgende Übersicht zeigt alle Investitionen > 3.000,00 €. In den jeweiligen Teilfinanzhaushalten sind die wesentlichen Investitionen ebenfalls aufgeführt.

Inv.-Nr	Beschreibung	Ausz. 2018
I010102011	Anschaffung von Geräten und Möbel	-26.030,31
I010102013	Erweiterung Rathaus 2015	-9.522,84
I010102016	Transpondersystem Rathaus	-21.392,35
I010102018	LED Beleuchtung Rathaus	-13.598,02
I010102020	Ingrada Erweiterung	-4.374,00
I010104009	Kleingeräte Bauhof	-15.837,40
I020301002	Ersatzbeschaffung ELW	-3.512,26
I020301007	Wärmebildkamera	-5.950,00
I020301014	Löschwasserversorgung "Auf Springen"	-5.425,21
I020301018	Verbesserung Brandschutz	-50.289,34
I060405004	Bau von Kinderspielplätzen/Spielgeräten	-12.097,07
I060405014	neue Küche Kita Niedertiefenbach	-9.463,73
I060405015	Möbiliar Niedertiefenbach u Schupbach	-12.573,12
I060405016	Fenster u Sonnenschutz Kiga Niedertiefenbach	-26.586,64
I060405017	Lärmschutzdecke Niedertiefenbach	-3.115,92
I060405018	Lärmschutzdecke Schupbach	-5.000,00
I080201008	Kreishallenbad Investitionskostenzuschuss	-5.000,00
I090102002	Förderung des Wohnungsbaus in den Ortskerne	-31.058,47
I110301032	Am Pfandgraben Wasserleitung	-87.552,27
I110301033	Am Pfandgraben Wasserhausanschlüsse	-12.500,00
I110301035	Funkwasserzähler Onlineablesung Planung	-33.955,46
I110301036	Die Brück HHH	-120.710,00
I110301038	Fliederweg Erneuerung	-42.760,00
I110301039	Bocksberg Erneuerung	-50.380,00
I110301049	Brunnenregenerierung Obertiefenbach	-58.833,13
I110301050	Wasserzähler Funk 15J	-95.478,26
I110301051	Wasserleitung Mörsberg	-3.621,17
I110301052	APL Wilo Hochdruckkreiselpumpe 5,5kw	-3.327,24
I110701034	Untersuchung der Kanäle EKVO	-8.178,60
I110701038	Gewerbegebiet Regenüberlaufbecken IV Bau	-33.138,52
I110701041	Am Pfandgraben Kanal	-81.521,00
I110701047	Dorfplatz Die Brück HHH Kanal	-13.330,00
I110701048	Fliederweg Erneuerung	-17.380,00
I110701049	Bocksberg Erneuerung	-7.380,00
I110701057	KHA Neubaugebiet Obertiefenbach/ In dem Eich	-28.280,23
I110701065	Kanal Festplatz Niedertiefenbach	-11.637,61
I110701067	Kanalhausanschluss Hullerweg	-6.243,04
I120101028	Industriestraße Endausbau	-6.830,60

Inv.-Nr	Beschreibung	Ausz. 2018
I120101029	Neues Wohnbaugebiet Obertiefenbach	-13.515,42
I120101030	Am Pfandgraben, Fertigstellung	-72.450,80
I120101031	Fliederweg, Fertigstellung	-128.542,60
I120101037	Bocksberg, Fertigstellung	-55.903,40
I120101042	Eiergarten Abriss und Planung	-85.717,69
I120101050	Brücke über Kerkerbach Bereich "Klee"	-4.131,39
I120101053	Dorfplatz die Brück Heckholzhausen	-367.745,20
I120102019	Parkbänke Straßen u Grünanlagen	-3.002,96
I120102022	Burggraben IV", 2. Bauabschnitt Straße	-11.787,90
I120102024	"Straßenbeleuchtung Niedertiefenbach Verbindu	-12.757,55
I120102028	Grundhafte Erneuerung Weg Sportplatz - Kirche	-30.000,00
I120701004	Bushaltestelle behindertengerechter Ausbau 201	-4.165,00
I130201002	Hochwasserschutzmaßnahmen Schupbach	-11.581,00
I130201005	Umsetzung EU Wasserrahmenrichtlinie	-7.375,27
I130301015	Planungskosten Friedhofskonzept	-5.197,92
I150202009	Hotspots	-17.239,53
I150202011	Erneuerung Heizung BGH Rathaus Obertiefenba	-9.162,78
I150202013	Aufzug BGH Obertiefenbach	-143.479,83
I150202016	LED Beleuchtung BGH Obertiefenbach	-13.598,01
I150202018	Transpondersystem BGH Obertiefenbach	-20.434,23
I150202025	Musikanlage BGH Obertiefenbach	-18.582,49
I150202026	Defibrillatoren 4 Stück	-17.369,24
I150203001	Ankauf von Grundstücken	-40.809,36

Dem fortgeschriebenen Ansatz für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von - 4.544.753,66 € stehen tatsächliche Auszahlungen in Höhe von 2.106.665,03 € gegenüber. Bedingt durch die Vielzahl der Maßnahmen, bürokratische Hürden und Abläufe, Engpässe beim Personal und durch Personalwechsel konnten nicht alle vorgesehenen Investitionsmaßnahmen durchgeführt werden. Darüber hinaus ist zu berücksichtigen, dass im Ansatz Haushaltsreste in Höhe von 1.449.753,66 € enthalten sind. Ab 2024 werden nicht begonnene Maßnahmen kritisch geprüft und gegebenenfalls neu angesetzt. Weitere Informationen über einzelne Investitionen sind den Teilfinanzhaushalten zu entnehmen.

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

Über Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres 2018 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 2018 ergeben haben, wird darüber in den in Kürze erstellten Jahresabschlüssen der Jahre 2019 und folgende berichtet.

### 3.10 Budgets und wesentliche Plan-/Ist-Abweichungen

Der Jahresabschluss weist gegenüber der Veranschlagung (fortgeschriebener Ansatz) eine Verbesserung von 151.108,96 € aus. Sie setzt sich wie folgt zusammen:

Pos.	Beschreibung	Mehrerträge/ Minderaufwend. (-)	Mindererträge/ Mehraufw. (+)
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-126.566,66	
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	-45.536,42	
21	Finanzerträge	-12.339,29	
22	Finanzaufwendungen	-17.946,81	
25	Außerordentliche Erträge	-28.514,10	
26	Außerordentliche Aufwendungen		79.794,32
	<b>Summe</b>	<b>-230.903,28</b>	<b>79.794,32</b>
<b>28</b>	<b>Ergebnisverbesserung ohne ILV</b>		<b>-151.108,96</b>

Die Personalausgaben sind unabhängig von den einzelnen Budgets gegenseitig deckungsfähig.

### 3.10.1 Budget 01 Innere Verwaltung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

66.345,98 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Kon- ten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		<b>Ordentliche Erträge</b>				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-6.703,54	-5.900,00	-6.144,14	-244,14
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-36.420,88	-29.966,00	-31.978,34	-2.012,34
06	547	Erträge aus Transferleistungen	-3.565,98	-2.706,06		2.706,06
07	540-543	Erträge aus Zuweis. u. Zuschüssen f. lfd. Zwecke u. allg. Umlagen			-7.044,01	-7.044,01
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-44.169,40	-3.000,00	-4.463,55	-1.463,55
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-90.859,80</b>	<b>-41.572,06</b>	<b>-49.630,04</b>	<b>-8.057,98</b>
		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
11	62, 63, 6	Personalaufwendungen	1.002.030,68	1.037.166,07	1.002.992,22	-34.173,85
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	195.735,39	227.693,00	270.135,14	42.442,14
13	60, 61, 67	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	377.166,45	433.371,05	429.791,62	-3.579,43
14	66	Abschreibungen	101.347,39	75.235,69	117.276,09	42.040,40
16	73	Steueraufw. einschl. Aufw. aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	768,25	1.100,00	801,23	-298,77
18	70, 74, 7	Sonstige ordentliche Aufwendungen	922,25	507,00	1.218,50	711,50
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>1.677.970,41</b>	<b>1.775.072,81</b>	<b>1.822.214,80</b>	<b>47.141,99</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>1.587.110,61</b>	<b>1.733.500,75</b>	<b>1.772.584,76</b>	<b>39.084,01</b>
21	56, 57	Finanzerträge	-783,71	-150,00	-143,30	6,70
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>-783,71</b>	<b>-150,00</b>	<b>-143,30</b>	<b>6,70</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>1.586.326,90</b>	<b>1.733.350,75</b>	<b>1.772.441,46</b>	<b>39.090,71</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	-13.050,08	-200,00	-5.418,20	-5.218,20
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	2.151,03		44.189,18	44.189,18
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>	<b>-10.899,05</b>	<b>-200,00</b>	<b>38.770,98</b>	<b>38.970,98</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>1.575.427,85</b>	<b>1.733.150,75</b>	<b>1.811.212,44</b>	<b>78.061,69</b>
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-297.574,40	-169.125,00	-315.932,29	-146.807,29
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	59.748,35	44.583,00	46.982,62	2.399,62
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-237.826,05</b>	<b>-124.542,00</b>	<b>-268.949,67</b>	<b>-144.407,67</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>1.337.601,80</b>	<b>1.608.608,75</b>	<b>1.542.262,77</b>	<b>-66.345,98</b>

Die Ergebnisverbesserung im Produktbereich 01 ist im Wesentlichen zurückzuführen auf höhere sonstige ordentliche Erträge (Zuweisungen des Landes und des Kreises für Flüchtlingsarbeit), geringere Personalaufwendungen sowie höhere Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen, denen höhere Versorgungsaufwendungen, höhere Abschreibungen (durch Abschreibung von Forderungen) und höhere Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen (Erlöse Bauhof) gegenüberstehen.

