

Jahresabschluss zum 31.12.2019
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 31.12.2019	15
2.10.3	Erläuterungen zur Ergebnisrechnung	28
2.11	Übertragene Haushaltsermächtigungen für 2020	29
2.12	Sonstige Angaben	30
2.12.1	Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können	30
2.12.2	Fremde Finanzmittel	30
2.12.3	Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind	30
2.12.4	Wesentliche Verträge mit einer Verpflichtung über 15.000,00 €	30
2.12.5	Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter	30
3	RECHENSCHAFTSBERICHT	31
3.1	Vorbemerkungen	31
3.2	Gesetzliche Grundlagen	31
3.3	Geschäftsverlauf 2019	31
3.4	Ergebnisentwicklung	32
3.4.1	Entwicklung der Ertragspositionen im Haushaltsjahr 2019	33
3.4.2	Kennzahlen (Ertrag): Netto-Steuerquote	34

3.4.3	Entwicklung der Aufwandspositionen im Haushaltsjahr 2019	34
3.4.4	Kennzahlen (Aufwand)	35
3.4.5	Aufwandsstruktur	36
3.5	Vermögensentwicklung	37
3.5.1	Kennzahlen zur Vermögenslage	39
3.6	Finanzentwicklung	40
3.7	Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit Zielsetzung und Strategien ...	41
3.8	Wesentliche Vorgänge	42
3.9	Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind	43
3.10	Budgets und wesentliche Plan-/Ist-Abweichungen	44
3.10.1	Budget 01 Innere Verwaltung	45
3.10.2	Budget 02 Sicherheit und Ordnung	46
3.10.3	Budget 04 Kultur und Wissenschaft	47
3.10.4	Budget 05 Soziale Leistungen	48
3.10.5	Budget 06 Kinder-/Jugend- und Familienhilfe	49
3.10.6	Budget 08 Sportförderung	50
3.10.7	Budget 09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation	51
3.10.8	Budget 10 Bauen und Wohnen	52
3.10.9	Budget 11 Ver- und Entsorgung	53
3.10.10	Budget 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV	58
3.10.11	Budget 13 Natur und Landschaftspflege	59
3.10.12	Budget 15 Wirtschaft und Tourismus	67
3.10.13	Budget 16 Allgemeine Finanzwirtschaft	68
3.11	Teilfinanzhaushalte der Budgets	69
3.11.1	Teilfinanzhaushalt Budget 01 Verwaltungssteuerung	69
3.11.2	Teilfinanzhaushalt Budget 02 Sicherheit und Ordnung	70
3.11.3	Teilfinanzhaushalt Budget 04 Kultur und Wissenschaft	71
3.11.4	Teilfinanzhaushalt Budget 06 Kinder-/Jugend- und Familienhilfe	72
3.11.5	Teilfinanzhaushalt Budget 08 Sportförderung	73
3.11.6	Teilfinanzhaushalt Budget 09 Räumliche Planung und Entwicklung	74
3.11.7	Teilfinanzhaushalt Budget 11 Ver- und Entsorgung	75
3.11.8	Teilfinanzhaushalt Budget 12 Verkehrsflächen und Anlagen/ÖPNV	76
3.11.9	Teilfinanzhaushalt Budget 13 Natur- und Landschaftspflege	77
3.11.10	Teilfinanzhaushalt Budget 15 Wirtschaft und Tourismus	78
3.11.11	Teilfinanzhaushalt Budget 16 Allgemeine Finanzwirtschaft	79

4	RISIKOBERICHTERSTATTUNG	80
4.1	Besondere Geschäftsrisiken	80
4.2	Risikosicherung.....	82
4.3	Voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung.....	83
4.4	Fazit.....	85

1 GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN

Für den Jahresabschluss 2019 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 21.06.2018 (GVBl. S. 291).

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 2019 folgende Personen an:

- Christoph Heep (Vorsitzender)
- Ulrich Ahlbach
- Vera Frisch
- Andreas Geis
- Marco Gräf
- Eric Heymann
- Clara Klankert
- Dr. Theo Schneider
- Michael Jahn
- Franz-Josef Jeuck
- Bernd Müller
- Bernd Litzinger
- Norbert Bandur
- Gregor Belzer
- Petra Meilinger
- Frank Nickel
- Peter Pund
- Elfriede Griebenow
- Winfried Hartung
- Jürgen Schlitt
- Bernd Späth
- Kai Speth

- Markus Schwarz
- 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 31.12.2019 wie folgt besetzt:

- Michael Franz (Bürgermeister)
- Andreas Leber
- Hans Listner
- Norbert Heil
- Josef Hannappel
- Malte Rößler
- Wolfgang Schmidt
- 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 2019 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 2017 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 2019 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 21.06.2018 (GVBl. S. 291), 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 2019 erfolgte mit den tatsächlichen Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten. Zinsen für Fremdkapital sind in diesen nicht berücksichtigt. Auf das Recht, Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstands verwendet wurde, als Herstellungskosten anzusetzen, wurde verzichtet.

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

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

Dabei werden die Forderungen nach Altersstruktur entsprechend folgender Staffelung bewertet:

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

Einzel- und Pauschalwertberichtigungen sind in diesem Fall nicht erforderlich.

Forderungen gegen die öffentliche Hand werden nicht wertberichtigt.

Die Rückstellungen für den Finanzausgleich (Kreis- und Schulumlage) werden entsprechend der GemHVO ermittelt, nach der gem. § 39 Abs. 1 Nr. 7 diese nur bei ungewöhnlich hohen Steuereinnahmen zu bilden sind. Dabei wird eine Erheblichkeitsgrenze von 10 % zu Grunde gelegt. In 2019 ergab sich kein Rückstellungsbedarf.

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 31.12.2019 schließt mit einer Bilanzsumme von

60.834.690,64 €

ab.

Der Jahresüberschuss 2019 beträgt

536.245,64 €

Im ordentlichen Ergebnis wurde ein Überschuss von 676.082,56 € und im außerordentlichen Ergebnis ein Jahresverlust von 139.836,92 € erzielt.

2.4 Vermögensrechnung (Bilanz) Muster 18 zu § 49

Aktiva	Ergebnis 2019	Ergebnis 2018	Passiva	Ergebnis 2019	Ergebnis 2018
1 Anlagevermögen	53.719.300,26	53.142.694,92	1 Eigenkapital	-40.679.761,14	-40.143.515,50
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.601.505,43	1.647.425,27	1.1 Netto-Position	-36.797.859,86	-36.797.859,86
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	41.560,06	47.315,06	1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	-3.881.901,28	-3.345.655,64
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.559.945,37	1.600.110,21	1.2.1 Rückl.a.Übersch.d.ordentl. Ergebnisses	-3.881.901,28	-3.343.095,86
1.1.3 Geleistete Anz. auf imm. Vermögensgegenstände	0,00	0,00	1.2.2 Rückl.a.Übersch.d.außerord. Ergebnisses	0,00	-2.559,78
1.2 Sachanlagevermögen	51.560.803,56	50.935.746,31	1.3 Ergebnisverwendung	0,00	0,00
1.2.1 Grundstücke, grundstücksg. Rechte	7.789.523,03	8.587.639,52	1.3.1 Ergebnisvortrag	0,00	0,00
1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	13.280.995,30	13.342.483,46	1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1.2.3 Sachanlagen im Gemeinverbrauch, Infrastrukturvermögen	28.316.658,70	26.519.637,84	1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	692.855,84	681.050,24	1.3.2.2 Außerord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- u. Geschäftsausstattung	1.187.798,33	919.918,47	2 Sonderposten	-13.639.388,10	-13.209.074,57
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	292.972,36	885.016,78	2.1 Sonderp.f. erh. Inv. Zuw., -zusch. u. -beiträge	-13.570.784,55	-13.132.140,27
1.3 Finanzanlagevermögen	556.991,27	559.523,34	2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-7.014.851,04	-6.743.401,21
1.3.1 Anteile an verb. Unternehmen, Sonderverm.			2.1.2 Zuschüsse vom nicht-öffentl. Bereich	-3.670,00	-4.214,00
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen			2.1.3 Investitionsbeiträge	-6.552.263,51	-6.384.525,06
1.3.3 Beteiligungen	365.870,81	364.370,81	2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
1.3.4 Ausl. a. Unternehmen, m. d. ein Beteiligungsverh. besteht			2.4 Sonstige Sonderposten	-68.603,55	-76.934,30
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	70.470,46	64.502,53	3 Rückstellungen	-3.588.160,08	-3.691.590,76
1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	120.650,00	130.650,00	3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl. Verpflich.	-2.933.641,38	-2.821.758,51
1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen			3.2 Rückst. f. Finanzausgl. u. Steuerschuldverh.	0,00	-272.183,88
2 Umlaufvermögen	6.926.502,57	7.373.994,02	3.4 Rückst. f. d. Sanierung von Altlasten	-381.190,00	-346.190,00
2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	10.000,00	10.000,00	4 Verbindlichkeiten	-2.559.336,76	-3.312.354,41
2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren			4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnahmen	-1.801.874,41	-2.116.156,49
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.	1.583.921,30	1.757.344,13	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-339.090,70	-348.192,80
2.3.1 F.a. Zuw., Zusch., Transf. L., Inv. Zuw. Zusch. Beitr	547.411,43	461.728,61	davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-1.462.783,71	-1.767.963,69
2.3.2 Forderungen aus Steuern u. steuerähnl. Abgaben, Umlagen	542.697,58	689.682,88	4.2.1 Verbindlichk.-g. Kreditinstituten	-1.801.874,41	-2.116.156,49
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	216.698,34	152.585,00	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-339.090,70	-348.192,80
2.3.4 F. geg. verb. Untern. u. Untern. m. Bet. V., und SV.	0,00	0,00	davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-1.462.783,71	-1.767.963,69
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	277.113,95	453.347,64	4.2.2 Verbindlichk.-g. öffentl. Kreditgebern	0,00	0,00
2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens			4.2.3 Verbindlichkeiten gg. sonstigen Kreditgebern	0,00	0,00
2.4 Flüssige Mittel	5.332.581,27	5.606.649,89	4.3 Verbindlichkeiten a. Kreditaufn. f. d. Liquiditätssicherung	0,00	0,00
3 Rechnungsabgrenzungsposten	188.887,81	201.993,56	4.4 Verbindlichk. a. kred. ähnl. Rechtsgeschäften	0,00	0,00
			4.5 Verb. a. Zuw. u. Zusch., Transf. L. u. Inv. Zuw., Zusch.	-49.317,94	-61.261,32
			4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-300.910,86	-762.987,62
			4.7 Verb. aus Steuern u. steuerähnl. Abgaben	-14.060,31	-4.599,77
4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			4.8 Verb. g. verb. Untern. u. g. Untern. m. Bet. V. u. SV	0,00	0,00
			4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-393.173,24	-367.349,21
Summe Aktiva	60.834.690,64	60.718.682,50	5 Rechnungsabgrenzungsposten	-368.044,56	-362.147,26
			Summe Passiva	-60.834.690,64	-60.718.682,50

18.04.2021



2.5 Ergebnisrechnung Muster 14 zu § 46

Pos.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
01	⁵⁰	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.187.230,94	-1.058.529,00	-1.092.084,51	-33.555,51
02	⁵¹	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.214.870,98	-2.115.374,75	-2.056.872,29	58.502,46
03	⁵⁴⁸⁻⁵⁴⁹	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-354.329,38	-526.381,54	-695.478,53	-169.096,99
04	⁵²	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen				
05	⁵⁵	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-4.382.699,83	-4.704.532,08	-4.633.997,83	70.534,25
06	⁵⁴⁷	Erträge aus Transferleistungen	-180.887,99	-187.482,00	-185.410,21	2.071,79
07	⁵⁴⁰⁻⁵⁴³	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen f. lfd. Zwecke u. allg. Umlagen	-2.389.363,72	-2.361.786,00	-2.400.860,48	-39.074,48
08	⁵⁴⁶	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-814.837,01	-807.190,60	-819.035,72	-11.845,12
09	⁵³	Sonstige ordentliche Erträge	-171.399,33	-160.579,00	-168.383,10	-7.804,10
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-11.695.619,18	-11.921.854,97	-12.052.122,67	-130.267,70
11	^{62, 63, 640- 643, 647- 649, 65}	Personalaufwendungen	2.154.981,46	2.376.485,49	2.315.020,22	-61.465,27
12	⁶⁴⁴⁻⁶⁴⁶	Versorgungsaufwendungen	270.135,14	246.429,21	243.450,02	-2.979,19
13	^{60, 61, 67-69 -697}	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon: Einstellung in den Sonderposten	1.717.434,95	1.995.644,93	1.936.139,24	-59.505,69
14	⁶⁶	Abschreibungen	2.281.103,08	1.755.192,35	1.891.805,47	136.613,12
15	⁷¹	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	1.183.577,20	1.282.867,30	1.263.434,31	-19.432,99
16	⁷³	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	3.795.062,97	4.053.965,88	3.721.032,71	-332.933,17
17	⁷²	Transferaufwendungen				
18	^{70, 74, 76}	Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.903,75	20.075,00	1.651,25	-18.423,75
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	11.408.198,55	11.730.660,16	11.372.533,22	-358.126,94
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-287.420,63	-191.194,81	-679.589,45	-488.394,64
21	^{56, 57}	Finanzerträge	-40.090,29	-27.751,00	-79.154,89	-51.403,89
22	⁷⁷	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	77.789,19	95.158,00	82.661,78	-12.496,22
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	37.698,90	67.407,00	3.506,89	-63.900,11
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	-11.735.709,47	-11.949.605,97	-12.131.277,56	-181.671,59
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	11.485.987,74	11.825.818,16	11.455.195,00	-370.623,16
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-249.721,73	-123.787,81	-676.082,56	-552.294,75
27	⁵⁹	Außerordentliche Erträge	-82.354,10	-54.340,00	-59.662,54	-5.322,54
28	⁷⁹	Außerordentliche Aufwendungen	79.794,32		199.499,46	199.499,46
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	-2.559,78	-54.340,00	139.836,92	194.176,92
30		Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	-252.281,51	-178.127,81	-536.245,64	-358.117,83