### 3.10.2 Budget 02 Sicherheit und Ordnung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

15.894,28 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		<b>Ordentliche Erträge</b>				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-36.621,49	-37.739,00	-40.296,04	-2.557,04
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-9.588,21	-4.725,00	-5.688,97	-963,97
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u.-beiträgen	-16.034,00	-9.160,50	-15.349,46	-6.188,96
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-62.243,70</b>	<b>-51.624,50</b>	<b>-61.334,47</b>	<b>-9.709,97</b>
\		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
11	62, 63, 640-6	Personalaufwendungen	1.474,05	2.650,00	880,47	-1.769,53
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	165.823,83	190.232,44	153.766,78	-36.465,66
14	66	Abschreibungen	83.384,72	54.805,78	84.614,75	29.808,97
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	8.209,97	6.980,00	5.967,02	-1.012,98
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	355,00	896,00	529,67	-366,33
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>259.247,57</b>	<b>255.564,22</b>	<b>245.758,69</b>	<b>-9.805,53</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)</b>	<b>197.003,87</b>	<b>203.939,72</b>	<b>184.424,22</b>	<b>-19.515,50</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>197.003,87</b>	<b>203.939,72</b>	<b>184.424,22</b>	<b>-19.515,50</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	-58,39		-3.217,10	-3.217,10
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	4.583,69		-203,70	-203,70
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)</b>	<b>4.525,30</b>		<b>-3.420,80</b>	<b>-3.420,80</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>201.529,17</b>	<b>203.939,72</b>	<b>181.003,42</b>	<b>-22.936,30</b>
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	44.215,32	2.379,00	41.209,58	38.830,58
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>44.215,32</b>	<b>2.379,00</b>	<b>41.209,58</b>	<b>38.830,58</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>245.744,49</b>	<b>206.318,72</b>	<b>222.213,00</b>	<b>15.894,28</b>

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

### 3.10.3 Budget 04 Kultur und Wissenschaft

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

203,19 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		<b>Ordentliche Erträge</b>				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-4,00	-100,00	-19,50	80,50
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen				
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-1.666,00	-670,68	-1.666,00	-995,32
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-1.670,00</b>	<b>-770,68</b>	<b>-1.710,50</b>	<b>-939,82</b>
\		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.374,44	1.669,73	1.482,50	-187,23
14	66	Abschreibungen	11.430,00	9.017,47	11.471,00	2.453,53
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	17.741,73	19.861,00	18.331,33	-1.529,67
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>30.546,17</b>	<b>30.548,20</b>	<b>31.284,83</b>	<b>736,63</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>28.876,17</b>	<b>29.777,52</b>	<b>29.574,33</b>	<b>-203,19</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./. Nr. 22)</b>				
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>28.876,17</b>	<b>29.777,52</b>	<b>29.574,33</b>	<b>-203,19</b>
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	175,00			
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./. Nr. 26)</b>	<b>175,00</b>			
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>29.051,17</b>	<b>29.777,52</b>	<b>29.574,33</b>	<b>-203,19</b>
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>				
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>29.051,17</b>	<b>29.777,52</b>	<b>29.574,33</b>	<b>-203,19</b>

Höheren Abschreibungen stehen höhere Erträge aus der Auflösung von Sonderposten sowie geringere Aufwendungen für Zuweisungen (Vereinsförderung) gegenüber und führen zu einer geringeren Ergebnisverbesserung.

### 3.10.4 Budget 05 Soziale Leistungen

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

3.730,21 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		<b>Ordentliche Erträge</b>				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-93.329,28	-93.329,00	-93.329,28	-0,28
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-15.338,76	-15.338,76	-15.338,76	
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-25.952,00	-26.036,17	-25.953,00	83,17
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-598,98			
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-135.219,02</b>	<b>-134.703,93</b>	<b>-134.621,04</b>	<b>82,89</b>
\		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
13	60, 61, 67-68	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.599,54	12.738,84	11.784,73	-954,11
14	66	Abschreibungen	54.248,00	54.590,73	54.247,00	-343,73
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	3.436,39	5.862,00	3.347,46	-2.514,54
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>63.283,93</b>	<b>73.191,57</b>	<b>69.379,19</b>	<b>-3.812,38</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>-71.935,09</b>	<b>-61.512,36</b>	<b>-65.241,85</b>	<b>-3.729,49</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./. Nr. 22)</b>				
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>-71.935,09</b>	<b>-61.512,36</b>	<b>-65.241,85</b>	<b>-3.729,49</b>
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./. Nr. 26)</b>				
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>-71.935,09</b>	<b>-61.512,36</b>	<b>-65.241,85</b>	<b>-3.729,49</b>
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	1.034,24	1.028,00	1.027,28	-0,72
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>1.034,24</b>	<b>1.028,00</b>	<b>1.027,28</b>	<b>-0,72</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-70.900,85</b>	<b>-60.484,36</b>	<b>-64.214,57</b>	<b>-3.730,21</b>

Die Ergebnisverbesserung ist im Wesentlichen auf geringere Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse (z. B. Seniorennachmittage und Zuschüsse an soziale Vereine) zurückzuführen.

### 3.10.5 Budget 06 Kinder-/Jugend- und Familienhilfe

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

242.993,25 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		<b>Ordentliche Erträge</b>				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-114.626,25	-103.100,13	-93.141,59	9.958,54
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-96.942,27	-89.805,00	-236.850,88	-147.045,88
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-254.854,72	-227.311,67	-252.666,71	-25.355,04
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-3.311,00	-2.917,44	-4.631,00	-1.713,56
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-469.734,24</b>	<b>-423.134,24</b>	<b>-587.290,18</b>	<b>-164.155,94</b>
\		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
11	62, 63, 640-6	Personalaufwendungen	599.026,44	699.882,70	613.768,87	-86.113,83
12	644-646	Versorgungsaufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	86.732,53	109.008,46	101.979,27	-7.029,19
14	66	Abschreibungen	66.310,00	65.639,48	71.785,50	6.146,02
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	861.203,91	902.952,92	890.352,82	-12.600,10
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	66,98	66,98	304,91	237,93
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>1.613.339,86</b>	<b>1.777.550,54</b>	<b>1.678.191,37</b>	<b>-99.359,17</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)</b>	<b>1.143.605,62</b>	<b>1.354.416,30</b>	<b>1.090.901,19</b>	<b>-263.515,11</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)</b>				
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>1.143.605,62</b>	<b>1.354.416,30</b>	<b>1.090.901,19</b>	<b>-263.515,11</b>
25	59	Außerordentliche Erträge			-250,00	-250,00
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	8.239,24		-858,93	-858,93
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)</b>	<b>8.239,24</b>		<b>-1.108,93</b>	<b>-1.108,93</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>1.151.844,86</b>	<b>1.354.416,30</b>	<b>1.089.792,26</b>	<b>-264.624,04</b>
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	24.072,19	33.350,00	54.980,79	21.630,79
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>24.072,19</b>	<b>33.350,00</b>	<b>54.980,79</b>	<b>21.630,79</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>1.175.917,05</b>	<b>1.387.766,30</b>	<b>1.144.773,05</b>	<b>-242.993,25</b>

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

### 3.10.6 Budget 08 Sportförderung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

15.964,12 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		<b>Ordentliche Erträge</b>				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-40,00		-3,50	-3,50
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-115,00	-115,00		115,00
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-1.245,00	-1.247,15	-1.245,00	2,15
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-103,00	-100,00	-6,00	94,00
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-1.503,00</b>	<b>-1.462,15</b>	<b>-1.254,50</b>	<b>207,65</b>
\		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	604,76	2.100,00	644,43	-1.455,57
14	66	Abschreibungen	20.837,00	35.397,56	20.962,00	-14.435,56
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	5.609,19	1.400,00	2.237,52	837,52
16	73	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	36.076,06	40.000,00	38.116,57	-1.883,43
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>63.127,01</b>	<b>78.897,56</b>	<b>61.960,52</b>	<b>-16.937,04</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)</b>	<b>61.624,01</b>	<b>77.435,41</b>	<b>60.706,02</b>	<b>-16.729,39</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)</b>				
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>61.624,01</b>	<b>77.435,41</b>	<b>60.706,02</b>	<b>-16.729,39</b>
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)</b>				
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>61.624,01</b>	<b>77.435,41</b>	<b>60.706,02</b>	<b>-16.729,39</b>
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	901,12	472,00	1.236,97	764,97
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>901,12</b>	<b>472,00</b>	<b>1.236,97</b>	<b>764,97</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>62.525,13</b>	<b>77.907,41</b>	<b>61.942,99</b>	<b>-15.964,42</b>

Die Ergebnisverbesserung ist im Wesentlichen auf geringere Abschreibungen zurückzuführen.

### 3.10.7 Budget 09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

47.028,04 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		<b>Ordentliche Erträge</b>				
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-6.619,00	-6.576,72	-7.057,00	-480,28
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-6.619,00</b>	<b>-6.576,72</b>	<b>-7.057,00</b>	<b>-480,28</b>
\		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	20.320,15	60.200,00	37.341,77	-22.858,23
14	66	Abschreibungen	51.191,00	80.420,53	56.731,00	-23.689,53
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>71.511,15</b>	<b>140.620,53</b>	<b>94.072,77</b>	<b>-46.547,76</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>64.892,15</b>	<b>134.043,81</b>	<b>87.015,77</b>	<b>-47.028,04</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./. Nr. 22)</b>				
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>64.892,15</b>	<b>134.043,81</b>	<b>87.015,77</b>	<b>-47.028,04</b>
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./. Nr. 26)</b>				
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>64.892,15</b>	<b>134.043,81</b>	<b>87.015,77</b>	<b>-47.028,04</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>64.892,15</b>	<b>134.043,81</b>	<b>87.015,77</b>	<b>-47.028,04</b>

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

### 3.10.8 Budget 10 Bauen und Wohnen

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

1.030,63 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		<b>Ordentliche Erträge</b>				
10		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>				
\		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
13	<sup>60, 61, 67- 69</sup>	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	779,82	1.600,00	763,49	-836,51
14	<sup>66</sup>	Abschreibungen	1.907,00	2.135,26	1.907,00	-228,26
19		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>2.686,82</b>	<b>3.735,26</b>	<b>2.670,49</b>	<b>-1.064,77</b>
20		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>2.686,82</b>	<b>3.735,26</b>	<b>2.670,49</b>	<b>-1.064,77</b>
24		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>2.686,82</b>	<b>3.735,26</b>	<b>2.670,49</b>	<b>-1.064,77</b>
26	<sup>79</sup>	Außerordentliche Aufwendungen			34,14	34,14
27		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./. Nr. 26)</b>			<b>34,14</b>	<b>34,14</b>
28		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>2.686,82</b>	<b>3.735,26</b>	<b>2.704,63</b>	<b>-1.030,63</b>
31		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>				
32		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>2.686,82</b>	<b>3.735,26</b>	<b>2.704,63</b>	<b>-1.030,63</b>

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

### 3.10.9 Budget 11 Ver- und Entsorgung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

94.300,10 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		<b>Ordentliche Erträge</b>				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.981.540,52	-1.903.668,06	-2.026.233,86	-122.565,80
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-47.906,66	-56.087,27	-61.213,44	-5.126,17
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-334.544,55	-325.793,73	-336.111,68	-10.317,95
09	53	Sonstige ordentliche Erträge			-1.716,00	-1.716,00
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-2.363.991,73</b>	<b>-2.285.549,06</b>	<b>-2.425.274,98</b>	<b>-139.725,92</b>
\		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
11	62, 63, 640-6	Personalaufwendungen	237.987,25	229.893,77	245.913,27	16.019,50
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	540.621,90	496.556,00	361.454,97	-135.101,03
14	66	Abschreibungen	784.885,73	788.130,88	811.499,33	23.368,45
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	175.769,39	128.400,00	255.855,45	127.455,45
16	73	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	207.734,20	211.000,00	207.841,57	-3.158,43
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	61,17	210,00	157,50	-52,50
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>1.947.059,64</b>	<b>1.854.190,65</b>	<b>1.882.722,09</b>	<b>28.531,44</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)</b>	<b>-416.932,09</b>	<b>-431.358,41</b>	<b>-542.552,89</b>	<b>-111.194,48</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)</b>				
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>-416.932,09</b>	<b>-431.358,41</b>	<b>-542.552,89</b>	<b>-111.194,48</b>
25	59	Außerordentliche Erträge			-4.922,79	-4.922,79
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	12.786,87		2.511,08	2.511,08
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)</b>	<b>12.786,87</b>		<b>-2.411,71</b>	<b>-2.411,71</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>-404.145,22</b>	<b>-431.358,41</b>	<b>-544.964,60</b>	<b>-113.606,19</b>
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-292.774,98	-283.179,00	-293.114,52	-9.935,52
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	792.463,43	749.707,61	778.949,22	29.241,61
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>499.688,45</b>	<b>466.528,61</b>	<b>485.834,70</b>	<b>19.306,09</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>95.543,23</b>	<b>35.170,20</b>	<b>-59.129,90</b>	<b>-94.300,10</b>

Der Überschuss im ordentlichen Ergebnis in diesem Produktbereich ist im Wesentlichen auf öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Benutzungsgebühren) zurückzuführen. Weitere Erläuterungen geben die im Folgenden dargestellten Ergebnisse auf Produktebene.

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

<b>Produkt</b>	<b>Beschreibung</b>	<b>Erg. VJ 2017</b>	<b>Fortg. Ans. HHJ 2018</b>	<b>Erg. des HHJ 2018</b>	<b>Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ</b>
110301	Wasserversorgung	154.433,49	34.027,58	-11.645,41	-45.672,99
110601	Abfallbeseitigung	10.352,64	3.978,00	12.778,17	8.800,17
110701	Abwasserbeseitigung	-69.242,90	-2.835,38	-60.262,66	-57.427,28

### 3.10.9.1 Produkt 110301 Wasserversorgung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

45.672,99 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		<b>Ordentliche Erträge</b>				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-727.963,11	-681.680,00	-746.743,54	-65.063,54
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-13.495,57	-16.000,00	-18.729,70	-2.729,70
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-34.714,14	-33.975,38	-36.282,73	-2.307,35
09	53	Sonstige ordentliche Erträge			-1.716,00	-1.716,00
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-776.172,82</b>	<b>-731.655,38</b>	<b>-803.471,97</b>	<b>-71.816,59</b>
		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	121.996,09	120.217,16	131.916,99	11.699,83
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	329.496,65	183.697,00	117.089,05	-66.607,95
14	66	Abschreibungen	158.600,86	195.079,59	164.957,03	-30.122,56
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	175.769,39	128.400,00	255.855,45	127.455,45
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	61,17	210,00	157,50	-52,50
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>785.924,16</b>	<b>627.603,75</b>	<b>669.976,02</b>	<b>42.372,27</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)</b>	<b>9.751,34</b>	<b>-104.051,63</b>	<b>-133.495,95</b>	<b>-29.444,32</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)</b>				
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>9.751,34</b>	<b>-104.051,63</b>	<b>-133.495,95</b>	<b>-29.444,32</b>
25	59	Außerordentliche Erträge			-1.733,10	-1.733,10
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	12.771,95		-2.889,63	-2.889,63
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)</b>	<b>12.771,95</b>		<b>-4.622,73</b>	<b>-4.622,73</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>22.523,29</b>	<b>-104.051,63</b>	<b>-138.118,68</b>	<b>-34.067,05</b>
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-165.579,80	-199.847,00	-164.861,11	34.985,89
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	297.490,00	337.926,21	291.334,38	-46.591,83
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>131.910,20</b>	<b>138.079,21</b>	<b>126.473,27</b>	<b>-11.605,94</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>154.433,49</b>	<b>34.027,58</b>	<b>-11.645,41</b>	<b>-45.672,99</b>

Die Ergebnisverbesserung ist im Wesentlichen auf höhere Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse (Umlage Wasserverband) und Personalaufwendungen zurückzuführen, denen höhere Benutzungsgebühren, geringe Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (im Wesentlichen Strom) und geringere Abschreibungen gegenüberstehen.

### 3.10.9.2 Produkt 110601 Abfallbeseitigung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

8.800,17 Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		<b>Ordentliche Erträge</b>				
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>				
		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
13	<sup>60, 61, 67- 69</sup>	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		250,00		-250,00
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>		<b>250,00</b>		<b>-250,00</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>		<b>250,00</b>		<b>-250,00</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./. Nr. 22)</b>				
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>		<b>250,00</b>		<b>-250,00</b>
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./. Nr. 26)</b>				
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>		<b>250,00</b>		<b>-250,00</b>
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	10.352,64	3.728,00	12.778,17	9.050,17
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>10.352,64</b>	<b>3.728,00</b>	<b>12.778,17</b>	<b>9.050,17</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>10.352,64</b>	<b>3.978,00</b>	<b>12.778,17</b>	<b>8.800,17</b>

Die Verschlechterung ist zurückzuführen auf höheren Kosten aus internen Leistungsbeziehungen (Aufwand Gemeindewald und Bauhof).

### 3.10.9.3 Produkt 110701 Abwasserbeseitigung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

57.427,28 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		<b>Ordentliche Erträge</b>				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.253.577,41	-1.221.988,06	-1.279.490,32	-57.502,26
03	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	-34.411,09	-40.087,27	-42.483,74	-2.396,47
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-299.830,41	-291.818,35	-299.828,95	-8.010,60
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-1.587.818,91</b>	<b>-1.553.893,68</b>	<b>-1.621.803,01</b>	<b>-67.909,33</b>
		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	115.991,16	109.676,61	113.996,28	4.319,67
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	211.125,25	312.609,00	244.365,92	-68.243,08
14	66	Abschreibungen	626.284,87	593.051,29	646.542,30	53.491,01
16	73	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	207.734,20	211.000,00	207.841,57	-3.158,43
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>1.161.135,48</b>	<b>1.226.336,90</b>	<b>1.212.746,07</b>	<b>-13.590,83</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)</b>	<b>-426.683,43</b>	<b>-327.556,78</b>	<b>-409.056,94</b>	<b>-81.500,16</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)</b>				
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>-426.683,43</b>	<b>-327.556,78</b>	<b>-409.056,94</b>	<b>-81.500,16</b>
25	59	Außerordentliche Erträge			-3.189,69	-3.189,69
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	14,92		5.400,71	5.400,71
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)</b>	<b>14,92</b>		<b>2.211,02</b>	<b>2.211,02</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>-426.668,51</b>	<b>-327.556,78</b>	<b>-406.845,92</b>	<b>-79.289,14</b>
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-127.195,18	-83.332,00	-128.253,41	-44.921,41
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	484.620,79	408.053,40	474.836,67	66.783,27
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>357.425,61</b>	<b>324.721,40</b>	<b>346.583,26</b>	<b>21.861,86</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-69.242,90</b>	<b>-2.835,38</b>	<b>-60.262,66</b>	<b>-57.427,28</b>

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

### 3.10.10 Budget 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

141.592,19 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		<b>Ordentliche Erträge</b>				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00	
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-2.034,98	-1.000,00	-1.150,69	-150,69
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-264.201,22	-262.717,23	-248.114,22	14.603,01
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-160,77			
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-268.396,97</b>	<b>-265.717,23</b>	<b>-251.264,91</b>	<b>14.452,32</b>
		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	69.343,16	62.594,40	60.538,98	-2.055,42
13	60, 61, 67-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	244.745,76	131.104,00	208.824,30	77.720,30
14	66	Abschreibungen	509.101,68	521.026,62	569.742,52	48.715,90
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>823.190,60</b>	<b>714.725,02</b>	<b>839.105,80</b>	<b>124.380,78</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)</b>	<b>554.793,63</b>	<b>449.007,79</b>	<b>587.840,89</b>	<b>138.833,10</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)</b>				
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>554.793,63</b>	<b>449.007,79</b>	<b>587.840,89</b>	<b>138.833,10</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	-29.507,93	-1.500,00		1.500,00
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	75,08		8,92	8,92
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)</b>	<b>-29.432,85</b>	<b>-1.500,00</b>	<b>8,92</b>	<b>1.508,92</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>525.360,78</b>	<b>447.507,79</b>	<b>587.849,81</b>	<b>140.342,02</b>
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-62.853,12	-36.533,00	-60.337,33	-23.804,33
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	56.729,60	8.500,00	33.554,50	25.054,50
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-6.123,52</b>	<b>-28.033,00</b>	<b>-26.782,83</b>	<b>1.250,17</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>519.237,26</b>	<b>419.474,79</b>	<b>561.066,98</b>	<b>141.592,19</b>

Höhere Abschreibungen und Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (nicht geplanter Aufwand Straßenentwässerung) führen zur Ergebnisverschlechterung in diesem Produktbereich.