2.6 Finanzrechnung Muster 15 zu § 47 Abs. 1

Pos	Beschreibung	Erg. d. VJ 2018	Fortg. Ansatz		Vgl. fortg. Ans. / Erg. HHJ (Sp. 4 ./ Sp. 5)
			HHJ 2019	Erg. HHJ 2019	
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.269.173,87	1.058.529,00	1.097.587,40	-39.058,40
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.215.812,11	2.115.374,75	2.173.279,34	-57.904,59
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	336.618,12	529.087,54	662.083,28	-132.995,74
04	Steuern und st.-äbnl. Erträge einschl. Erträge aus gesetzl. Umlagen	4.497.959,80	4.704.532,08	4.520.788,58	183.743,50
05	Einzahlungen aus Transferleistungen	180.887,99	184.776,00	187.578,31	-2.802,31
06	Zuweis. + Zuschüsse für laufende Zwecke und allg. Umlagen	2.362.402,72	2.361.786,00	2.415.112,70	-53.326,70
07	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	49.918,64	27.751,00	74.626,05	-46.875,05
08	Sonst. ord. + außerord. Einz., die sich nicht aus Invest.tätigkeit ergeben	65.204,51	163.479,00	165.764,95	-2.285,95
09	Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	10.977.977,76	11.145.315,37	11.296.820,61	-151.505,24
10	Personalauszahlungen	-2.168.876,17	-2.463.036,70	-2.306.892,98	-156.143,72
11	Versorgungsauszahlungen	-143.407,53	-155.628,00	-138.981,30	-16.646,70
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.626.245,18	-1.993.504,93	-1.879.326,20	-114.178,73
13	Auszahlungen für Transferleistungen				
14	Ausz. für Zuweis. +Zuschüsse f. lfd. Zwecke sowie besond. Fin.Ausz.	-1.264.812,27	-1.282.867,30	-1.360.038,51	77.171,21
15	Auszahlungen f. Steuern einschl. Ausz. aus gesetzl. Umlageverpfl.	-4.094.825,78	-4.053.965,88	-3.984.191,16	-69.774,72
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-49.306,19	-95.158,00	-83.444,78	-11.713,22
17	Sonst. ord. + außerord. Ausz., die sich nicht aus Invest.tätigkeit ergeben	-123.447,41	-20.075,00	-35.939,87	15.864,87
18	Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	-9.470.920,53	-10.064.235,81	-9.788.814,80	-275.421,01
19	Zahlungsm.überschuss/-bedarf aus lfd. Verwalt.-tätigkeit (Nr. 9./Nr. 18)	1.507.057,23	1.081.079,56	1.508.005,81	-426.926,25
20	Einz. aus Invest.zuweis.-+zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	283.159,12	1.745.658,00	1.515.953,61	229.704,39
\	davon zweckgeb. Einz. f. d. ord. Tilgung von Investitionskrediten				
21	Einz. aus Abg. v. Verm. gegenständen des Sachanlagevermögens + immat. Anlageverm.	129.145,76	482.129,70	784.456,38	-302.326,68
22	Einz. aus Abg. v. Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	10.000,00		10.000,00	-10.000,00
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	422.304,88	2.227.787,70	2.310.409,99	-82.622,29
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-133.550,51	-1.307.060,00	-536.946,65	-770.113,35
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.618.186,07	-3.911.560,00	-3.128.861,77	-782.698,23
26	Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanl.-Vermögen + immat. AV	-354.928,45	-591.020,00	-389.251,68	-201.768,32
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen		-10.000,00	-7.467,93	-2.532,07
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	-2.106.665,03	-5.819.640,00	-4.062.528,03	-1.757.111,97
29	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Inv.-Tätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)	-1.684.360,15	-3.591.852,30	-1.752.118,04	-1.839.734,26
30	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und Nr. 29)	-177.302,92	-2.510.772,74	-244.112,23	-2.266.660,51
31	Einz. a. d. Aufn. v. Krediten + inn. Darl. + wirtsch. vglb. Vorgängen f. Inv.	10.098,49		24.807,59	-24.807,59
32	Ausz. f. d. Tilg. v. Kred., inn. Darl.+wirt. vgl. Vorg. f. Inv.+SoVerm Hessenkas	-348.192,80	-894.616,69	-339.090,07	-555.526,62
\	davon Auszahlungen f. d. ord. Tilgung von Investitionskrediten	-348.192,80		-339.090,07	339.090,07
33	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanz.-tätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)	-338.094,31	-894.616,69	-314.282,48	-580.334,21
34	Änd. d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HHJ (Nr. 30 + Nr. 33)	-515.397,23	-3.405.389,43	-558.394,71	-2.846.994,72
35	HH-unwirks. Einz. (u.a. fremde Finanzm., Rückz. angel. Kassenm., Aufn. Liq.-Kred	59.456,47		165.576,02	-165.576,02
36	HH-unwirks. Ausz. (u.a. fremde Finanzmittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. Liq.-Kred)	-8.067,63		118.750,07	-118.750,07
37	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus hh-unwirks. Z.-Vorg. (Nr. 35 ./ Nr. 36)	51.388,84		284.326,09	-284.326,09
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	6.070.658,28	4.096.338,93	5.606.649,89	-1.510.310,96
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	-464.008,39	-3.405.389,43	-274.068,62	-3.131.320,81
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	5.606.649,89	690.949,50	5.332.581,27	-4.641.631,77

2.7 Anlagenspiegel Muster 19 zu § 52 Abs. 1

	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Kumulierte Abschreibungen			Buchwert	
	Gesamte AK/HK (01.01.2019)	Zugänge AK/HK (2019)	Abgänge AK/HK (2019)	Umbuch. AK/HK (2019)	Gesamte AK/HK (31.12.2019)	Kum. Abschreibung (01.01.2019)	Abschreibung (2019)	kum. Abschreibung (31.12.2019)	Stand am Ende d. HHJ 2019	Stand am Ende d. VI 2018
Anlagevermögen										
1. Immaterielle Vermögensgegenstände										
1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähnl. Rechte	84.084,22				84.084,22	-36.769,16	-5.755,00	-42.524,16	41.560,06	47.315,06
1.2 gel. Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	2.312.103,36	58.185,86		34.707,53	2.404.996,75	-711.993,15	-133.058,23	-845.051,38	1.559.945,37	1.600.110,21
Summe 1.	2.396.187,58	58.185,86		34.707,53	2.489.080,97	-748.762,31	-138.813,23	-887.575,54	1.601.505,43	1.647.425,27
2. Sachanlagevermögen										
2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.587.639,52	24.306,77	-887.928,26	65.505,00	7.789.523,03				7.789.523,03	8.587.639,52
2.2 Bauten, einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	22.046.923,86	49.314,57		241.731,27	22.337.969,70	-8.704.440,40	-352.534,00	-9.056.974,40	13.280.995,30	13.342.483,46
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	53.087.844,77	-132.336,02		3.269.906,80	56.225.415,55	-26.568.206,93	-1.340.549,92	-27.908.756,85	28.316.658,70	26.519.637,84
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	906.353,76	3.586,72		52.249,88	962.190,36	-225.303,52	-44.031,00	-268.084,52	692.855,84	681.050,24
2.5 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.452.882,36	320.910,46		103.554,36	2.877.347,18	-1.532.963,89	-156.584,96	-1.689.548,85	1.187.798,33	919.918,47
2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	885.016,78	3.175.610,42		-3.767.654,84	292.972,36				292.972,36	885.016,78
Summe 2.	87.966.661,05	3.441.392,92	-887.928,26	-34.707,53	90.485.418,18	-37.030.914,74	-1.893.699,88	-38.923.364,62	51.560.803,56	50.935.746,31
3. Finanzanlagevermögen										
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen										
3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen										
3.3 Beteiligungen	364.370,81			1.500,00	365.870,81				365.870,81	364.370,81
3.4 Ausl. a. Untern. m. d. e. Beteiligungsverh. besteht										
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	64.502,53	5.967,93			70.470,46				70.470,46	64.502,53
3.6 sonstige Finanzanlagen	200.650,00				200.650,00				120.650,00	130.650,00
Summe 3.	629.523,34	7.467,93			636.991,27				556.991,27	559.523,34
4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen										
Gesamtsumme (1. bis 4.)	90.992.371,97	3.507.046,71	-887.928,26		93.611.490,42	-37.779.677,05	-2.032.513,11	-39.810.940,16	53.719.300,26	53.142.694,92

2.8 Forderungsspiegel

	Stand 31.12.2019	RLZ bis 1 J	RLZ 1 - 5 J	RLZ > 5 J	Stand 31.12.2018
Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	1.090.109,01	639.759,31	28.546,35	421.803,35	1.151.411,49
Ford.aus Zuweis,Zusch.f.lfd. Zwecke u. Invest.	547.411,43	97.061,73	28.546,35	421.803,35	461.728,61
Forderungen aus Steuern und Abgaben	542.697,58	542.697,58	0,00	0,00	689.682,88
Privatrechtliche Forderungen	493.812,29	232.695,34	108.531,95	152.585,00	605.932,64
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	216.698,34	64.113,34		152.585,00	152.585,00
Ford.g.Verb.UN/Sonderv.u.g.Untern.m					
Sonstige Vermögensgegenstände	277.113,95	168.582,00	108.531,95		453.347,64
Summe aller Forderungen	1.583.921,30	872.454,65	137.078,30	574.388,35	1.757.344,13

2.9 Rückstellungsspiegel

Stand der Rücklagen und Rückstellungen	31.12.2019	31.12.2018	Zuführung	Inanspruchnahme	Auflösung
1. Rücklagen und Sonderrücklagen					
Rücklage aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses	-3.881.901,28	-3.343.095,86	-538.805,42		
Rücklage aus Überschüssen des außerordentl. Ergebnisses	0,00	-2.559,78		2.559,78	
Zweckgebundene Rücklagen					
Sonderrücklagen					
Stiftungskapital					
Sonstige Sonderrücklagen					
SUMME DER RÜCKLAGEN	-3.881.901,28	-3.345.655,64	-538.805,42	2.559,78	
2. Rückstellungen					
Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen	-2.375.748,00	-2.282.409,00	-94.423,00	1.084,00	
Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen	-499.700,00	-488.408,00	-14.421,00	3.129,00	
Rückstellungen für Altersteilzeit und sonstige Verpflichtungen	-58.193,38	-50.941,51	-7.251,87		
Rückstellungen für unterlassene Aufwendg. f. Instandhaltung					
Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien					
Rückst. f. ungew. Verbindl. i. R. d. Finanzausgleichs + Steuerschuldverhältn	0,00	-272.183,88		272.183,88	
Rückst. f. die Sanierung von Altlasten (Klärschlammvererdung)	-381.190,00	-346.190,00	-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)	-273.328,70	-251.458,37	-71.037,04	48.826,31	340,40
SUMME DER RÜCKSTELLUNGEN	-3.588.160,08	-3.691.590,76	-222.132,91	325.223,19	340,40

2.10 Verbindlichkeitspiegel

	Stand 31.12.2019	RLZ bis 1 J	RLZ 1 - 5 J	RLZ > 5 J	Stand 31.12.2018
4 Verbindlichkeiten	-2.559.336,76	-1.096.553,05		-1.462.783,71	-3.312.354,41
4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnah.	-1.801.874,41	-339.090,70		-1.462.783,71	-2.116.156,49
4.2.1 Verbindlichk.g.Kreditinstituten	-1.801.874,41	-339.090,70		-1.462.783,71	-2.116.156,49
4.2.2 Verbindlichk.g.öffentl.Kreditgebern					
4.2.3 Verbindlichkeiten gg. sonstigen Kreditgebern					
4.3 Verbindlichkeiten a.Kreditaufnahmen f. d. Liquiditätssicherung					
4.4 Verbindlichk.a.kreditähnl.Rechtsgeschäften					
4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.	-49.317,94	-49.317,94			-61.261,32
4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-300.910,86	-300.910,86			-762.987,62
4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben	-14.060,31	-14.060,31			-4.599,77
4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-393.173,24	-393.173,24			-367.349,21

2.10.1 Aufgliederung und Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses

2.10.2 Erläuterungen zur Vermögensrechnung 31.12.2019

Die Nummerierung entspricht den Bilanzpositionen.