### 3.10.11 Budget 13 Natur und Landschaftspflege

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

132.868,78 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		<b>Ordentliche Erträge</b>				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-304.236,51	-314.900,00	-254.696,38	60.203,62
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-39.598,90	-25.300,00	-37.465,90	-12.165,90
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen		-800,00		800,00
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-903,60	-904,00	-24.836,00	-23.932,00
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-32.226,00	-30.699,77	-59.562,65	-28.862,88
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-7.015,68			
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-383.980,69</b>	<b>-372.603,77</b>	<b>-376.560,93</b>	<b>-3.957,16</b>
		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	134.120,66	158.268,19	157.471,55	-796,64
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	284.504,69	255.085,00	290.021,48	34.936,48
14	66	Abschreibungen	77.340,60	62.954,76	105.349,00	42.394,24
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	6.614,30	6.650,00	6.620,60	-29,40
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.128,17	1.250,00	1.060,84	-189,16
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>503.708,42</b>	<b>484.207,95</b>	<b>560.523,47</b>	<b>76.315,52</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)</b>	<b>119.727,73</b>	<b>111.604,18</b>	<b>183.962,54</b>	<b>72.358,36</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)</b>				
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>119.727,73</b>	<b>111.604,18</b>	<b>183.962,54</b>	<b>72.358,36</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	-6.456,22	-10.200,00	-11.190,42	-990,42
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	550,00		-35,14	-35,14
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)</b>	<b>-5.906,22</b>	<b>-10.200,00</b>	<b>-11.225,56</b>	<b>-1.025,56</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>113.821,51</b>	<b>101.404,18</b>	<b>172.736,98</b>	<b>71.332,80</b>
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-44.032,00	-31.756,00	-40.378,64	-8.622,64
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	201.492,48	162.532,00	232.690,62	70.158,62
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>157.460,48</b>	<b>130.776,00</b>	<b>192.311,98</b>	<b>61.535,98</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>271.281,99</b>	<b>232.180,18</b>	<b>365.048,96</b>	<b>132.868,78</b>

Geringere privat-rechtliche Leistungsentgelte, höhere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung und Abschreibungen führen trotz höherer Zuweisungen und Erträge aus der Auflösung von Sonderposten zu einer Ergebnisverschlechterung.

Weitere Erläuterungen geben die im Folgenden dargestellten Ergebnisse auf Produktebene.

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

<b>Produkt</b>	<b>Beschreibung</b>	<b>Erg. VJ 2017</b>	<b>Fortg. Ans. HHJ 2018</b>	<b>Erg. des HHHJ 2018</b>	<b>Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ</b>
130101	Grünflächenverwaltung	173.959,10	134.017,00	174.884,00	40.867,00
130201	Gewässerverwaltung	14.683,44	11.965,92	39.530,15	27.564,23
130301	Friedhofsverwaltung	83.500,25	115.198,85	126.169,82	10.970,97
130401	Natur- und Landschaftspflege	9.781,01	10.350,00	9.375,39	-974,61
130501	Forstverwaltung	-75.628,71	-67.204,20	-72.902,27	-5.698,07
130502	Verwalt. d. Feld-und Wirtschaftswege, Jagdverwaltung	64.986,90	27.852,61	87.991,87	60.139,26

### 3.10.11.1 Produkt 130101 Grünflächenverwaltung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

40.867,00 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		<b>Ordentliche Erträge</b>				
		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	47.867,97	49.500,00	46.973,57	-2.526,43
19		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>47.867,97</b>	<b>49.500,00</b>	<b>46.973,57</b>	<b>-2.526,43</b>
20		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>47.867,97</b>	<b>49.500,00</b>	<b>46.973,57</b>	<b>-2.526,43</b>
23		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./. Nr. 22)</b>				
24		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>47.867,97</b>	<b>49.500,00</b>	<b>46.973,57</b>	<b>-2.526,43</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	-4.868,23	-8.000,00	-7.565,42	434,58
27		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./. Nr. 26)</b>	<b>-4.868,23</b>	<b>-8.000,00</b>	<b>-7.565,42</b>	<b>434,58</b>
28		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>42.999,74</b>	<b>41.500,00</b>	<b>39.408,15</b>	<b>-2.091,85</b>
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	130.959,36	92.517,00	135.475,85	42.958,85
31		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>130.959,36</b>	<b>92.517,00</b>	<b>135.475,85</b>	<b>42.958,85</b>
32		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>173.959,10</b>	<b>134.017,00</b>	<b>174.884,00</b>	<b>40.867,00</b>

Die Ergebnisverschlechterung ist im Wesentlichen auf höhere Kosten aus internen Leistungsbeziehungen (Aufwand Bauhof) zurückzuführen.

### 3.10.11.2 Produkt 130201 Gewässerverwaltung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

27.564,23 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		<b>Ordentliche Erträge</b>				
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-26.983,00	-30.212,66	-54.319,65	-24.106,99
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-26.983,00</b>	<b>-30.212,66</b>	<b>-54.319,65</b>	<b>-24.106,99</b>
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.565,48	4.050,00	21.236,15	17.186,15
14	66	Abschreibungen	29.356,00	32.514,58	60.716,00	28.201,42
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>32.921,48</b>	<b>36.564,58</b>	<b>81.952,15</b>	<b>45.387,57</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>5.938,48</b>	<b>6.351,92</b>	<b>27.632,50</b>	<b>21.280,58</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>5.938,48</b>	<b>6.351,92</b>	<b>27.632,50</b>	<b>21.280,58</b>
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>				
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>5.938,48</b>	<b>6.351,92</b>	<b>27.632,50</b>	<b>21.280,58</b>
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	8.744,96	5.614,00	11.897,65	6.283,65
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>8.744,96</b>	<b>5.614,00</b>	<b>11.897,65</b>	<b>6.283,65</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>14.683,44</b>	<b>11.965,92</b>	<b>39.530,15</b>	<b>27.564,23</b>

Die Ergebnisverschlechterung ist auf Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Grabenausbau), höhere Abschreibungen und höhere Kosten aus internen Leistungsbeziehungen (ILV Bauhof) zurückzuführen.

### 3.10.11.3 Produkt 130301 Friedhofs- und Bestattungswesen

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

10.970,97 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		<b>Ordentliche Erträge</b>				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte		-6.400,00		6.400,00
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-39.598,90	-25.300,00	-37.193,90	-11.893,90
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-903,60	-904,00	-903,60	0,40
09	53	Sonstige ordentliche Erträge				
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-40.502,50</b>	<b>-32.604,00</b>	<b>-38.097,50</b>	<b>-5.493,50</b>
		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
11	62, 63, 640-64	Personalaufwendungen	13.889,91	42.896,84	42.544,79	-352,05
13	60, 61, 67-68	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	39.507,72	41.350,00	38.206,42	-3.143,58
14	66	Abschreibungen	19.172,00	16.590,01	13.823,00	-2.767,01
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	100,00	100,00	100,00	
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>72.669,63</b>	<b>100.936,85</b>	<b>94.674,21</b>	<b>-6.262,64</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)</b>	<b>32.167,13</b>	<b>68.332,85</b>	<b>56.576,71</b>	<b>-11.756,14</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)</b>				
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>32.167,13</b>	<b>68.332,85</b>	<b>56.576,71</b>	<b>-11.756,14</b>
25	59	Außerordentliche Erträge		-2.200,00	-21,20	2.178,80
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)</b>		<b>-2.200,00</b>	<b>-21,20</b>	<b>2.178,80</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>32.167,13</b>	<b>66.132,85</b>	<b>56.555,51</b>	<b>-9.577,34</b>
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen		-7.271,00		7.271,00
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	51.333,12	56.337,00	69.614,31	13.277,31
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>51.333,12</b>	<b>49.066,00</b>	<b>69.614,31</b>	<b>20.548,31</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>83.500,25</b>	<b>115.198,85</b>	<b>126.169,82</b>	<b>10.970,97</b>

Die Ergebnisverschlechterung im Friedhofs- und Bestattungswesen ist im Wesentlichen im Wesentlichen auf höhere Kosten aus internen Leistungsbeziehungen (ILV Bauhof) zurückzuführen.

### 3.10.11.4 Produkt 130401 Natur- und Landschaftspflege

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

974,61 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>				
		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
13	<sup>60, 61, 67-69</sup>	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.716,71	3.800,00	2.854,79	-945,21
15	<sup>71</sup>	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	6.514,30	6.550,00	6.520,60	-29,40
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>9.231,01</b>	<b>10.350,00</b>	<b>9.375,39</b>	<b>-974,61</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>9.231,01</b>	<b>10.350,00</b>	<b>9.375,39</b>	<b>-974,61</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./. Nr. 22)</b>				
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>9.231,01</b>	<b>10.350,00</b>	<b>9.375,39</b>	<b>-974,61</b>
26	<sup>79</sup>	Außerordentliche Aufwendungen	550,00			
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./. Nr. 26)</b>	<b>550,00</b>			
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>9.781,01</b>	<b>10.350,00</b>	<b>9.375,39</b>	<b>-974,61</b>
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>				
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>9.781,01</b>	<b>10.350,00</b>	<b>9.375,39</b>	<b>-974,61</b>

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

### 3.10.11.5 Produkt 130501 Forstverwaltung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

5.698,07 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		<b>Ordentliche Erträge</b>				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-293.511,51	-284.500,00	-239.071,38	45.428,62
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			-272,00	-272,00
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen			-23.932,40	-23.932,40
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-7.015,68			
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-300.527,19</b>	<b>-284.500,00</b>	<b>-263.275,78</b>	<b>21.224,22</b>
		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
11	62, 63, 640-	Personalaufwendungen	120.230,75	115.371,35	114.926,76	-444,59
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	130.944,60	111.355,00	105.165,45	-6.189,55
14	66	Abschreibungen	7.011,60	6.133,45	6.332,00	198,55
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.128,17	1.250,00	1.060,84	-189,16
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>259.315,12</b>	<b>234.109,80</b>	<b>227.485,05</b>	<b>-6.624,75</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-41.212,07</b>	<b>-50.390,20</b>	<b>-35.790,73</b>	<b>14.599,47</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>				
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>-41.212,07</b>	<b>-50.390,20</b>	<b>-35.790,73</b>	<b>14.599,47</b>
25	59	Außerordentliche Erträge			-13,94	-13,94
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>			<b>-13,94</b>	<b>-13,94</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>-41.212,07</b>	<b>-50.390,20</b>	<b>-35.804,67</b>	<b>14.585,53</b>
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-44.032,00	-24.485,00	-40.378,64	-15.893,64
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	9.615,36	7.671,00	3.281,04	-4.389,96
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-34.416,64</b>	<b>-16.814,00</b>	<b>-37.097,60</b>	<b>-20.283,60</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-75.628,71</b>	<b>-67.204,20</b>	<b>-72.902,27</b>	<b>-5.698,07</b>

Trotz geringerer Erträge Holzverkauf ergibt sich dank erhaltener Landeszuschüsse (Pos. 07, z. B. für Sturmschäden Friederike) und höheren Erlösen aus internen Leistungsbeziehungen (Verrechnung von Leistungen für andere Produkte wie z. B. Friedhofsverwaltung) eine Ergebnisverbesserung.