Aktiva

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.601.505,43	1.647.425,27	-45.919,84
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	41.560,06	47.315,06	-5.755,00

In der Position 1.1.1 sind im Wesentlichen Software-Lizenzen bilanziert, die Veränderung entspricht der jährlichen Abschreibung.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.559.945,37	1.600.110,21	-40.164,84

Unter dieser Position werden an Dritte geleistete Zuschüsse zum Ankauf langlebiger Vermögensgegenstände, die unter dem Rückforderungsvorbehalt stehen, bilanziert. Die Zugänge in Höhe von 92.893,39 € resultieren aus dem Zuschuss für das Kreishallenbad in Höhe von 5.000,00 €, die Umstellung auf LED-Straßenbeleuchtung (34.707,53 €) sowie Maßnahmen für Ortskernsanierung. Die Abschreibungen betragen 133.058,23 €.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
1.2 Sachanlagevermögen	51.560.803,56	50.935.746,31	625.057,25
1.2.1 Grundstücke, grundstücksgl. Rechte	7.789.523,03	8.587.639,52	-798.116,49

Grundstücksverkäufen zum Buchwert von 887.928,26 € stehen Ankäufe für Grünflächen und Ackerland (Im Steinbacher Grund 24.306,27 €) sowie eine bilanzielle Umgliederung des Grundstücks Kläranlage gegenüber.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	13.280.995,30	13.342.483,46	-61.488,16
Kindergärten, -tagesstätten, Jugend-, Freizeitein.	1.440.291,35	1.480.811,35	-40.520,00
Alten- und Betreuungseinrichtungen	2.722.864,10	2.776.254,10	-53.390,00
Sportanlagen, Schwimm- und Hallenbäder	27.317,70	30.368,70	-3.051,00
Theater, Bürgerhäuser, Büchereien/Bibliotheken	5.204.717,32	5.034.633,09	170.084,23
Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	370.434,48	408.525,88	-38.091,40
Leichenhallen, sonstige Friedhofsgebäude	216.142,17	225.038,17	-8.896,00
Sonstige Betriebsgebäude	1.263.341,83	1.313.474,83	-50.133,00
Verwaltungsgebäude	1.162.670,47	1.181.191,46	-18.520,99
Andere Bauten	870.798,95	888.940,95	-18.142,00
Grundstückseinrichtungen	2.416,93	3.244,93	-828,00

Die Veränderungen resultieren aus den Zugängen in Höhe von 291.054,84 € (im Wesentlichen die Umsetzung der KIP-Maßnahmen Aufzug Bürgerhaus Obertiefenbach, die Überdachung des Eingangsbereichs Bürgerhaus Niedertiefenbach und Transponder an Gemeindegebäuden), denen Abschreibungen in Höhe von 352.534,00 € gegenüberstehen.

1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	28.316.658,70	26.519.637,84	1.797.020,86
Gemeindestraßen	6.597.469,50	6.156.540,03	440.929,47
Wege, Plätze	1.937.622,45	1.725.836,95	211.785,50
sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen	346.908,66	228.309,29	118.599,37
Kulturgüter	0,25	2.644,25	-2.644,00
Baudenkmäler	135.744,94	140.187,94	-4.443,00
sonstige Gewässerbauten	252.186,59	292.820,46	-40.633,87
Kanalisation	5.826.289,22	4.967.225,30	859.063,92
Kläranlagen	3.410.092,41	3.618.169,41	-208.077,00
Nutzwasseranlagen	2.810.001,49	2.222.953,01	587.048,48
sonstige öfftl. Ver- und Entsorgungseinrichtungen	2.599.185,16	2.763.793,17	-164.608,01
Wald (Grundstück incl. Aufwuchs)	4.401.158,03	4.401.158,03	

Die Zugänge in Höhe von 3.137.570,78 € betreffen im Wesentlichen die Aktivierung von Maßnahmen der Wasser-, Abwasserversorgung und Straßenbaumaßnahmen wie z. B. In dem Eichweg II (weitere Maßnahmen sind der Aufstellung AIB zu entnehmen), die Aktivierung des Straßenbaus Dorfplatz die Brück (107.229,15 €), des Dorfplatzes Alter Friedhof (111.376,90 €) und den Endausbau der Hans-Harald-Grebe-Straße im Rahmen der Hessenkasse (318.666,33 €). Die Abgänge resultieren aus den Abschreibungen in Höhe von 1.340.549,92 €.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	692.855,84	681.050,24	11.805,60

Dem Zugang in Höhe von 55.836,60 € (im Wesentlichen Belüftungsanlage auf der Kläranlage Obertiefenbach) stehen Abschreibungen in Höhe von 44.031,00 € gegenüber.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
1.2.5 Andere Anlagen., Betriebs-u. Geschäftsausstattung	1.187.798,33	919.918,47	267.879,86

Die Zugänge betreffen im Wesentlichen die Anschaffung von Funkwasserzählern 103.276,00 €, die Anschaffung digitaler Pager für die Feuerwehr 62.118,00 €, Musikanlagen-/Lichttechnik in den Bürgerhäusern Niedertiefenbach und Schupbach. Die Abgänge resultieren aus den Abschreibungen in Höhe von 156.584,93 €.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	292.972,36	885.016,78	-592.044,42

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

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- kosten 31.12.18	*Zugang in Periode	Umbuchung in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.19	Buchwert 31.12.18	Buchwert 31.12.19
AIB-00160	Erweiterung Rathaus	0,00€	7.503,01€	-7.503,01€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00203	Anbau Aufzug BGH Obertiefenbach	176.481,39€	15.669,92€	-192.151,31€	0,00€	176.481,39€	0,00€
AIB-00258	Neubau von Feuerwehrhäusern	0,00€	37.420,88€	0,00€	37.420,88€	0,00€	37.420,88€
AIB-00140	Hans-Harald-Grebe-Str. Endausbau Hessenkasse	0,00€	318.666,33€	-318.666,33€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00186	Bocksberg Straße	0,00€	26.212,67€	-26.212,67€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00189	Am Pfandgraben Straße	116.737,60€	8.062,63€	-124.800,23€	0,00€	116.737,60€	0,00€
AIB-00196	Industriestraße Straße	0,00€	474,80€	-474,80€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00197	In dem Eichweg II Straße	19.890,84€	277.528,36€	-297.419,20€	0,00€	19.890,84€	0,00€
AIB-00198	Fliedeweg Straße	0,00€	16.810,24€	-16.810,24€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00225	Indem Eichweg II Hinter der Hauptstraße Straße	0,00€	48.950,00€	-48.950,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00236	Burggraben IV 2. BA Neubaugebiet	3.766,35€	0,00€	0,00€	3.766,35€	3.766,35€	3.766,35€
AIB-00268	Grabenstraße in Verbindung mit Vorplatz BGH Ntb	0,00€	69.500,00€	-69.500,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00274	Vorplatz BGH Ntb Grabenstraße Kanal	0,00€	55.682,83€	-55.682,83€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00282	Absenkung Bordsteine	0,00€	5.293,82€	0,00€	5.293,82€	0,00€	5.293,82€
AIB-00170	Kanal In dem Eichweg II	11.716,17€	341.430,15€	-353.146,32€	0,00€	11.716,17€	0,00€
AIB-00185	Bocksberg Kanal	0,00€	20.025,80€	-20.025,80€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00188	Am Pfandgraben Kanal	75.868,50€	5.569,90€	-81.438,40€	0,00€	75.868,50€	0,00€
AIB-00193	Industriestraße Kanal	5.355,00€	0,00€	-5.355,00€	0,00€	5.355,00€	0,00€
AIB-00194	In dem Eichweg II Kanal	31.978,16€	58.500,00€	-90.478,16€	0,00€	31.978,16€	0,00€
AIB-00195	Fliedeweg Kanal	0,00€	20.645,73€	-20.645,73€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00221	Belüftungseinrichtung KA Obertiefenbach	2.847,19€	6.500,00€	-9.347,19€	0,00€	2.847,19€	0,00€
AIB-00224	Regenwasserkanal In dem Eichweg II Hinter der Haup	0,00€	321.500,00€	-321.500,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00234	Kanal Burggraben EKVO 2.Stufe	8.178,60€	0,00€	0,00€	8.178,60€	8.178,60€	8.178,60€
AIB-00240	KHA Am Pfandgraben	706,02€	0,00€	-706,02€	0,00€	706,02€	0,00€
AIB-00246	KHA Bocksberg	0,00€	-2.303,94€	2.303,94€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00248	Kanal Steinbacher Straße EKVO	0,00€	1.715,64€	0,00€	1.715,64€	0,00€	1.715,64€
AIB-00249	Kanal Borngasse EKVO	0,00€	32,28€	0,00€	32,28€	0,00€	32,28€
AIB-00250	Kanal Sacker Weg EKVO	0,00€	20,23€	0,00€	20,23€	0,00€	20,23€
AIB-00251	Kanal Ägidiusstraße EKVO	0,00€	31,85€	0,00€	31,85€	0,00€	31,85€
AIB-00254	Kanal Schubbach EKVO	0,00€	38.509,73€	0,00€	38.509,73€	0,00€	38.509,73€
AIB-00255	Kanal Heckholzhausen EKVO	0,00€	13.082,67€	0,00€	13.082,67€	0,00€	13.082,67€
AIB-00256	Kanal Niedertiefenbach EKVO	0,00€	26.234,07€	0,00€	26.234,07€	0,00€	26.234,07€
AIB-00257	Kanal Obertiefenbach EKVO	0,00€	437,14€	0,00€	437,14€	0,00€	437,14€
AIB-00260	Belüftungsanlage Kläranlage Obertiefenbach	0,00€	42.902,69€	-42.902,69€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00262	Regenwasser HA in dem Eichweg II Hinter der Haupts	0,00€	18.000,00€	-18.000,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00263	Schmutzwasser HA in dem Eichweg II Hinter der Haup	0,00€	15.000,00€	-15.000,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00264	Schmutzwasserkanal In dem Eichweg II Hinter der Ha	0,00€	66.925,00€	-66.925,00€	0,00€	0,00€	0,00€

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- kosten 31.12.18	*Zugang in Periode	Umbuchung in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.19	Buchwert 31.12.18	Buchwert 31.12.19
AIB-00281	Schmutzwasser HA Fliederweg	0,00€	2.419,46€	-2.419,46€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00284	KHA Grabenstraße Ntb Vorplatz BGH	0,00€	3.564,81€	0,00€	3.564,81€	0,00€	3.564,81€
AIB-00366	Kanal Festplatzanschluss Niedertiefenbach	11.637,61€	0,00€	-11.637,61€	0,00€	11.637,61€	0,00€
AIB-00184	Bocksberg Wasserleitung	0,00€	16.800,17€	-16.800,17€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00187	Am Pfandgraben Wasserleitung	69.094,54€	3.337,35€	-72.431,89€	0,00€	69.094,54€	0,00€
AIB-00190	Industriestraße Wasserleitung	4.500,00€	3.817,65€	-8.317,65€	0,00€	4.500,00€	0,00€
AIB-00191	In dem Eichweg II Wasserleitung	16.173,94€	44.849,76€	-61.023,70€	0,00€	16.173,94€	0,00€
AIB-00192	Fliederweg Wasserleitung	0,00€	4.752,89€	-4.752,89€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00223	Indem Eichweg II Hinter der Hauptstra Wasserleitung	0,00€	116.743,70€	-116.743,70€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00228	Auf Springen Wasserleitung	4.559,00€	100.466,18€	-105.025,18€	0,00€	4.559,00€	0,00€
AIB-00230	Wasserleitung Zwergweg	69.150,71€	11.952,42€	-81.103,13€	0,00€	69.150,71€	0,00€
AIB-00232	Wasserleitung Mörsberg	3.043,00€	112.182,02€	-115.225,02€	0,00€	3.043,00€	0,00€
AIB-00235	WHA Am Pfandgraben	8.183,28€	0,00€	-8.183,28€	0,00€	8.183,28€	0,00€
AIB-00237	WHA Bocksberg	0,00€	655,62€	-655,62€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00243	WHA Zwergweg	0,00€	2.264,16€	-2.264,16€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00247	Neuer Hochbehälter Niedertiefenbach Obertiefenbach	0,00€	3.284,13€	0,00€	3.284,13€	0,00€	3.284,13€
AIB-00266	WHA Mörsberg	0,00€	10.000,00€	-10.000,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00267	Grabenstraße Festplatz Wasserleitung	0,00€	15.966,39€	-15.966,39€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00279	WHA In dem Eichweg II Hinter der Hauptstraße	0,00€	23.109,24€	-23.109,24€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00280	Fliederweg WHA	0,00€	8.140,24€	-8.140,24€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00269	Friedhofskonzept Heckholzhausen Hessenkasse	0,00€	14.512,15€	0,00€	14.512,15€	0,00€	14.512,15€
AIB-00296	Gewerbegebiet Erweiterung	0,00€	5.197,59€	0,00€	5.197,59€	0,00€	5.197,59€
AIB-00171	Bushaltestelle barrierefrei	28.345,84€	0,00€	-28.345,84€	0,00€	28.345,84€	0,00€
AIB-00209	LED Rathaus KIP	25.226,00€	1.423,59€	-26.649,59€	0,00€	25.226,00€	0,00€
AIB-00210	LED BGH Niedertiefenbach KIP	23.798,95€	4.608,20€	-28.407,15€	0,00€	23.798,95€	0,00€
AIB-00211	LED BGH Schupbach KIP	39.017,18€	3.898,75€	-42.915,93€	0,00€	39.017,18€	0,00€
AIB-00212	LED BGH Obertiefenbach	13.598,01€	9.016,81€	-22.614,82€	0,00€	13.598,01€	0,00€
AIB-00217	Transpondersystem BGH Obtf.	0,00€	970,79€	-970,79€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00222	Brücke über den Kerkerbach	4.131,39€	0,00€	0,00€	4.131,39€	4.131,39€	4.131,39€
AIB-00233	Bushaltestelle barrierefrei gesamtes Gemeindegebiet	4.165,00€	111.354,01€	-110.763,09€	4.755,92€	4.165,00€	4.755,92€
AIB-00238	LED Jugendraum Obertiefenbach KIP	1.292,26€	247,77€	-1.540,03€	0,00€	1.292,26€	0,00€
AIB-00239	LED Bauhof KIP	8.635,42€	1.023,76€	-9.659,18€	0,00€	8.635,42€	0,00€
AIB-00242	Radweg Kerkerbach	2.461,52€	0,00€	0,00€	2.461,52€	2.461,52€	2.461,52€
AIB-00244	Radwegkonzept	0,00€	2.805,13€	0,00€	2.805,13€	0,00€	2.805,13€
AIB-00245	Radweg Niedertiefenbach Hofen L 3022	0,00€	3.570,00€	0,00€	3.570,00€	0,00€	3.570,00€
AIB-00273	Erweiterung Kindergarten Heckholzhausen	0,00€	18.310,46€	0,00€	18.310,46€	0,00€	18.310,46€
AIB-00278	LED Kindergarten Niedertiefenbach KIP	0,00€	979,90€	-979,90€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00106	RRB IV Gewerbegebiet	126,08€	243.886,78€	-244.012,86€	0,00€	126,08€	0,00€
AIB-00108	Umsetzung EU-Wasserrahmenricht	48.317,81€	17.501,93€	0,00€	65.819,74€	48.317,81€	65.819,74€
AIB-00154	Dorfplatz Die Brück Straße	0,00€	107.229,15€	-107.229,15€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00155	Dorfplatz Alter Friedhof	5.516,25€	94.007,52€	-99.523,77€	0,00€	5.516,25€	0,00€
AIB-00174	Friedhofsumgestaltung HHH	17.067,88€	0,00€	0,00€	17.067,88€	17.067,88€	17.067,88€
AIB-00202	Hochwasserschutzkonzept	11.581,00€	0,00€	0,00€	11.581,00€	11.581,00€	11.581,00€
AIB-00213	Dorfplatz Die Brück Wasser	0,00€	54.293,06€	-54.293,06€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00218	Dorfplatz Die Brück Kanal	0,00€	30.277,64€	-30.277,64€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00226	Außenanlage vor BGH Niedertiefenbach	11.868,29€	65.247,63€	-77.115,92€	0,00€	11.868,29€	0,00€
AIB-00253	RRB KA HHH Sammelkanal	0,00€	1.559,53€	-1.559,53€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00270	RRB Eichweg II	0,00€	3.052,35€	-3.052,35€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00276	Musik- und Lichtenanlage	0,00€	11.893,92€	-11.893,92€	0,00€	0,00€	0,00€
AIB-00283	EU-Wasserrahmenricht Brandbach Schupbach	0,00€	1.187,38€	0,00€	1.187,38€	0,00€	1.187,38€
Gesamtsummen:		885.016,78€	3.174.896,42€	-3.766.940,84€	292.972,36€	885.016,78€	292.972,36€

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
1.3 Finanzanlagevermögen	566.991,27	569.523,34	-2.532,07
1.3.3 Beteiligungen	365.870,81	364.370,81	1.500,00

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. Der Zugang betrifft 2 Geschäftsanteile an der Holzvermarktungs-GmbH.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	70.470,46	64.502,53	5.967,93

Gemeinden müssen gem. § 14 a Bundesbesoldungsgesetz (BbesG) unter anderem eine Zuführung zur Versorgungsrücklage in Höhe von jeweils 0,2 % der Besoldungserhöhung finanzieren und somit die Anpassung der Besoldung von Beamten seit dem 01.01.1999 vornehmen. Die in dieser Versorgungsrücklage gebundenen Mittel sind in einem Fonds des KVR angelegt. Der Zugang entspricht der in 2019 geleisteten Zahlung.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	120.650,00	130.650,00	-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 2019 geleisteten Tilgung.

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

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
2 Umlaufvermögen	6.926.502,57	7.373.994,02	-447.491,45
2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	10.000,00	10.000,00	

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

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.	1.583.921,30	1.757.344,13	-173.422,83
2.3.1 F. a. Zuw., Zusch. Transf. L., Inv. Zuw. Zusch. Beitr	547.411,43	461.728,61	85.682,82

Bei den Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen handelt es sich im Wesentlichen um Tilgungsanteile des Landes an Darlehen in Höhe von 355.876,72 € sowie Forderungen an andere Gemeinden für den Kostenausgleich § 28 HKJGB.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
2.3.2 Forderungen aus Steuern u. steuerähn. Abgaben, Umlagen	542.697,58	689.682,88	-146.985,30

Der Betrag setzt sich im Wesentlichen aus den Forderungen gegenüber der Oberfinanzdirektion (Endabrechnung Einkommen- und Umsatzsteueranteil IV. Quartal 2019 (82.549,86 €) und den Bereichen Gewerbesteuer, Grundsteuer sowie Straßen- und Erschließungsbeiträgen sowie kreditorischen Debitoren (165.633,36 €, im Wesentlichen Guthaben aus Jahresendveranlagungen 2019) 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 469.803,59 € vorgenommen.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	216.698,34	152.585,00	64.113,34

Der Betrag setzt sich im Wesentlichen aus privatrechtlichen Lieferungen (Holzverkauf, Mieten, Pachten) sowie kreditorischen Debitoren in Höhe von 105.159,87 € zusammen.

Es wurden pauschale Einzelwertberichtigungen nach Altersstruktur in Höhe von 26.850,69 € vorgenommen.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	277.113,95	453.347,64	-176.233,69

Es handelt sich bei dieser Position im Wesentlichen um den Kapitalstock Süwag (175.876,93 €), aus dem im Jahr 2019 1.256,16 € entnommen wurden sowie debitorische Kreditoren in Höhe 36.544,21 €.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
2.4 Flüssige Mittel	5.332.581,27	5.606.649,89	-274.068,62

Die Salden sind durch Saldenbestätigungen zum 31. Dezember 2019 nachgewiesen.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
3 Rechnungsabgrenzungsposten	188.887,81	201.993,56	-13.105,75

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 18.583,46 € sowie Ansparraten für fünf Investitionsfonds-Darlehen bei der Landesbank Hessen Thüringen in Höhe von 169.000,00 €. 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 2019 14.000,00 €.

Passiva

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
1 Eigenkapital	-40.679.761,14	-40.143.515,50	-536.245,64
1.1 Netto-Position	-36.797.859,86	-36.797.859,86	
1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	-3.881.901,28	-3.345.655,64	-536.245,64
1.3 Ergebnisverwendung			

Das Eigenkapital erhöht sich um den Jahresüberschuss 2019.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	-3.881.901,28	-3.345.655,64	-536.245,64
1.2.1 Rückl.a.Übersch.d.ordentl. Ergebnisses	-3.881.901,28	-3.343.095,86	-538.805,42
1.2.2 Rückl.a.Übersch.d.außerord.Ergebnisses		-2.559,78	2.559,78

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 bzw. aus der jeweiligen Rücklage, sofern vorhanden, gedeckt. Deshalb werden die Jahresergebnisse im außerordentlichen und ordentlichen Ergebnis in der Vermögensrechnung nicht mehr ausgewiesen.

Der Jahresfehlbetrag im außerordentlichen Ergebnis wurde durch die Entnahme aus der vorhandenen Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnis sowie durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnis gedeckt, der ordentliche Jahresüberschuss wurde der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnissen zugeführt.

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
2019	Zuführung ord. Ergebnis 2019	-676.082,56
2019	Entnahme Jahresfehlbetrag a.o. Ergebnis 2019	137.277,14
		-3.881.901,28

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

Jahr		Betrag
2018	Zuführung außerord. Ergebnis 2018	-2.559,78
2019	Entnahme a.o. Jahresfehlbetrag 2019	2.559,78
		0,00

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
2 Sonderposten	-13.639.388,10	-13.209.074,57	-430.313,53
2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw., -zusch. u. -beiträge	-13.570.784,55	-13.132.140,27	-438.644,28
2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-7.014.851,04	-6.743.401,21	-271.449,83

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 641.499,69 € und setzt sich im Wesentlichen aus der Investitionspauschale des Landes Hessen (69.000,00 €), dem Bundeszuschuss in Höhe von 219.282,19 € für die KIP-Maßnahme LED Beleuchtung sowie die Landeszuschüsse für den Dorfplatz Die Brück (36.794,00 €), die Renaturierungsmaßnahmen Brandbach (152.750,00 €), das ELW (26.000,00 €) sowie den barrierefreien Ausbau der Bushaltestellen (65.900,00 €) zusammen.

Die Abnahme resultiert aus der jährlichen Auflösung der Sonderposten.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich	-3.670,00	-4.214,00	544,00

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

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
2.1.3 Investitionsbeiträge	-6.552.263,51	-6.384.525,06	-167.738,45

In dieser Position sind Erschließungsbeiträge Straßen-, Wasser und Abwasser passiviert. Die Zugänge betragen 607.849,56 €, im Wesentlichen für Auf dem Acker und Gottlieb Daimler Straße, die Auflösung 440.111,11 €.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
2.4 Sonstige Sonderposten	-68.603,55	-76.934,30	8.330,75

Bei den sonstigen Sonderposten handelt es sich um Sonderposten für Hausanschlusskosten. Die Veränderung resultiert aus der Auflösung der Sonderposten.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
3 Rückstellungen	-3.588.160,08	-3.691.590,76	103.430,68
3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl.Verpfl.	-2.933.641,38	-2.821.758,51	-111.882,87

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 %. Da der nach § 41 Abs. 6 GemHVO anzuwendende Rechnungszinsfuß (6 % vom Hundert) höher als der von der Deutschen Bundesbank bekannt gegebene Abzinsungszinssatz (10-Jahresdurchschnitt 2,71 % im Dezember 2019) liegt, ergäbe sich daraus ein um 1.476.090,00 € höherer Rückstellungswert.

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

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.		-272.183,88	272.183,88

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 2019 wurden 272.183,88 € Rückstellungen für die Kreis- und Schulumlage aufwandsmindernd in Anspruch genommen.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten	-381.190,00	-346.190,00	-35.000,00

Die Gemeinde hat zwei Klärschlammvererdungsanlagen in Ober- und Niedertiefenbach. Die in diesen Anlagen getrockneten Klärschlämme sind spätestens bei Erreichen der Kapazitätsgrenzen zu entsorgen. Aktuell geht die Gemeinde davon aus, dass die Anlagen bis 2023 bzw. bis 2030 vollständig ausgelastet sind. Für die zu erwartenden Entsorgungskosten der bis Ende 2019 in den Vererdungsanlagen gesammelten Klärschlämme wurde eine Rückstellung in Höhe von 381.190,00 € gebildet.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
3.5 Sonstige Rückstellungen	-273.328,70	-251.458,37	-21.870,33

Es handelt sich hierbei um Rückstellungen für Urlaubs- und Zeitguthaben (68.340,50 €), Rückstellungen für Rechts- und Beratungskosten für die Prüfung der Jahresabschlüsse und externe Unterstützungsleistungen (204.988,20 €). Auf den Rückstellungsspiegel wird verwiesen.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
4 Verbindlichkeiten	-2.559.336,76	-3.312.354,41	753.017,65

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnahm.	-1.801.874,41	-2.116.156,49	314.282,08
davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-339.090,70	-348.192,80	9.102,10
davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-1.462.783,71	-1.767.963,69	305.179,98
4.3 Verbindlichkeiten a.Kreditaufnahmen f. d. Liquiditätssicherung			
4.4 Verbindlichk.a.kreditähnl.Rechtsgeschäften			

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

Im Jahr 2019 erfolgte keine Darlehensaufnahme für Investitionen, es erfolgten jedoch nachträgliche Finanzierungsabrufe in Höhe von 24.807,59 € für die im Vorfeld angemeldeten KIP-Maßnahmen (Umstellung LED-Beleuchtung in den gemeindlichen Gebäuden). Der Abgang entspricht der in 2019 geleisteten Tilgung (339.090,07 €).