### 3.10.11.6 Produkt 130502 Verwaltung der Feld- + Wirtschaftswege/ Jagdverwaltung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

60.139,26 € Ergebnisverschlechterung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		<b>Ordentliche Erträge</b>				
01	<sup>50</sup>	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-10.725,00	-24.000,00	-15.625,00	8.375,00
03	<sup>548-549</sup>	Kostenersatzleistungen und -erstattungen		-800,00		800,00
08	<sup>546</sup>	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-5.243,00	-487,11	-5.243,00	-4.755,89
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-15.968,00</b>	<b>-25.287,11</b>	<b>-20.868,00</b>	<b>4.419,11</b>
		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
13	<sup>60, 61, 67- 69</sup>	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	59.902,21	45.030,00	75.585,10	30.555,10
14	<sup>66</sup>	Abschreibungen	21.801,00	7.716,72	24.478,00	16.761,28
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>81.703,21</b>	<b>52.746,72</b>	<b>100.063,10</b>	<b>47.316,38</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)</b>	<b>65.735,21</b>	<b>27.459,61</b>	<b>79.195,10</b>	<b>51.735,49</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)</b>				
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>65.735,21</b>	<b>27.459,61</b>	<b>79.195,10</b>	<b>51.735,49</b>
25	<sup>59</sup>	Außerordentliche Erträge	-1.587,99		-3.625,00	-3.625,00
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)</b>	<b>-1.587,99</b>		<b>-3.625,00</b>	<b>-3.625,00</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>64.147,22</b>	<b>27.459,61</b>	<b>75.570,10</b>	<b>48.110,49</b>
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	839,68	393,00	12.421,77	12.028,77
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>839,68</b>	<b>393,00</b>	<b>12.421,77</b>	<b>12.028,77</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>64.986,90</b>	<b>27.852,61</b>	<b>87.991,87</b>	<b>60.139,26</b>

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

### 3.10.12 Budget 15 Wirtschaft und Tourismus

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

77.300,03 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		<b>Ordentliche Erträge</b>				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-931.732,22	-777.200,00	-839.185,78	-61.985,78
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-9.910,77	-10.714,00	-9.585,95	1.128,05
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-8.390,86	-1.750,00	-2.083,30	-333,30
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-9.000,00	-10.013,71	-10.598,00	-584,29
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-20.922,12	-13.124,00	-24.189,87	-11.065,87
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-979.955,97</b>	<b>-812.801,71</b>	<b>-885.642,90</b>	<b>-72.841,19</b>
		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
11	62, 63, 640-6	Personalaufwendungen	78.049,05	73.715,09	73.416,10	-298,99
13	60, 61, 67-68	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	77.129,50	126.194,07	96.916,01	-29.278,06
14	66	Abschreibungen	103.112,00	107.570,21	115.869,00	8.298,79
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	615,00	615,00	865,00	250,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.208,54	5.000,00	1.712,00	-3.288,00
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>266.114,09</b>	<b>313.094,37</b>	<b>288.778,11</b>	<b>-24.316,26</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ././ Nr. 19)</b>	<b>-713.841,88</b>	<b>-499.707,34</b>	<b>-596.864,79</b>	<b>-97.157,45</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ././ Nr. 22)</b>				
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>-713.841,88</b>	<b>-499.707,34</b>	<b>-596.864,79</b>	<b>-97.157,45</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	-17.467,15	-41.940,00	-52.209,98	-10.269,98
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	195.201,72		8.034,09	8.034,09
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ././ Nr. 26)</b>	<b>177.734,57</b>	<b>-41.940,00</b>	<b>-44.175,89</b>	<b>-2.235,89</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>-536.107,31</b>	<b>-541.647,34</b>	<b>-641.040,68</b>	<b>-99.393,34</b>
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-64.419,84	-45.760,00	-64.268,22	-18.508,22
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	74.387,46	29.778,00	70.379,53	40.601,53
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>9.967,62</b>	<b>-15.982,00</b>	<b>6.111,31</b>	<b>22.093,31</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-526.139,69</b>	<b>-557.629,34</b>	<b>-634.929,37</b>	<b>-77.300,03</b>

Die Ergebnisverbesserung in diesem Produktbereich ist im Wesentlichen auf höhere privatrechtliche Leistungsentgelte (Nutzungsrechte Deponie) und geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Energiekosten) und außerordentliche Erträge (Grundstücksverkauf über Buchwert) zurückzuführen, denen höhere Kosten aus internen Leistungsbeziehungen gegenüberstehen.

### 3.10.13 Budget 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

358.544,97 € Ergebnisverbesserung

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		<b>Ordentliche Erträge</b>				
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-4.472.843,29	-4.654.624,47	-4.382.699,83	271.924,64
06	547	Erträge aus Transferleistungen	-180.545,43	-180.269,00	-180.887,99	-618,99
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-1.935.738,00	-2.085.107,00	-2.104.817,00	-19.710,00
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-116.716,00	-100.026,00	-104.549,00	-4.523,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-145.386,49	-152.510,00	-141.023,91	11.486,09
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-6.851.229,21</b>	<b>-7.172.536,47</b>	<b>-6.913.977,73</b>	<b>258.558,74</b>
		<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	432,73	1.495,00	22.663,60	21.168,60
14	66	Abschreibungen	51.655,66	600,00	259.648,89	259.048,89
16	73	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	3.723.704,36	3.930.441,29	3.548.303,60	-382.137,69
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	12.640,64	19.800,00	920,33	-18.879,67
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>3.788.433,39</b>	<b>3.952.336,29</b>	<b>3.831.536,42</b>	<b>-120.799,87</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-3.062.795,82</b>	<b>-3.220.200,18</b>	<b>-3.082.441,31</b>	<b>137.758,87</b>
21	56, 57	Finanzerträge	-35.379,16	-27.601,00	-39.946,99	-12.345,99
22	77	Finanzaufwendungen	76.137,05	95.736,00	77.789,19	-17.946,81
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>40.757,89</b>	<b>68.135,00</b>	<b>37.842,20</b>	<b>-30.292,80</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>-3.022.037,93</b>	<b>-3.152.065,18</b>	<b>-3.044.599,11</b>	<b>107.466,07</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	-30,10		-5.145,61	-5.145,61
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	0,87		26.114,68	26.114,68
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>	<b>-29,23</b>		<b>20.969,07</b>	<b>20.969,07</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)</b>	<b>-3.022.067,16</b>	<b>-3.152.065,18</b>	<b>-3.023.630,04</b>	<b>128.435,14</b>
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-493.389,85		-486.980,11	-486.980,11
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-493.389,85</b>		<b>-486.980,11</b>	<b>-486.980,11</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-3.515.457,01</b>	<b>-3.152.065,18</b>	<b>-3.510.610,15</b>	<b>-358.544,97</b>

Im ordentlichen Ergebnis dieses Produktbereichs ergibt sich gegenüber dem Ansatz eine Verschlechterung um 107.466,07 €, zurückzuführen auf geringere Erträge Gewerbesteuer und die in Pos. 14 Abschreibungen enthaltenen pauschalen Einzelwertberichtigungen und Abschreibungen auf Altforderungen. Diesen Mindererträgen bzw. Mehraufwendungen steht die aufwandsmindernde Auflösung der Rückstellung für Kreis- und Schulumlage (285.094,12 €) sowie die geringere Gewerbesteuerumlage (87.602,42 €) gegenüber. Durch die nicht geplanten Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen (kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals) ergibt sich insgesamt eine Ergebnisverbesserung im Produktbereich.

### 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	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen				
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens	13.050,00			
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	<b>Summe</b>	<b>13.050,00</b>			
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		7.000,00		7.000,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-11.647,07	-47.000,00	-26.823,24	-20.176,76
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-197.352,48	-142.302,00	-65.523,78	-76.778,22
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	<b>Summe</b>	<b>-208.999,55</b>	<b>-182.302,00</b>	<b>-92.347,02</b>	<b>-89.954,98</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>-195.949,55</b>	<b>-182.302,00</b>	<b>-92.347,02</b>	<b>-89.954,98</b>

#### Pos. 25 und Pos. 26:

Inv.-Nr	Beschreibung	Ansatz 2018	HHR aus VJ	ÜPL/APL	Ausz. 2018
I010102011	Anschaffung von Geräten und Möbel	-5.000,00			-26.030,31
I010102013	Erweiterung Rathaus 2015	-30.000,00			-9.522,84
I010102014	I-PAD's Vorstand	-2.000,00			
I010102016	Transpondersystem Rathaus				-21.392,35
I010102017	PC Anschaffung Turnus	-20.000,00			
I010102018	LED Beleuchtung Rathaus		-20.302,00		-13.598,02
I010102019	Aufsatzrollos/Klimaanlage	-30.000,00			
I010102020	Ingrada Erweiterung	-25.000,00			-4.374,00
I010102021	Bodenbelag großer Sitzungssaal Rathaus	-15.000,00			
I010102022	Schallisolierung Rathaus	-10.000,00			
I010104009	Kleingeräte Bauhof	-10.000,00			-15.837,40
I010104010	Vordach Bauhof	-10.000,00			
I010104011	Anbauteile Unimog	-5.000,00			-2.011,10

### 3.11.2 Teilfinanzhaushalt Budget 02 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Ans./Erg. HHJ
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
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				
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	<b>Summe</b>				
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-50.000,00		-50.000,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-62.154,56	-10.000,00	-5.473,17	-4.526,83
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-1.969,33	-52.000,00	-12.293,45	-39.706,55
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	<b>Summe</b>	<b>-64.123,89</b>	<b>-112.000,00</b>	<b>-17.766,62</b>	<b>-94.233,38</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./i. Auszahlungen)</b>	<b>-64.123,89</b>	<b>-112.000,00</b>	<b>-17.766,62</b>	<b>-94.233,38</b>

#### Pos. 25 - 26:

Inv.-Nr	Beschreibung	Ansatz 2018	HHR aus VJ	ÜPL/APL	Ausz. 2018
I020201004	Lizenz DMS Passwesen		-3.000,00		-3.000,00
I020201005	Geschwindigkeitsanzeige 3 bis 6				
I020301002	Ersatzbeschaffung ELW		-1.000,00		-3.512,26
I020301007	Wärmebildkamera				-5.950,00
I020301010	Ersatzbeschaffung TSF-W Heckholzhausen				120,85
I020301012	Einführung Digitalfunk	-48.000,00			
I020301014	Löschwasserversorgung "Auf Springen"	-50.000,00			-5.425,21
I020301017	Planung Sanierung Ffw Haus Schupbach		-10.000,00		
I020301018	Verbesserung Brandschutz		-50.000,00		-50.289,34

### 3.11.3 Teilfinanzhaushalt Budget 04 Kultur und Wissenschaft

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
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				
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	<b>Summe</b>				
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen				
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV		-59.000,00	-898,75	-58.101,25
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen		-59.000,00	-898,75	-58.101,25
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	<b>Summe</b>		<b>-59.000,00</b>	<b>-898,75</b>	<b>-58.101,25</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>		<b>-59.000,00</b>	<b>-898,75</b>	<b>-58.101,25</b>