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.	-49.317,94	-61.261,32	11.943,38

Bei den Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke handelt es sich im Wesentlichen um die Kostenanforderungen anderer Kommunen § 28 HKJGB und die

Abrechnung der Evangelischen Regionalverwaltung für den Kindergarten Heckholzhausen, die bis zum Jahresende noch nicht gezahlt waren sowie debitorische Kreditoren in Höhe 24.453,09 € (Guthaben aus der Abrechnung Kindertagesstätte Bärenhöhle und der Betriebskostenabrechnung Wasserverband Georg-Josef).

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-300.910,86	-762.987,62	462.076,76

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 5.447,28 € debitorische Kreditoren (im Wesentlichen Gutschriften von Energieversorgern).

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
4.7 Verb. aus Steuern u. steuerähnli. Abgaben	-14.060,31	-4.599,77	-9.460,54

Diese Position enthält im Wesentlichen die Verbindlichkeiten Abwasserabgaben für die Kläranlagen sowie die Abrechnung der Georg-Leber-Halle für das Jahr 2019.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-393.173,24	-367.349,21	-25.824,03

Diese Position setzt sich im Wesentlichen aus Verbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt (Lohnsteuer und Umsatzsteuer) und der Berufsgenossenschaften (19.088,17 €) sowie kreditorischen Debitoren im Gesamtwert von 271.446,11 € (im Wesentlichen Guthaben aus Jahresverbrauchsabrechnungen) zusammen.

	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung
5 Rechnungsabgrenzungsposten	-368.044,56	-362.147,26	-5.897,30

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.

Pos.	Beschreibung	fortg. Ansatz 2019	Erg. HHJ 2019	Minderertr./Mehraufw. "+"	Mehrertr./Minderaufw. "-"	Abw. % Erg ./. Ans.
				Abw. absolut Erg ./. Ansatz		
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.058.529,00	-1.092.084,51	-33.555,51		3,17
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.115.374,75	-2.056.872,29	58.502,46		-2,77
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-526.381,54	-695.478,53	-169.096,99		32,12
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen					
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-4.704.532,08	-4.633.997,83	70.534,25		-1,50
06	Erträge aus Transferleistungen	-187.482,00	-185.410,21	2.071,79		-1,11
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen f. lfd. Zwecke u. allg. Umlagen	-2.361.786,00	-2.400.860,48	-39.074,48		1,65
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-807.190,60	-819.035,72	-11.845,12		1,47
09	Sonstige ordentliche Erträge	-160.579,00	-168.383,10	-7.804,10		4,86
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-11.921.854,97	-12.052.122,67	-130.267,70		1,09
11	Personalaufwendungen	2.376.485,49	2.315.020,22	-61.465,27		-2,59
12	Versorgungsaufwendungen	246.429,21	243.450,02	-2.979,19		-1,21
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.995.644,93	1.936.139,24	-59.505,69		-2,98
	davon: Einstellung in den Sonderposten					
14	Abschreibungen	1.755.192,35	1.891.805,47	136.613,12		7,78
15	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	1.282.867,30	1.263.434,31	-19.432,99		-1,51
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	4.053.965,88	3.721.032,71	-332.933,17		-8,21
17	Transferaufwendungen					
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	20.075,00	1.651,25	-18.423,75		-91,77
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	11.730.660,16	11.372.533,22	-358.126,94		-3,05
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)	-191.194,81	-679.589,45	-488.394,64		255,44
21	Finanzerträge	-27.751,00	-79.154,89	-51.403,89		185,23
22	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	95.158,00	82.661,78	-12.496,22		-13,13
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./. Nr. 22)	67.407,00	3.506,89	-63.900,11		-94,80
24	Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	-11.949.605,97	-12.131.277,56	-181.671,59		1,52
25	Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	11.825.818,16	11.455.195,00	-370.623,16		-3,13
26	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)	-123.787,81	-676.082,56	-552.294,75		446,16
27	Außerordentliche Erträge	-54.340,00	-59.662,54	-5.322,54		9,79
28	Außerordentliche Aufwendungen		199.499,46	199.499,46		
29	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)	-54.340,00	139.836,92	194.176,92		-357,34
30	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	-178.127,81	-536.245,64	-358.117,83		201,05

2.11 Übertragene Haushaltsermächtigungen für 2020

Inv.-Nr.	Beschreibung	HHR 2020 aus 2019
I010102024	Hochleistungsbeamer Rathaus	-10.000,00
I040501001	Investiver Vereinszuschuss	-13.600,00
I041101005	Alte Schule Aufzug Investitionszuschuss	-51.000,00
I041101006	Neugestaltung Kirmesbaumloch Obertiefenbach	-3.000,00
I060405022	Ausstattung Jugendraum Heckholzhausen und Obertief	-3.100,00
I060405029	zentrales Spielgerät HHH Buchenweg	-20.000,00
I060405030	Beschattung Kinderspielplatz Am Kies	-810,00
I060405031	Brandschutz Kita Obertiefenbach	-22.510,00
I090102007	Erweiterung Gewerbegebiet Planung	-14.800,00
I090102008	E-Mobilität in allen Ortsteilen	-4.000,00
I110301017	Neubaugebiet Obertiefenbach	-123.000,00
I110301024	Sanierung HB Obertiefenbach u Niedertiefenbach	-6.000,00
I110301042	Fliederweg WHA	-6.000,00
I110301047	Neuer Server TWA	-30.000,00
I110301050	Wasserzähler Funk 15J	-10.000,00
I110301051	Wasserleitung Mörsberg	-5.700,00
I110301054	WHA Mörsberg	-33.000,00
I110301057	Leckortungsgerät	-4.200,00
I110701034	Untersuchung der Kanäle EKVO	-5.300,00
I110701047	Dorfplatz Die Brück HHH Kanal	-5.550,00
I110701048	Fliederweg Erneuerung	-10.620,00
I110701051	Belüftungsanlage Kläranlage Obertiefenbach	-15.400,00
I110701055	KHA Industriestraße	-5.000,00
I110701057	KHA Neubaugebiet Obertiefenbach/ In dem Eichweg 2	-17.000,00
I110701064	Neue Laboreinrichtung KA HHH	-15.000,00
I110701065	Kanal Festplatz Niedertiefenbach	-21.000,00
I110701069	Regenrückhaltebecken Neubaugebiet In dem EichwegII	-250.000,00
I120101028	Industriestraße Endausbau	-237.965,00
I120101053	Dorfplatz die Brück Heckholzhausen	-6.500,00
I120102006	Straßenbeleuchtung Neubaugebiete Obertiefenbach	-45.000,00
I120102019	Parkbänke Straßen u Grünanlagen	-5.000,00
I120102034	Radwegekonzept allgemein	-12.400,00
I120701004	Bushaltestelle behindertengerechter Ausbau 2018	-200.000,00
I130201007	"Wasserrahmenrichtlinie 2. BA Tiefenbach, Obertie	-170.000,00
I130201008	"Wasserrahmenrichtlinie 2. BA Kerkerbach, Heckhol	-46.000,00
I130201009	Planungsansatz für 3. Bauabschnitt	-15.000,00
I130301015	Planungskosten Friedhofskonzept	-33.000,00
I130301017	Maßnahmen nach Friedhofskonzept 1. BA Ntb	-100.000,00
I130301021	Leichenhalle Niedertiefenbach Dach über Ehrenmal	-23.900,00
I130502012	Beteiligung HVO	-500,00
I150202013	Aufzug BGH Obertiefenbach	-45.000,00
I150202023	Vordach BGH Niedertiefenbach	-3.000,00
I150202024	Außenanlage BGH Niedertiefenbach	-32.000,00
I150203001	Ankauf von Grundstücken	-27.400,00
		-1.708.255,00

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 2019 in Höhe von 13.927,56 €.

Verwahrung Kautions BGH Benutzung	-1.025,46
Zugang Verwahrung Ferienspiele	-30,00
Verwahrung Gebühr Bund/Land	-7.772,10
Verwahrung Standrohr	-5.100,00
	-13.927,56

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	220.000,00
Abwasserverband Christianshütte Limburg	Umlage	202.400,00
Kath. Rentamt	Betrieb der KiTa Obertiefenbach	500.000,00
Lahn-Kinderkrippen e.V.	Betrieb Bärenhöhle Schupbach	275.000,00

2.12.5 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter

Im Haushaltsjahr 2019 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 31.12.2019 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 2019 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 2019

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan 2019 wurden am 14.12.2018 von der Gemeindevertretung beschlossen. Aufnahme von Krediten für Investitionsmaßnahmen wurde keine festgesetzt. Die Haushaltssatzung war nicht genehmigungspflichtig.

Im Jahr 2019 konnte eine Vielzahl von Infrastrukturmaßnahmen abgeschlossen werden, dazu gehören Wasser-, Kanal- und Straßenbaumaßnahmen Bocksberg, Am Pfandgraben, In dem Eichweg II, Fliederweg und Dorfplatz Die Brück sowie die Renaturierungsmaßnahmen in Schupbach und Obertiefenbach.

3.4 Ergebnisentwicklung

Das Haushaltsjahr 2019 schließt mit einem Jahresüberschuss von 536.245,64 € ab. Gegenüber dem Haushaltsplan 2019, der einen Jahresüberschuss von 178.127,81 € vorsah, ergibt sich eine Verbesserung von 358.117,83 €, und zwar eine Verbesserung im ordentlichen Ergebnis um 552.294,75 € und im außerordentlichen Ergebnis eine Verschlechterung um 194.176,92 €.

Pos.	Beschreibung	fortg. Ansatz 2019	Erg. HHJ 2019	Minderertr./Mehraufw. "+" Mehrertr./Minderaufw. "-"	Abw. % Erg ./. Ans.
				Abw. absolut Erg ./. Ansatz	
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.058.529,00	-1.092.084,51	-33.555,51	3,17
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.115.374,75	-2.056.872,29	58.502,46	-2,77
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-526.381,54	-695.478,53	-169.096,99	32,12
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen				
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-4.704.532,08	-4.633.997,83	70.534,25	-1,50
06	Erträge aus Transferleistungen	-187.482,00	-185.410,21	2.071,79	-1,11
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen f. lfd. Zwecke u. allg. Umlagen	-2.361.786,00	-2.400.860,48	-39.074,48	1,65
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-807.190,60	-819.035,72	-11.845,12	1,47
09	Sonstige ordentliche Erträge	-160.579,00	-168.383,10	-7.804,10	4,86
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-11.921.854,97	-12.052.122,67	-130.267,70	1,09
11	Personalaufwendungen	2.376.485,49	2.315.020,22	-61.465,27	-2,59
12	Versorgungsaufwendungen	246.429,21	243.450,02	-2.979,19	-1,21
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon: Einstellung in den Sonderposten	1.995.644,93	1.936.139,24	-59.505,69	-2,98
14	Abschreibungen	1.755.192,35	1.891.805,47	136.613,12	7,78
15	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	1.282.867,30	1.263.434,31	-19.432,99	-1,51
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	4.053.965,88	3.721.032,71	-332.933,17	-8,21
17	Transferaufwendungen				
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	20.075,00	1.651,25	-18.423,75	-91,77
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	11.730.660,16	11.372.533,22	-358.126,94	-3,05
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)	-191.194,81	-679.589,45	-488.394,64	255,44
21	Finanzerträge	-27.751,00	-79.154,89	-51.403,89	185,23
22	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	95.158,00	82.661,78	-12.496,22	-13,13
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./. Nr. 22)	67.407,00	3.506,89	-63.900,11	-94,80
24	Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	-11.949.605,97	-12.131.277,56	-181.671,59	1,52
25	Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	11.825.818,16	11.455.195,00	-370.623,16	-3,13
26	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)	-123.787,81	-676.082,56	-552.294,75	446,16
27	Außerordentliche Erträge	-54.340,00	-59.662,54	-5.322,54	9,79
28	Außerordentliche Aufwendungen		199.499,46	199.499,46	
29	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)	-54.340,00	139.836,92	194.176,92	-357,34
30	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	-178.127,81	-536.245,64	-358.117,83	201,05

3.4.1 Entwicklung der Ertragspositionen im Haushaltsjahr 2019

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte liegen mit -1.092.084,51 € um 33.555,51 € über dem Ansatz, zurückzuführen im Wesentlichen auf höhere Nutzungsgebühren Deponie.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte liegen 58.502,29 € unter dem Ansatz von - 2.056.872,29 €, zurückzuführen im Wesentlichen auf geringere Niederschlagswassergebühren.

Kostenersatzleistungen und Kostenerstattungen betragen 695.478,53 € und übersteigen den Ansatz um 169.096,99 €, im Wesentlichen zurückzuführen auf höhere Wasserhausanschluss-Erstattungen.

Steuern und steuerähnliche Erträge liegen bei 4.633.997,83 € und liegen 70.534,25 € unter dem Ansatz, im Wesentlichen zurückzuführen auf geringere Gewerbesteuererträge (170.917,08 €), denen ein höherer Gemeindeanteil an der Einkommensteuer und Umsatzsteuer in Höhe von 101.311,26 € gegenübersteht.

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 2.400.860,48 €, hier wird im Wesentlichen die Schlüsselzuweisung gebucht, übersteigen den Ansatz um 39.074,48 €, zurückzuführen im Wesentlichen auf die höhere Landesförderung für die Freistellung letztes Kindergartenjahr und höhere Betriebskostenförderung.

Die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten mit 819.035,72 € liegen 11.845,12 € über dem Ansatz.

Die sonstigen ordentlichen Erträge in Höhe von 168.383,10 € übersteigen den Ansatz um 7.804,10 €, zurückzuführen im Wesentlichen auf höhere Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung.

Die Finanzerträge liegen 51.403,89 € über dem Ansatz von 27.751,00 €, zurückzuführen im Wesentlichen auf höhere Säumnis- und Mahngebühren sowie Verzinsung von Steuernachforderungen.

Die außerordentlichen Erträge betragen 59.662,54 € und liegen 5.322,54 € über dem Ansatz von 54.340,00 €, zurückzuführen im Wesentlichen auf höhere Erträge aus der Veräußerung des Salzstreuers und Schneepflugs (3.450,00 €) sowie 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.

	2017	2018	2019
Steuererträge	4.472.843,29	4.382.699,83	4.633.997,83
abzgl. Gewerbesteuerumlage	-297.206,36	-277.173,72	-226.720,10
ord. Erträge (ohne Finanzerträge)	11.615.403,33	11.695.619,18	12.052.122,67
Netto-Steuerquote in %	35,95	35,10	36,57

3.4.3 Entwicklung der Aufwandspositionen im Haushaltsjahr 2019

Die Personalaufwendungen betragen 2.315.020,22 € und liegen 61.465,27 € unter dem Ansatz.

Die Versorgungsaufwendungen in Höhe von 243.450,02 € liegen 2.979,19 € über dem Ansatz, zurückzuführen im Wesentlichen auf höhere Zuführungen zu Pensionsrückstellungen.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen betragen 1.936.139,24 € und unterschreiten den Ansatz um 59.505,69 € (im Wesentlichen geringere Energiekosten).

Die Abschreibungen betragen 1.891.805,47 € und übersteigen den Ansatz um 136.613,12 €. Geringeren pauschalen Einzelwertberichtigungen (140.989,64 €) stehen höhere Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen nach der Fertigstellung und Aktivierung der Anlagen gegenüber.

Die Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse betragen 1.263.434,31 € und liegen 19.432,99 € unter dem Ansatz, im Wesentlichen zurückzuführen auf geringere Zuschüsse an die Träger der Kindergärten, denen eine höhere Betriebskostenumlage des Wasserverbands Georg-Josef.

Die Steueraufwendungen betragen 3.721.032,71 € und liegen 332.933,17 € unter dem Ansatz. Zurückzuführen ist dies im Wesentlichen auf den Verbrauch der Rückstellung für Kreis- und Schulumlage in Höhe von 272.183,88 € sowie die geringere Gewerbesteuerumlage (62.406,53 €).

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen betragen 1.651,25 € und liegen 18.423,75 € unter dem Ansatz, im Wesentlichen zurückzuführen auf geringere Körperschaftsteuerverpflichtungen der Gemeinde.

Die Zinsaufwendungen in Höhe von 82.661,78 € liegen 12.496,22 € unter dem Ansatz, zurückzuführen auf getätigte Tilgungsleistungen.

Die außerordentlichen Aufwendungen, die nicht geplant werden können, liegen bei 199.499,46 €. Dies ist im Wesentlichen zurückzuführen auf Verluste aus dem Abgang von Grundstücken (Verkauf unter Buchwert eines Gewerbegrundstücks Investzentrum B 49).

3.4.4 Kennzahlen (Aufwand)

Zinslastintensität

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

	2017	2018	2019
Zinsen + sonst. Finanzaufwendungen	76.137,05	77.789,19	82.661,78
ges. ord. Erträge	11.651.566,20	11.735.709,47	12.131.277,56
Zinslastintensität in %	0,65	0,66	0,68

Personalquote

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

	2017	2018	2019
Personalaufwand + Versorgungsaufwand	2.317.766,68	2.425.116,60	2.558.470,24
ges. ord. Aufwendungen	11.186.356,11	11.485.987,74	11.455.195,00
Personalquote in %	20,72	21,11	22,33

Personalintensität

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

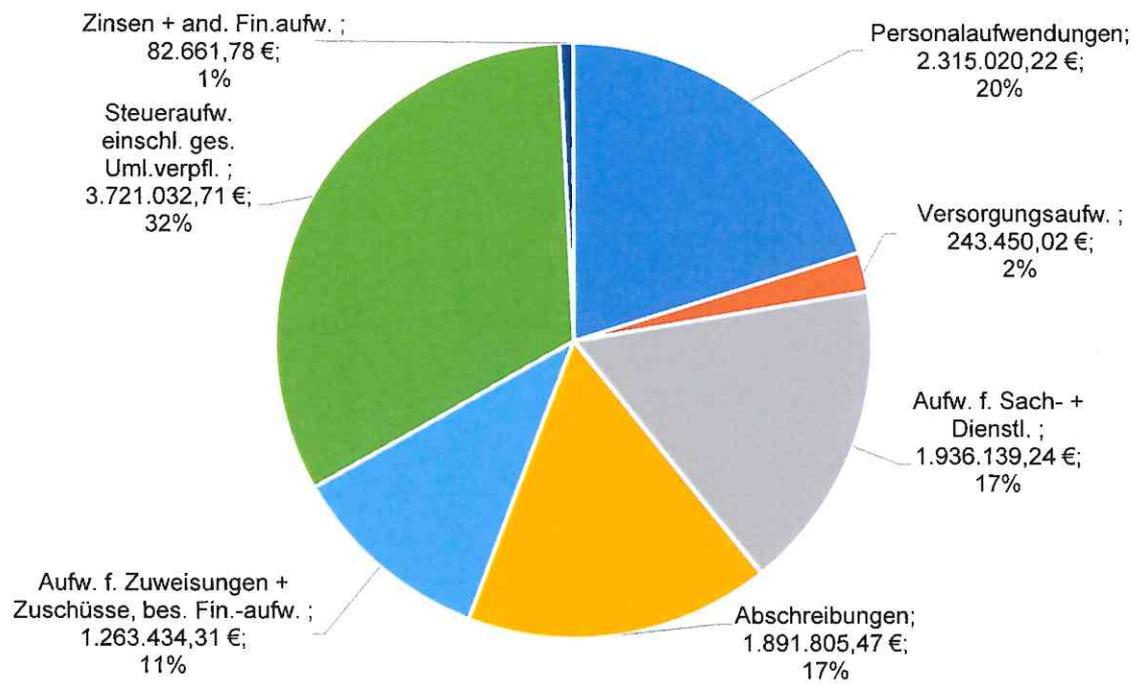
	2017	2018	2019
Personalaufwand + Versorgungsaufwand	2.317.766,68	2.425.116,60	2.558.470,24
ges. ord. Erträge	11.651.566,20	11.735.709,47	12.131.277,56
Personalintensität in %	19,89	20,66	21,09

Sach- und Dienstleistungsquote

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

	2017	2018	2019
Aufwendungen Sach- und Dienstleist.	1.805.836,10	1.717.434,95	1.936.139,24
ges. ord. Aufwendungen	11.186.356,11	11.485.987,74	11.455.195,00
Sach- und Dienstleistungsquote in %	16,14	14,95	16,90

3.4.5 Aufwandsstruktur



3.5 Vermögensentwicklung

Die folgende Übersicht zeigt die Vermögensentwicklung:

	31.12.2019	31.12.2018	%-Anteil	Veränd. in %
Aktiva				
1 Anlagevermögen	53.719.300,26	53.142.694,92	88,30	1,09
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.601.505,43	1.647.425,27	2,63	-2,79
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	41.560,06	47.315,06	0,07	-12,16
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.559.945,37	1.600.110,21	2,56	-2,51
1.1.3 Geleistete Anz. auf imm. Vermögensgegenstände				
1.2 Sachanlagevermögen	51.560.803,56	50.935.746,31	84,76	1,23
1.2.1 Grundstücke, grundstücksg. Rechte	7.789.523,03	8.587.639,52	12,80	-9,29
1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	13.280.995,30	13.342.483,46	21,83	-0,46
1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	28.316.658,70	26.519.637,84	46,55	6,78
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	692.855,84	681.050,24	1,14	1,73
1.2.5 Andere Anlagen., Betriebs-u.Geschäftsausstattung	1.187.798,33	919.918,47	1,95	29,12
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	292.972,36	885.016,78	0,48	-66,90
1.3 Finanzanlagevermögen	556.991,27	559.523,34	0,92	-0,45
1.3.1 Anteile an verb. Unternehmen, Sonderverm.				
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen				
1.3.3 Beteiligungen	365.870,81	364.370,81	0,60	0,41
1.3.4 Ausl. a. Unternehmen, m. d. ein Beteiligungsverh. besteht				
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	70.470,46	64.502,53	0,12	9,25
1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	120.650,00	130.650,00	0,20	-7,65
1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen				
2 Umlaufvermögen	6.926.502,57	7.373.994,02	11,39	-6,07
2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	10.000,00	10.000,00	0,02	
2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren				
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.	1.583.921,30	1.757.344,13	2,60	-9,87
2.3.1 F.a.Zuw.,Zusch.Transf.L.,Inv.Zuw.Zusch.Beitr	547.411,43	461.728,61	0,90	18,56
2.3.2 Forderungen aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben, Umlagen	542.697,58	689.682,88	0,89	-21,31
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	216.698,34	152.585,00	0,36	42,02
2.3.4 F.geg.verb.Untern.u.Untern.m.Bet.V., und SV.				
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	277.113,95	453.347,64	0,46	-38,87
2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens				
2.4 Flüssige Mittel	5.332.581,27	5.606.649,89	8,77	-4,89
3 Rechnungsabgrenzungsposten	188.887,81	201.993,56	0,31	-6,49
4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
Summe Aktiva	60.834.690,64	60.718.682,50	100,00	0,19

		31.12.2019	31.12.2018	%-Anteil	Veränd. in %
40	Passiva				
41	1 Eigenkapital	-40.679.761,14	-40.143.515,50	-66,87	1,34
42	1.1 Netto-Position	-36.797.859,86	-36.797.859,86	-60,49	
43	1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	-3.881.901,28	-3.345.655,64	-6,38	16,03
44	1.2.1 Rückl.a.Übersch.d.ordentl. Ergebnisses	-3.881.901,28	-3.343.095,86	-6,38	16,12
45	1.2.2 Rückl.a.Übersch.d.außerord.Ergebnisses		-2.559,78		-100,00
50	1.3 Ergebnisverwendung				
51	1.3.1 Ergebnisvortrag				
52	1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren				
53	1.3.1.2 Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren				
54	1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag				
55	1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag				
56	1.3.2.2 Außerord.Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag				
57	2 Sonderposten	-13.639.388,10	-13.209.074,57	-22,42	3,26
58	2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw., -zusch. u. -beiträge	-13.570.784,55	-13.132.140,27	-22,31	3,34
59	2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-7.014.851,04	-6.743.401,21	-11,53	4,03
60	2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich	-3.670,00	-4.214,00	-0,01	-12,91
61	2.1.3 Investitionsbeiträge	-6.552.263,51	-6.384.525,06	-10,77	2,63
62	2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich				
62A	2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG				
62B	2.4 Sonstige Sonderposten	-68.603,55	-76.934,30	-0,11	-10,83
63	3 Rückstellungen	-3.588.160,08	-3.691.590,76	-5,90	-2,80
64	3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl.Verpflcht.	-2.933.641,38	-2.821.758,51	-4,82	3,97
65	3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.		-272.183,88		-100,00
66	3.3 Rückst.f.d.Rekultivierung u.Nachs.Abfalldep.				
67	3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten	-381.190,00	-346.190,00	-0,63	10,11
68	3.5 Sonstige Rückstellungen	-273.328,70	-251.458,37	-0,45	8,70
69	4 Verbindlichkeiten	-2.559.336,76	-3.312.354,41	-4,21	-22,73
70	4.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen				
	4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnahm.				
71		-1.801.874,41	-2.116.156,49	-2,96	-14,85
71B	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-339.090,70	-348.192,80	-0,56	-2,61
71C	davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-1.462.783,71	-1.767.963,69	-2,40	-17,26
72	4.2.1 Verbindlichk.g.Kreditinstituten	-1.801.874,41	-2.116.156,49	-2,96	-14,85
73	4.2.2 Verbindlichk.g.öffentl.Kreditgebern				
74	4.2.3 Verbindlichkeiten gg. sonstigen Kreditgebern				
	4.3 Verbindlichkeiten a.Kreditaufnahmen f. d.				
74D	Liquiditätssicherung				
75	4.4 Verbindlichk.a.kreditähnl.Rechtsgeschäften				
76	4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.	-49.317,94	-61.261,32	-0,08	-19,50
77	4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-300.910,86	-762.987,62	-0,49	-60,56
78	4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben	-14.060,31	-4.599,77	-0,02	205,67
79	4.8 Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Bet.V.u.SV				
80	4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-393.173,24	-367.349,21	-0,65	7,03
81	5 Rechnungsabgrenzungsposten	-368.044,56	-362.147,26	-0,60	1,63
83	Summe Passiva	-60.834.690,64	-60.718.682,50	-100,00	0,19

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).