#### Pos. 26:

Inv.-Nr	Beschreibung	Ansatz 2018	HHR aus VJ	ÜPL/APL	Ausz. 2018
I040501001	Investiver Vereinszuschuss	-8.000,00			-898,75
I041101005	Alte Schule Aufzug Investitionszuschuss	-42.000,00	-9.000,00		

### 3.11.4 Teilfinanzhaushalt Budget 06 Kinder-/Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen			55.759,64	-55.759,64
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens				
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>					
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
<b>Summe</b>				<b>55.759,64</b>	<b>-55.759,64</b>
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden			-8.115,92	8.115,92
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-73.143,50	-39.000,00	-38.080,81	-919,19
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-1.098,37	-42.218,00	-22.639,75	-19.578,25
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>					
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
<b>Summe</b>		<b>-74.241,87</b>	<b>-81.218,00</b>	<b>-68.836,48</b>	<b>-12.381,52</b>
<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>		<b>-74.241,87</b>	<b>-81.218,00</b>	<b>-13.076,84</b>	<b>-68.141,16</b>

#### Pos. 20:

Landeszuweisung KIP für Fenster und Sonnenschutz Kindergarten Niedertiefenbach

#### Pos. 24, 25 und 26:

Inv.-Nr	Beschreibung	Ansatz 2018	HHR aus VJ	Ausz. 2018
I060405004	Bau von Kinderspielplätzen/Spielgeräten			-12.097,07
I060405014	neue Küche Kita Niedertiefenbach			-9.463,73
I060405015	Mobiliar Niedertiefenbach u Schupbach			-12.573,12
I060405016	Fenster u Sonnenschutz Kiga Niedertiefenbach		-29.218,00	-26.586,64
I060405017	Lärmschutzdecke Niedertiefenbach		-4.000,00	-3.115,92
I060405018	Lärmschutzdecke Schupbach		-5.000,00	-5.000,00
I060405019	Lärmschutzdecke Heckholzhausen		-17.000,00	
I060405020	Schließanlage Kindergarten HHH		-3.000,00	
I060405021	Maßnahmen Kiga Heckholzhausen	-10.000,00		
I060405023	Planung Jugendraum Schupbach und Niedertiefenbach	-3.000,00		

### 3.11.5 Teilfinanzhaushalt Budget 08 Sportförderung

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Ans./Erg. HHJ
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
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
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	<b>Summe</b>	<b>10.000,00</b>		<b>10.000,00</b>	<b>-10.000,00</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen				
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV		-5.000,00	-5.000,00	
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen		-5.000,00	-5.000,00	
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	<b>Summe</b>		<b>-5.000,00</b>	<b>-5.000,00</b>	
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>10.000,00</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-10.000,00</b>

#### Pos. 22:

Tilgungsleistung für die gewährten Darlehen VfR Niedertiefenbach und TuS Obertiefenbach

#### Pos. 26:

Inv.-Nr	Beschreibung	Ansatz 2018	HHR aus VJ	ÜPL/APL	Ausz. 2018
1080201008	Kreishallenbad Investitionskostenzuschuss	-5.000,00			-5.000,00

### 3.11.6 Teilfinanzhaushalt Budget 09 Räumliche Planung und Entwicklung

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Ans./Erg. HHJ
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	4.787,00		2.713,00	-2.713,00
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens				
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>					
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	<b>Summe</b>	<b>4.787,00</b>		<b>2.713,00</b>	<b>-2.713,00</b>
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-49.900,00		-49.900,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen		-20.000,00		-20.000,00
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-32.456,51	9.900,00	-31.058,47	40.958,47
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	-32.456,51		-31.058,47	31.058,47
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>					
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	<b>Summe</b>	<b>-32.456,51</b>	<b>-60.000,00</b>	<b>-31.058,47</b>	<b>-28.941,53</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./i. Auszahlungen)</b>	<b>-27.669,51</b>	<b>-60.000,00</b>	<b>-28.345,47</b>	<b>-31.654,53</b>

#### Pos. 20:

Zuschuss Kreis I090102004 Beselicher Netz

#### Pos. 24, 25 + 26:

Inv.-Nr	Beschreibung	Ansatz 2018	HHR aus VJ	ÜPL/APL	Ausz. 2018
I090102002	Förderung des Wohnungsbaus in den Ortskernen				-31.058,47
I090102005	E-Mobilität Schnellladestation		-10.000,00		
I090102007	Erweiterung Gewerbegebiet Planung	-20.000,00			
I090102008	E-Mobilität in allen Ortsteilen	-30.000,00			

### 3.11.7 Teilfinanzhaushalt Budget 11 Ver- und Entsorgung

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	126.483,13	257.493,00	30.829,39	226.663,61
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl. - + immat. Anlagevermögens				
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>					
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
<b>Summe</b>		<b>126.483,13</b>	<b>257.493,00</b>	<b>30.829,39</b>	<b>226.663,61</b>
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-14.176,32	-539.352,07	-13.958,11	-525.393,96
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-250.389,18	-572.155,00	-624.488,20	52.333,20
26	- Ausz. für Investitionen i. d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-12.650,40	-235.000,00	-141.119,30	-93.880,70
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>					
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
<b>Summe</b>		<b>-277.215,90</b>	<b>-1.346.507,07</b>	<b>-779.565,61</b>	<b>-566.941,46</b>
<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>		<b>-150.732,77</b>	<b>-1.089.014,07</b>	<b>-748.736,22</b>	<b>-340.277,85</b>

#### Pos. 20

Erschließungsbeiträge Wasser und Abwasser (Auf dem Acker).

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

Inv.-Nr	Beschreibung	Ansatz 2018	HHR aus VJ	ÜPL/APL	Ausz. 2018
I110301032	Am Pfandgraben Wasserleitung				-87.552,27
I110301033	Am Pfandgraben Wasserhausanschlüsse				-12.500,00
I110301035	Funkwasserzähler Onlineablesung Planung				-33.955,46
I110301036	Die Brück HHH	-180.000,00			-120.710,00
I110301038	Fliederweg Erneuerung		-21.250,00		-42.760,00
I110301039	Bocksberg Erneuerung		-9.500,00		-50.380,00
I110301040	Am Sportplatz Erneuerung		-50.000,00		
I110301041	Obertiefenbacher Straße AV Christianshütte Planung		-10.000,00		
I110301042	Fliederweg WHA		-6.000,00		
I110301044	WHA In dem Eichweg II/Hinter der Hauptstraße		-20.000,00		
I110301045	Burggraben IV", 2. Bauabschnitt Wasser	-73.000,00			
I110301047	Neuer Server TWA	-30.000,00			
I110301049	Brunnenregenerierung Obertiefenbach	-40.000,00			-58.833,13
I110301050	Wasserzähler Funk 15J	-100.000,00			-95.478,26
I110301051	Wasserleitung Mörsberg	-20.000,00			-3.621,17
I110301052	APL Wilo Hochdruckkreislumpumpe 5,5kw				-3.327,24
I110701034	Untersuchung der Kanäle EKVO	-90.000,00			-8.178,60
I110701037	Gewerbegebiet Regenüberlaufbecken I-III				-2.320,50
I110701038	Gewerbegebiet Regenüberlaufbecken IV Bau				-33.138,52
I110701041	Am Pfandgraben Kanal				-81.521,00
I110701047	Dorfplatz Die Brück HHH Kanal	-80.000,00	-63.352,07		-13.330,00
I110701048	Fliederweg Erneuerung		-28.000,00		-17.380,00
I110701049	Bocksberg Erneuerung		-29.405,00		-7.380,00
I110701050	Am Sportplatz Erneuerung	-10.000,00			
I110701051	Belüftungsanlage Kläranlage Obertiefenbach		-70.000,00		-2.847,19
I110701052	Kläranlage HHH 2. Rücklaufschlammpumpe		-3.000,00		
I110701054	KHA Obertiefenbacher Straße AV Christianshütte		-5.000,00		
I110701055	KHA Industriestraße		-5.000,00		
I110701057	KHA Neubaugebiet Obertiefenbach/ In dem Eichweg 2		-46.000,00		-28.280,23
I110701059	Burggraben IV", 2. Bauabschnitt Kanal SW	-110.000,00			
I110701060	Burggraben IV", 2. Bauabschnitt Kanal RW	-110.000,00			
I110701063	Probenehmer KA Heckholzhausen	-7.000,00			
I110701064	Neue Laboreinrichtung KA HHH	-15.000,00			
I110701065	Kanal Festplatz Niedertiefenbach	-50.000,00			-11.637,61
I110701066	Kläranlagenausrüstung	-10.000,00			
I110701067	Kanalhausanschluss Hullerweg	-5.000,00			-6.243,04

### 3.11.8 Teilfinanzhaushalt Budget 12 Verkehrsflächen und Anlagen/ÖNPV

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	135.700,12	122.684,80	92.730,24	29.954,56
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl. - + immat. Anlagevermögens		1.500,00		1.500,00
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>					
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	<b>Summe</b>	<b>135.700,12</b>	<b>124.184,80</b>	<b>92.730,24</b>	<b>31.454,56</b>
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-13.713,34	-100.000,00	-66.233,43	-33.766,57
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-224.105,55	-1.661.989,00	-727.314,12	-934.674,88
26	- Ausz. für Investitionen i. d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-6.431,95		-3.002,96	3.002,96
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>					
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	<b>Summe</b>	<b>-244.250,84</b>	<b>-1.761.989,00</b>	<b>-796.550,51</b>	<b>-965.438,49</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./i. Auszahlungen)</b>	<b>-108.550,72</b>	<b>-1.637.804,20</b>	<b>-703.820,27</b>	<b>-933.983,93</b>

#### Pos. 20

Anliegerbeiträge Straßen Auf dem Acker (23.722,24 €) und Zuschuss Land Dorfplatzgestaltung Die Brück 52.640,00 €.