	2017	2018	2019
Bruttoinvestitionen Sachanlagevermögen	1.408.890,20	2.435.278,69	3.441.392,92
Abschreibungen auf SAV	1.865.095,12	1.888.494,71	1.893.699,88
Anlagenabgänge SAV	526.964,17	103.938,93	887.928,26
Investitionsquote in %	58,90	122,26	123,72

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

Kreditquote

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

	2017	2018	2019
Verbindlichkeiten Inv.-Kredite	2.454.241,80	2.116.156,49	1.801.874,41
Bilanzsumme	60.604.436,58	60.718.682,50	60.834.690,64
Kreditquote in %	4,05	3,49	2,96

Anlagenintensität

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

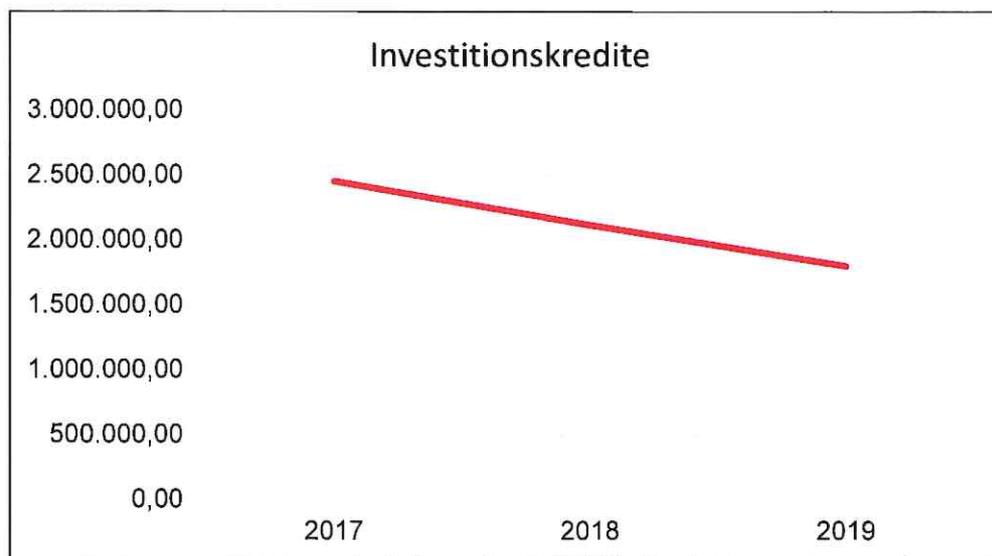
	2017	2018	2019
Anlagevermögen (gesamtes AV)	52.777.458,99	53.142.694,92	53.719.300,26
Bilanzsumme	60.604.436,58	60.718.682,50	60.834.690,64
Anlagenintensität in %	87,09	87,52	88,30

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.

	2017	2018	2019
Abschreibungen auf AV	1.865.095,12	2.018.125,02	2.032.513,11
Bilanzsumme	60.604.436,58	60.718.682,50	60.834.690,64
Abschreibungsquote in %	3,08	3,32	3,34

Entwicklung der Verschuldung



3.6 Finanzentwicklung

Der Finanzmittelbestand hat sich 2019 um 274.068,62 € auf 5.332.581,27 € reduziert.

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

Finanzentwicklung	
Zahlungsmittelüberschuss-/bedarf	
- aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.508.005,81
- aus Investitionstätigkeit	-1.752.118,04
- aus Finanzierungstätigkeit	-314.282,48
- aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen	284.326,09
Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln	-274.068,62

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

Kassenkredite wurden in 2019 nicht aufgenommen.

Auch im Jahr 2019 mussten keine Darlehen für Investitionen aufgenommen werden.

Es erfolgten nachträgliche Finanzierungsabrufe in Höhe von 24.807,59 € für im Vorfeld angemeldete KIP-Maßnahmen, die in 2019 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 2019 in Höhe von 4.062.528,03 € getätigt. Die folgende Übersicht zeigt alle Investitionen > 5.000,00 €. In den jeweiligen Teilfinanzhaushalten sind die wesentlichen Investitionen ebenfalls aufgeführt.

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ausz. 2019
I010102013	Erweiterung Rathaus 2015	-12.620,01
I010102018	LED Beleuchtung Rathaus	-8.401,00
I010104014	Mulcher	-6.895,00
I020201005	Geschwindigkeitsanzeige 3 bis 6	-14.486,43
I020301012	Einführung Digitalfunk	-69.203,59
I020301014	Löschwasserversorgung "Auf Springen"	-127.671,34
I020301016	Neubau Feuerwehrhaus	-37.420,88
I020301018	Verbesserung Brandschutz	-23.434,04
I060405004	Bau von Kinderspielplätzen/Spielgeräten	-12.578,00
I060405028	grundhafte Sanierung / Umbau Kita HHH	-8.568,94
I060405030	Beschattung Kinderspielplatz Am Kies	-8.681,74
I060405032	Spielgeräte für ältere Kinder	-15.000,00
I090102002	Förderung des Wohnungsbaus in den Ortskernen	-47.530,01
I090102007	Erweiterung Gewerbegebiet Planung	-5.197,59
I110301017	Neubaugebiet Obertiefenbach	-195.996,22
I110301032	Am Pfandgraben Wasserleitung	-14.355,00
I110301034	Industriestraße Endausbau Wasser	-7.237,36
I110301036	Die Brück HHH	-74.780,30
I110301044	WHA In dem Eichweg II/Hinter der Hauptstraße	-23.799,99
I110301050	Wasserzähler Funk 15J	-123.030,24
I110301051	Wasserleitung Mörsberg	-132.140,00
I110301054	WHA Mörsberg	-10.000,00
I110701022	Kanal Neubaugebiet Obertiefenbach	-821.355,15
I110701034	Untersuchung der Kanäle EKVO	-80.063,61
I110701047	Dorfplatz Die Brück HHH Kanal	-49.161,47
I110701049	Bocksberg Erneuerung	-35.764,32
I110701051	Belüftungsanlage Kläranlage Obertiefenbach	-35.217,14
I110701065	Kanal Festplatz Niedertiefenbach	-160.640,00
I120101028	Industriestraße Endausbau	-5.204,05
I120101029	Neues Wohnbaugebiet Obertiefenbach	-326.478,36
I120101030	Am Pfandgraben, Fertigstellung	-55.482,63
I120101037	Bocksberg, Fertigstellung	-52.249,48
I120101047	Erweiterung Gewerbegebiet Planung	-26.000,00
I120101052	Alter Friedhof Heckholzhausen	-61.315,90
I120101053	Dorfplatz die Brück Heckholzhausen	-156.670,11
I120102016	LED Beleuchtung alle Ortsteile	-169.018,19

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ausz. 2019
I120102038	Hans Harald Grebe Straße	-292.666,33
I120701004	Bushaltestelle behindertengerechter Ausbau 2018	-108.389,12
I120701006	Mitfahrbänke	-9.645,01
I130301018	Maßnahmen nach Friedhofskonzept 1. BA HHH	-14.512,15
I150202006	Tontechnik BGH Schupbach	-15.000,00
I150202007	Lichttechnik BGH Schupbach	-11.281,14
I150202009	Hotspots	-8.192,90
I150202013	Aufzug BGH Obertiefenbach	-42.657,90
I150202014	LED Beleuchtung BGH Kiga Niedertiefenbach	-27.707,71
I150202015	LED Beleuchtung BGH Kiga Schupbach	-32.541,69
I150202016	LED Beleuchtung BGH Obertiefenbach	-40.702,17
I150202017	Licht und Tontechnik Niedertiefenbach	-6.494,48
I150202018	Transpondersystem BGH Obertiefenbach	-12.714,59
I150202019	Transpondersystem BGH Niedertiefenbach	-16.261,82
I150202020	Transpondersystem BGH Schupbach	-19.862,57
I150202023	Vordach BGH Niedertiefenbach	-24.058,28
I150202024	Außenanlage BGH Niedertiefenbach	-101.096,28
I150203001	Ankauf von Grundstücken	-231.588,33

Dem fortgeschriebenen Ansatz für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von - 5.819.640,00 € stehen tatsächliche Auszahlungen in Höhe von 4.062.528,03 € gegenüber. Bedingt durch die Vielzahl der Maßnahmen konnten nicht alle vorgesehenen Investitionsmaßnahmen durchgeführt werden. Darüber hinaus ist zu berücksichtigen, dass im Ansatz Haushaltsreste in Höhe von 2.092.640,00 € 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 2019 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 2019 ergeben haben, wird darüber in den in Kürze erstellten Jahresabschlüssen der Jahre 2020 und folgende berichtet.

3.10 Budgets und wesentliche Plan-/Ist-Abweichungen

Der Jahresabschluss weist gegenüber der Veranschlagung (fortgeschriebener Ansatz) eine Verbesserung von 358.117,83 € aus. Sie setzt sich wie folgt zusammen:

Nr.	Beschreibung	Mehrerträge/ Minderaufwend. (-)	Mindererträge/ Mehraufw. (+)
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-130.267,70	
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	-358.126,94	
21	Finanzerträge	-51.403,89	
22	Finanzaufwendungen	-12.496,22	
25	Außerordentliche Erträge	-5.322,54	
26	Außerordentliche Aufwendungen		199.499,46
	Summe	-557.617,29	199.499,46
28	Ergebnisverbesserung ohne ILV		-358.117,83

Die Personalausgaben sind unabhängig von den einzelnen Budgets gegenseitig deckungsfähig.

3.10.1 Budget 01 Innere Verwaltung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

193.053,22 € Ergebnisverbesserung

Kon- Nr.	ten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-6.144,14	-5.900,00	-7.807,62	-1.907,62
03	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	-31.978,34	-35.466,00	-28.142,25	7.323,75
06	547	Erträge aus Transferleistungen		-2.706,00		2.706,00
07	540-543	Erträge aus Zuweis. u. Zuschüssen f. lfd. Zwecke u. allg. Umlagen	-7.044,01		-6.801,77	-6.801,77
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-4.463,55	-3.000,00	-4.277,36	-1.277,36
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-49.630,04	-47.072,00	-47.029,00	43,00
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 6	Personalaufwendungen	1.002.992,22	1.116.409,41	1.090.713,10	-25.696,31
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	270.135,14	246.429,21	243.450,02	-2.979,19
13	60, 61, 6	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	429.791,62	489.197,97	465.512,54	-23.685,43
14	66	Abschreibungen	117.276,09	110.886,90	117.873,90	6.987,00
15	71	Aufwendungen f. Zuweis. u. Zuschüsse sowie bes. Fin.-aufwendungen			4.245,46	4.245,46
16	73	Steueraufw. einschl. Aufw. aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	801,23	1.100,00	941,95	-158,05
18	70, 74, 7	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.218,50	722,00	1.252,74	530,74
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	1.822.214,80	1.964.745,49	1.923.989,71	-40.755,78
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)	1.772.584,76	1.917.673,49	1.876.960,71	-40.712,78
21	56, 57	Finanzerträge	-143,30	-150,00	-266,24	-116,24
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)	-143,30	-150,00	-266,24	-116,24
24		(Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	1.772.441,46	1.917.523,49	1.876.694,47	-40.829,02
25	59	Außerordentliche Erträge	-5.418,20	-1.200,00	-4.215,46	-3.015,46
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	44.189,18		862,13	862,13
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)	38.770,98	-1.200,00	-3.353,33	-2.153,33
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	1.811.212,44	1.916.323,49	1.873.341,14	-42.982,35
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-315.932,29	-169.125,00	-321.982,96	-152.857,96
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	46.982,62	45.779,00	48.566,09	2.787,09
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-268.949,67	-123.346,00	-273.416,87	-150.070,87
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	1.542.262,77	1.792.977,49	1.599.924,27	-193.053,22

Die Ergebnisverbesserung im Produktbereich 01 ist im Wesentlichen zurückzuführen auf geringere Personalaufwendungen und Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Instandhaltungen) und auf höhere Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen (Erlöse Bauhof).