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

Inv.-Nr	Beschreibung	Ansatz 2018	HHR aus VJ	ÜPL/APL	Ausz. 2018
I120101028	Industriestraße Endausbau	-250.000,00			-6.830,60
I120101029	Neues Wohnbaugebiet Obertiefenbach				-13.515,42
I120101030	Am Pfandgraben, Fertigstellung				-72.450,80
I120101031	Fliederweg, Fertigstellung				-128.542,60
I120101037	Bocksberg, Fertigstellung				-55.903,40
I120101039	Rad-Gehweg entl. L3022 OA Ndtb. Richtung Hofen				
I120101042	Eiergarten Abriss und Planung				-85.717,69
I120101050	Brücke über Kerkerbach Bereich "Klee"				-4.131,39
I120101053	Dorfplatz die Brück Heckholzhausen	-241.000,00	-333.969,00		-367.745,20
I120102006	Straßenbeleuchtung Neubaugebiete Obertiefenbach		-100.000,00		
I120102016	LED Beleuchtung alle Ortsteile		-235.000,00		
I120102017	Straße am Sportplatz	-10.000,00			
I120102018	Brücke Dehrner Straße / Runkeler Straße Planung		-10.000,00		
I120102019	Parkbänke Straßen u Grünanlagen	-5.000,00	-1.020,00		-3.002,96
I120102020	Obertiefenbacher Straße Bürgersteige		-5.000,00		
I120102022	Burggraben IV", 2. Bauabschnitt Straße	-50.000,00			-11.787,90
I120102024	"Straßenbeleuchtung Niedertiefenbach Ver	-20.000,00			-12.757,55
I120102025	Pflanzbeete Lindenweg	-30.000,00			
I120102026	Absenkung Bürgersteige 1. Abschnitt	-100.000,00			
I120102027	Erweiterung bestehender Bepflanzungen	-50.000,00			
I120102028	Grundhafte Erneuerung Weg Sportplatz - H	-30.000,00			-30.000,00
I120701004	Bushaltestelle behindertengerechter Ausba	-200.000,00			-4.165,00

### 3.11.9 Teilfinanzhaushalt Budget 13 Natur- und Landschaftspflege

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	53.290,92			
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens	4.365,00	8.000,00	2.250,00	5.750,00
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>					
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	<b>Summe</b>	<b>57.655,92</b>	<b>8.000,00</b>	<b>2.250,00</b>	<b>5.750,00</b>
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-61.979,10	-20.000,00		-20.000,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-284.534,57	-288.636,00	-24.154,19	-264.481,81
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen			-419,00	419,00
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>					
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	<b>Summe</b>	<b>-346.513,67</b>	<b>-308.636,00</b>	<b>-24.573,19</b>	<b>-284.062,81</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>-288.857,75</b>	<b>-300.636,00</b>	<b>-22.323,19</b>	<b>-278.312,81</b>

#### Pos. 21:

Grundstücksverkauf Auf dem Acker

#### Pos. 24, 25 und 26:

Inv.-Nr	Beschreibung	Ansatz 2018	HHR aus VJ	ÜPL/APL	Ausz. 2018
I130201002	Hochwasserschutzmaßnahmen Schupbach				-11.581,00
I130201005	Umsetzung EU Wasserrahmenrichtlinie				-7.375,27
I130201007	"Wasserrahmenrichtlinie 2. BA Tiefenbach	-70.000,00			
I130201008	"Wasserrahmenrichtlinie 2. BA Kerkerbach	-100.000,00			
I130201009	Planungsansatz für 3. Bauabschnitt	-30.000,00			
I130301015	Planungskosten Friedhofskonzept		-38.636,00		-5.197,92
I130301016	Maßnahmen nach Friedhofskonzept	-50.000,00			
I130502010	Feldwegebau	-20.000,00			

### 3.11.10 Teilfinanzhaushalt Budget 15 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	21.553,49		32.332,32	-32.332,32
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens	253.861,02	1.940,00	126.895,76	-124.955,76
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	<b>Summe</b>	<b>275.414,51</b>	<b>1.940,00</b>	<b>159.228,08</b>	<b>-157.288,08</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-32.507,22	-227.000,00	-45.243,05	-181.756,95
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-166.367,77	-30.000,00	-171.852,34	141.852,34
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV		-371.101,59	-72.972,99	-298.128,60
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	<b>Summe</b>	<b>-198.874,99</b>	<b>-628.101,59</b>	<b>-290.068,38</b>	<b>-338.033,21</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>76.539,52</b>	<b>-626.161,59</b>	<b>-130.840,30</b>	<b>-495.321,29</b>

**Pos. 20:**

Bundeszuschuss KIP BGH Obertiefenbach

**Pos. 21:**

Grundstücksverkäufe Auf dem Acker

**Pos. 24:**

Grundstücksankäufe

**Pos. 25 + 26:**

Inv.-Nr	Beschreibung	Ansatz 2018	HHR aus VJ	Ausz. 2018
I150202006	Tontechnik BGH Schupbach	-3.000,00		
I150202007	Lichttechnik BGH Schupbach	-3.000,00		
I150202009	Hotspots			-17.239,53
I150202012	Gas Brennwertkessel BGH Schupbach		-7.000,00	
I150202013	Aufzug BGH Obertiefenbach	-100.000,00	-86.083,00	-143.479,83
I150202014	LED Beleuchtung BGH Kiga Niedertiefenbach		-25.302,00	-1.698,01
I150202015	LED Beleuchtung BGH Kiga Schupbach		-27.302,00	-1.698,01
I150202016	LED Beleuchtung BGH Obertiefenbach		-45.301,99	-13.598,01
I150202017	Licht und Tontechnik Niedertiefenbach		-7.112,60	-586,67
I150202018	Transpondersystem BGH Obertiefenbach	-18.000,00		-20.434,23
I150202019	Transpondersystem BGH Niedertiefenbach	-11.000,00		
I150202020	Transpondersystem BGH Schupbach	-11.000,00		
I150202022	Erweiterung Videoanlage BGH Obertiefenbach	-1.000,00		
I150202023	Vordach BGH Niedertiefenbach	-30.000,00		-2.857,19
I150202024	Außenanlage BGH Niedertiefenbach	-120.000,00		-1.184,53
I150202025	Musikanlage BGH Obertiefenbach	-18.000,00		-18.582,49
I150202026	Defibrillatoren 4 Stück	-15.000,00		-17.369,24
I150203001	Ankauf von Grundstücken	-100.000,00		-40.809,36

### 3.11.11 Teilfinanzhaushalt Budget 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2017	Fortg. Ans. HHJ 2018	Erg. des HHHJ 2018	Ans./Erg. HHJ
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	101.591,83		68.794,53	-68.794,53
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens				
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen	86.011,02		10.098,49	-10.098,49
	<b>Summe</b>	<b>187.602,85</b>		<b>78.893,02</b>	<b>-78.893,02</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
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	-5.897,65			
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen	-344.804,88	-342.661,00	-348.192,80	5.531,80
	<b>Summe</b>	<b>-350.702,53</b>	<b>-342.661,00</b>	<b>-348.192,80</b>	<b>5.531,80</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>-163.099,68</b>	<b>-342.661,00</b>	<b>-269.299,78</b>	<b>-73.361,22</b>

#### Pos. 20:

Investitionspauschale des Landes Hessen 66.000,00 €

KIP Bundesförderung Bobbycarbahn 2.794,53 €

#### Pos. 31:

Abruf von KIP-Darlehen, Heizung BGH Obertiefenbach, Fenster und Sonnenschutz Kindergarten  
Niedertiefenbach

### **3.12 Ausblick über die zukünftige Entwicklung**

Die Entwicklung des Jahres 2018 zeigt, dass die Haushaltslage der Gemeinde Beselich dank konsequenter Ausgabendisziplin stabilisiert werden konnte.

Kontokorrentkredite (Kassenkredite) mussten keine in Anspruch genommen werden. Zum Stichtag 31.12.2018 betragen die Liquididen Mittel 5.606.649,89 €.

Der Anteil an der Gewerbesteuer an Steuern und steuerähnlichen Erträgen beträgt 27,34 % (Vorjahr 32,84 %) und zeigt, wie sehr diese Erträge von der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung abhängig sind.

Der Haushaltsplan 2019 wurde am 15.12.2018 von der Gemeindevertretung beschlossen.

## **4 RISIKOBERICHTERSTATTUNG**

### **4.1 Besondere Geschäftsrisiken**

#### **4.1.1.1 Steuerentwicklung**

Die ordentlichen Erträge belaufen sich im Jahr 2018 auf 11.695.619,18 €. Dabei entfallen auf die Steuerart Gewerbesteuer 1.198.505,27 € und auf den Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer 2.784.491,87 €. 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.

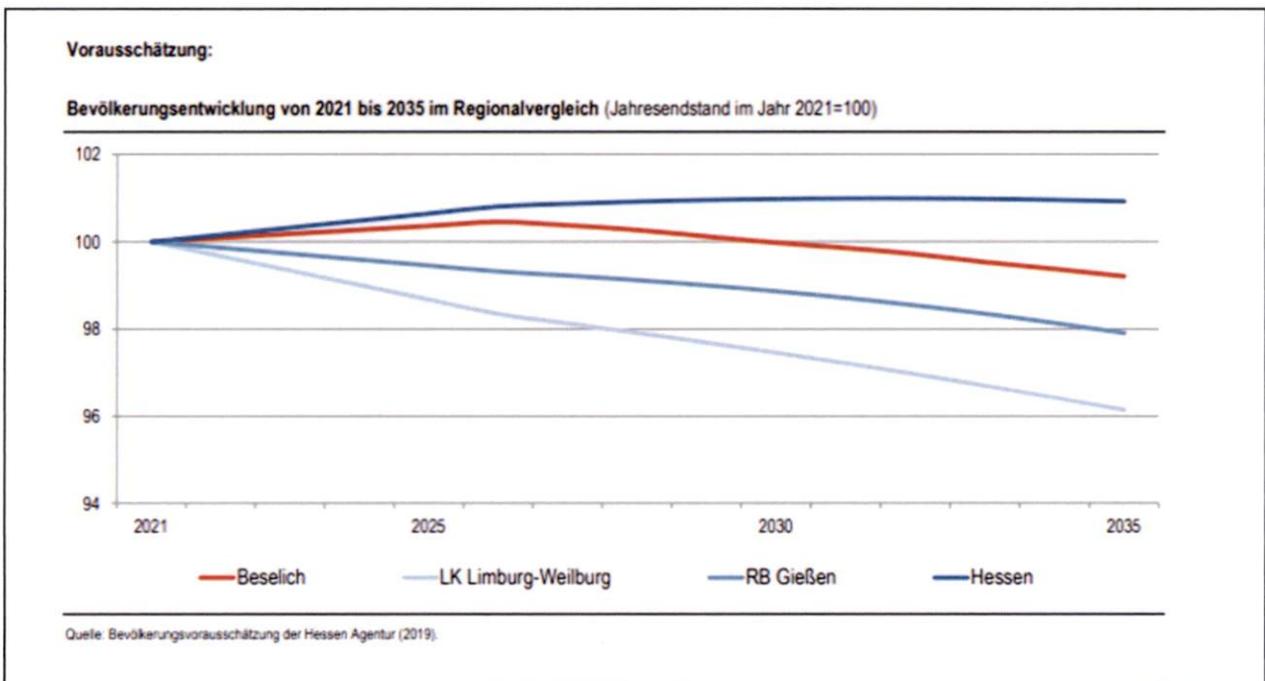
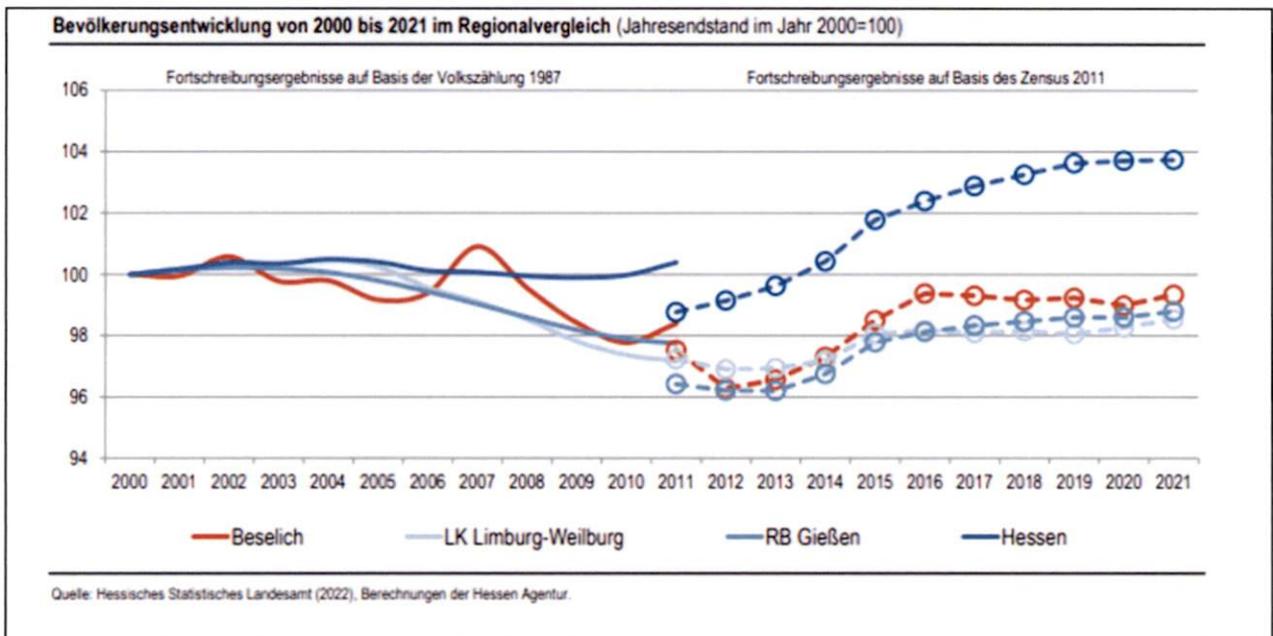
Risiken aus derivaten Finanzinstrumenten bestehen nicht.

#### **4.1.1.3 Demographische Entwicklung**

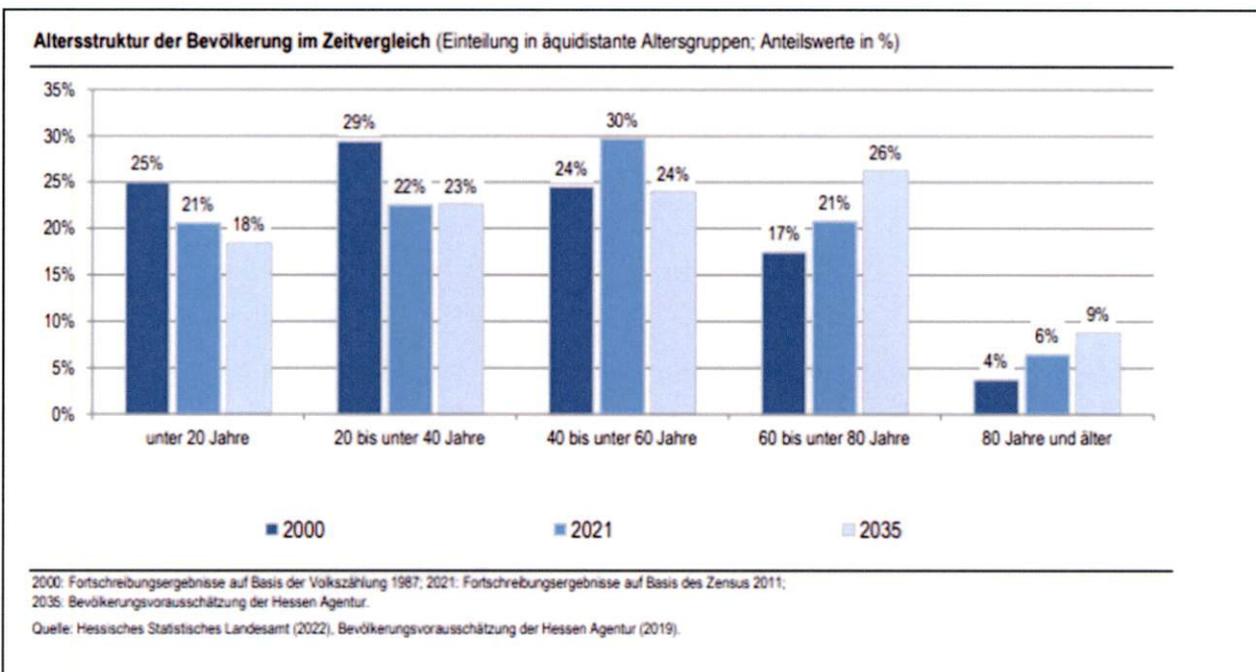
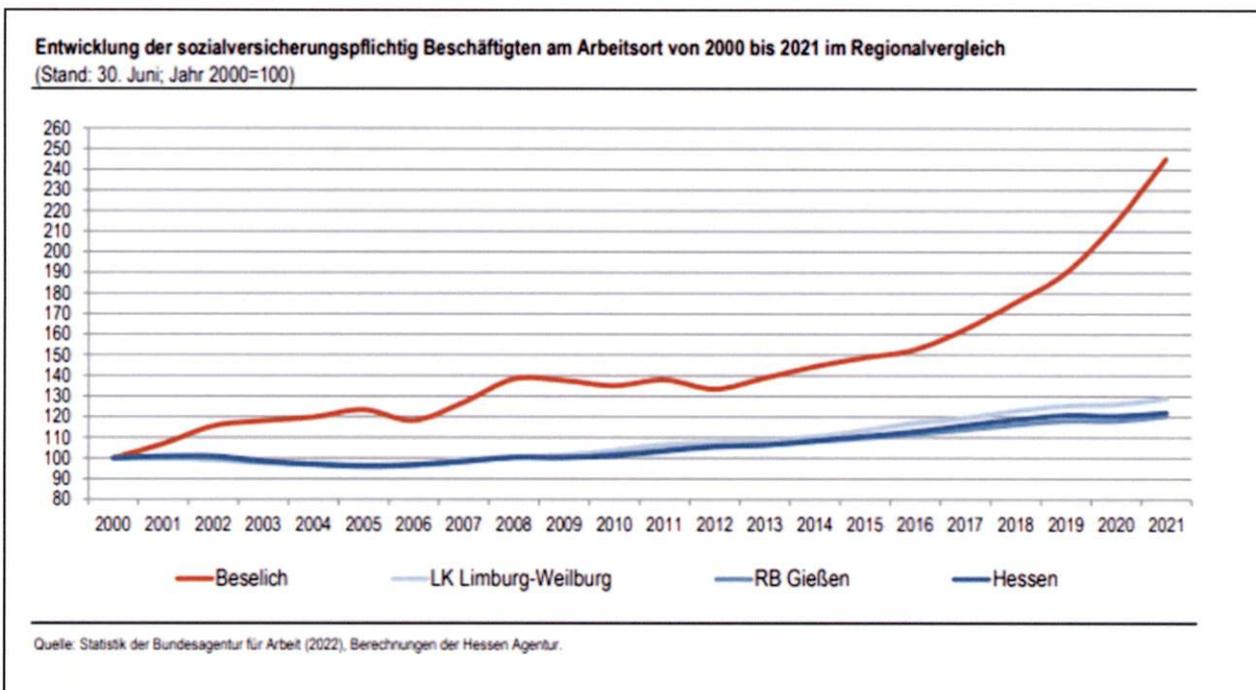
Die Hessen Agentur hat im Auftrag des Hessischen Ministeriums für Wirtschaft, Verkehr und Landesentwicklung für alle hessischen Kommunen Daten und Indikatoren zusammengestellt und Bevölkerungsschätzungen bis zum Jahr 2030 vorgenommen. Basis dieser Schätzung sind die Beobachtungen im Zeitraum 2000 – 2013. 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 Körperschaftsteuererklärung werden durch einen Steuerberater erstellt.

Das Rechnungswesen entspricht der Größe und den Anforderungen der Gemeinde Beselich. Das Produkt "newsystem kommual" (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 2018 und in der Folge zusätzliche Ergebnisbelastungen pro Jahr bedeutet, die durch Steuern, Gebühren oder Einsparungen an anderer Stelle zu erwirtschaften sind.

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

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

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

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

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

Der Regiebetrieb Abwasserentsorgung ist ebenfalls operativen Risiken ausgesetzt. Es kann zu Auflagen bezüglich weiterer Maßnahmen im Bereich der Emissionsminderung bzw. des Immissionsschutzes sowie hinsichtlich naturschutzrechtlicher Belange kommen. Unter Berücksichtigung der Wasserrahmenrichtlinie ist künftig mit einer Verschärfung von Grenzwerten im Ablauf der Klärwerke 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 2018 wieder einen Überschuss im ordentlichen Ergebnis und auch im außerordentlichen Ergebnis erzielen.

Die Investitionen in das Infrastrukturvermögen der Gemeinde konnten wie im Vorjahr, abgesehen von Finanzierungsabrufen für im Vorfeld angemeldete KIP-Maßnahmen, die in 2019 fertiggestellt wurden, ohne weitere Neuverschulung finanziert werden und die Verschuldung der Gemeinde weiter abgebaut werden. Dieser Weg wird weiter konsequent gegangen, denn dies ist nicht nur eine Frage der Generationengerechtigkeit, sondern reduziert die Abhängigkeit von Zinsschwankungen und den zu leistenden Aufwand.

Beselich, den 11.04.2023

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

Michael Franz Bürgermeister