3.10.2 Budget 02 Sicherheit und Ordnung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

25.472,36 € Ergebnisverschlechterung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-40.296,04	-41.900,00	-41.577,32	322,68
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-5.688,97	-5.042,74	-7.014,07	-1.971,33
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-15.349,46	-15.154,98	-22.530,98	-7.376,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-61.334,47	-62.097,72	-71.122,37	-9.024,65
\		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640	Personalaufwendungen	880,47	12.650,00	2.839,17	-9.810,83
13	60, 61, 67-6	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	153.766,78	190.934,50	177.195,98	-13.738,52
14	66	Abschreibungen	84.614,75	76.033,87	88.601,87	12.568,00
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	5.967,02	6.980,00	6.973,34	-6,66
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	529,67	896,00	433,83	-462,17
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	245.758,69	287.494,37	276.044,19	-11.450,18
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)	184.424,22	225.396,65	204.921,82	-20.474,83
24		(Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	184.424,22	225.396,65	204.921,82	-20.474,83
25	59	Außerordentliche Erträge	-3.217,10		154,49	154,49
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	-203,70		408,14	408,14
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./. Nr. 26)	-3.420,80		562,63	562,63
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	181.003,42	225.396,65	205.484,45	-19.912,20
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	41.209,58	2.379,00	47.763,56	45.384,56
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	41.209,58	2.379,00	47.763,56	45.384,56
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	222.213,00	227.775,65	253.248,01	25.472,36

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

554,08 € Ergebnisverschlechterung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-19,50	-100,00	-101,90	-1,90
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen			-5.000,00	-5.000,00
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-1.666,00	-1.169,00	-1.666,00	-497,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.710,50	-1.269,00	-6.917,80	-5.648,80
\		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.482,50	1.670,00	1.949,32	279,32
14	66	Abschreibungen	11.471,00	6.432,00	7.922,00	1.490,00
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	18.331,33	19.861,00	24.294,56	4.433,56
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	31.284,83	27.963,00	34.165,88	6.202,88
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)	29.574,33	26.694,00	27.248,08	554,08
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)				
24		(Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	29.574,33	26.694,00	27.248,08	554,08
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)				
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	29.574,33	26.694,00	27.248,08	554,08
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen				
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	29.574,33	26.694,00	27.248,08	554,08

Nicht geplanten Erträgen aus Zuweisungen und Zuschüssen (Landesamt für Denkmalpflege für die Synagoge) stehen höheren Abschreibungen und Aufwendungen für Zuweisungen (Vereinsförderung) gegenüber und führen zu einer geringen Ergebnisverschlechterung.

3.10.4 Budget 05 Soziale Leistungen

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

15.624,54 € Ergebnisverbesserung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-93.329,28	-93.329,00	-93.329,28	-0,28
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-15.338,76	-15.339,00	-15.338,76	0,24
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-25.953,00	-25.938,00	-25.952,00	-14,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-134.621,04	-134.606,00	-134.620,04	-14,04
\		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-6	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.784,73	17.943,00	5.477,77	-12.465,23
14	66	Abschreibungen	54.247,00	54.248,00	54.248,00	
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	3.347,46	6.212,00	2.660,36	-3.551,64
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	69.379,19	78.403,00	62.386,13	-16.016,87
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)	-65.241,85	-56.203,00	-72.233,91	-16.030,91
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)				
24		(Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-65.241,85	-56.203,00	-72.233,91	-16.030,91
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			103,00	103,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)			103,00	103,00
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-65.241,85	-56.203,00	-72.130,91	-15.927,91
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	1.027,28	1.028,00	1.331,37	303,37
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	1.027,28	1.028,00	1.331,37	303,37
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-64.214,57	-55.175,00	-70.799,54	-15.624,54

Die Ergebnisverbesserung ist im Wesentlichen auf geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Instandhaltung Sozialstation Maria Hilf) und Zuweisungen und Zuschüsse (Seniorenachmittage) zurückzuführen.

3.10.5 Budget 06 Kinder-/Jugend- und Familienhilfe

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

186.544,40 € Ergebnisverbesserung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-93.141,59	-43.128,42	-44.662,49	-1.534,07
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-236.850,88	-394.819,80	-412.489,40	-17.669,60
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-252.666,71	-191.940,00	-220.258,11	-28.318,11
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-4.631,00	-2.793,00	-5.196,00	-2.403,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-587.290,18	-632.681,22	-682.606,00	-49.924,78
\		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-	Personalaufwendungen	613.768,87	722.890,71	681.209,33	-41.681,38
12	644-646	Versorgungsaufwendungen				
13	60, 61, 67-6	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	101.979,27	124.525,00	121.366,59	-3.158,41
14	66	Abschreibungen	71.785,50	64.877,51	73.693,51	8.816,00
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	890.352,82	1.113.364,30	1.014.635,34	-98.728,96
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	304,91	67,00	17,86	-49,14
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	1.678.191,37	2.025.724,52	1.890.922,63	-134.801,89
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)	1.090.901,19	1.393.043,30	1.208.316,63	-184.726,67
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	1.090.901,19	1.393.043,30	1.208.316,63	-184.726,67
25	59	Außerordentliche Erträge	-250,00		-272,50	-272,50
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	-858,93		-725,75	-725,75
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)	-1.108,93		-998,25	-998,25
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	1.089.792,26	1.393.043,30	1.207.318,38	-185.724,92
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	54.980,79	33.350,00	32.530,52	-819,48
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	54.980,79	33.350,00	32.530,52	-819,48
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	1.144.773,05	1.426.393,30	1.239.848,90	-186.544,40

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) sowie geringere Personalaufwendungen zurückzuführen.

3.10.6 Budget 08 Sportförderung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

6.460,87 € Ergebnisverschlechterung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3,50			
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen		-115,00		115,00
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-1.245,00	-1.088,00	-1.249,00	-161,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-6,00			
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.254,50	-1.203,00	-1.249,00	-46,00
\		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	644,43	1.821,00	7.777,33	5.956,33
14	66	Abschreibungen	20.962,00	20.695,88	20.963,88	268,00
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	2.237,52	1.400,00	2.307,65	907,65
16	73	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	38.116,57	40.000,00	39.010,40	-989,60
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	61.960,52	63.916,88	70.059,26	6.142,38
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)	60.706,02	62.713,88	68.810,26	6.096,38
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)				
24		(Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	60.706,02	62.713,88	68.810,26	6.096,38
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			141,34	141,34
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)			141,34	141,34
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	60.706,02	62.713,88	68.951,60	6.237,72
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	1.236,97	472,00	695,15	223,15
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	1.236,97	472,00	695,15	223,15
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	61.942,99	63.185,88	69.646,75	6.460,87

Die Ergebnisverschlechterung ist im Wesentlichen auf höhere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Sanierung Rasensportplatz Schupbach) zurückzuführen.

3.10.7 Budget 09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

13.538,71 € Ergebnisverbesserung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen			-12.572,35	-12.572,35
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-7.057,00	-6.233,00	-6.946,00	-713,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-7.057,00	-6.233,00	-19.518,35	-13.285,35
\		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	37.341,77	57.800,00	65.159,79	7.359,79
14	66	Abschreibungen	56.731,00	68.385,00	59.555,52	-8.829,48
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	94.072,77	126.185,00	124.715,31	-1.469,69
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	87.015,77	119.952,00	105.196,96	-14.755,04
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		(Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	87.015,77	119.952,00	105.196,96	-14.755,04
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			1.216,33	1.216,33
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)			1.216,33	1.216,33
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	87.015,77	119.952,00	106.413,29	-13.538,71
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen				
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	87.015,77	119.952,00	106.413,29	-13.538,71

Die Ergebnisverbesserung ist auf nicht geplante Kostenerstattungen für Bauleitplanung zurückzuführen.

3.10.8 Budget 10 Bauen und Wohnen

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

371,32 € Ergebnisverbesserung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)				
\		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	763,49	1.600,00	1.137,72	-462,28
14	66	Abschreibungen	1.907,00	1.877,00	2.033,00	156,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	2.670,49	3.477,00	3.170,72	-306,28
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)	2.670,49	3.477,00	3.170,72	-306,28
24		(Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	2.670,49	3.477,00	3.170,72	-306,28
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	34,14		-65,04	-65,04
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)	34,14		-65,04	-65,04
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	2.704,63	3.477,00	3.105,68	-371,32
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen				
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	2.704,63	3.477,00	3.105,68	-371,32

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

411.778,30 € Ergebnisverschlechterung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
\		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.026.233,86	-1.979.658,00	-1.911.826,98	67.831,02
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-61.213,44	-71.549,00	-212.665,22	-141.116,22
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-336.111,68	-307.895,99	-355.387,99	-47.492,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-1.716,00		-340,40	-340,40
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-2.425.274,98	-2.359.102,99	-2.480.220,59	-121.117,60
\		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640	Personalaufwendungen	245.913,27	247.800,05	255.831,11	8.031,06
13	60, 61, 67-6	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	361.454,97	485.583,01	375.594,81	-109.988,20
14	66	Abschreibungen	811.499,33	749.291,19	817.975,00	68.683,81
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	255.855,45	128.400,00	200.426,50	72.026,50
16	73	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	207.841,57	208.000,00	206.284,14	-1.715,86
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	157,50	210,00	262,50	52,50
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	1.882.722,09	1.819.284,25	1.856.374,06	37.089,81
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-542.552,89	-539.818,74	-623.846,53	-84.027,79
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		(Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-542.552,89	-539.818,74	-623.846,53	-84.027,79
25	59	Außerordentliche Erträge	-4.922,79		-131,40	-131,40
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	2.511,08		837,03	837,03
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-2.411,71		705,63	705,63
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-544.964,60	-539.818,74	-623.140,90	-83.322,16
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-293.114,52	-283.179,00	-339.607,72	-56.428,72
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	778.949,22	282.535,00	834.064,18	551.529,18
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	485.834,70	-644,00	494.456,46	495.100,46
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-59.129,90	-540.462,74	-128.684,44	411.778,30

Der Überschuss im ordentlichen Ergebnis in diesem Produktbereich ist im Wesentlichen auf höhere Kostenerstattungen für Wasserhausanschlüsse und geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zurückzuführen. Durch die höheren Kosten aus internen Leistungsbeziehungen (kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals) ergibt sich im Produktbereich eine Ergebnisverschlechterung. Weitere Erläuterungen geben die im Folgenden dargestellten Ergebnisse auf Produktebene.

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

Produkt	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
110301	Wasserversorgung	-11.645,41	-205.228,58	-29.391,11	175.837,47
110601	Abfallbeseitigung	12.778,17	3.978,00	7.929,40	3.951,40
110701	Abwasserbeseitigung	-60.262,66	-339.212,16	-107.222,73	231.989,43

3.10.9.1 Produkt 110301 Wasserversorgung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

175.837,47 € Ergebnisverschlechterung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-746.743,54	-728.723,00	-727.883,11	839,89
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-18.729,70	-36.000,00	-170.480,19	-134.480,19
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-36.282,73	-30.177,75	-39.695,75	-9.518,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-1.716,00		-340,40	-340,40
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-803.471,97	-794.900,75	-938.399,45	-143.498,70
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	131.916,99	128.565,17	130.970,74	2.405,57
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	117.089,05	177.427,00	253.285,64	75.858,64
14	66	Abschreibungen	164.957,03	154.270,00	186.069,81	31.799,81
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	255.855,45	128.400,00	200.426,50	72.026,50
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	157,50	210,00	262,50	52,50
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	669.976,02	588.872,17	771.015,19	182.143,02
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)	-133.495,95	-206.028,58	-167.384,26	38.644,32
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)				
24		(Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-133.495,95	-206.028,58	-167.384,26	38.644,32
25	59	Außerordentliche Erträge	-1.733,10		-34,09	-34,09
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	-2.889,63		-3.546,21	-3.546,21
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)	-4.622,73		-3.580,30	-3.580,30
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-138.118,68	-206.028,58	-170.964,56	35.064,02
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-164.861,11	-199.847,00	-189.950,69	9.896,31
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	291.334,38	200.647,00	331.524,14	130.877,14
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	126.473,27	800,00	141.573,45	140.773,45
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-11.645,41	-205.228,58	-29.391,11	175.837,47

Höhere Kostenerstattungen für Hausanschlüsse (Nr. 03) stehen höhere Abschreibungen (Aktivierung von fertiggestellten Anlagen), Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse (Umlage Wasserverband), Personalaufwendungen, Sach- und Dienstleistungen (Aufwendungen für die Erstellung von Wasserhausanschlüssen) und höhere Kosten aus internen Leistungsbeziehungen (Verzinsung des Anlagekapitals) gegenüber und führen zu einer Ergebnisverschlechterung in diesem Produkt.

3.10.9.2 Produkt 110601 Abfallbeseitigung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

3.951,40 Ergebnisverschlechterung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)				
		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		250,00		-250,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)		250,00		-250,00
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)		250,00		-250,00
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		(Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)		250,00		-250,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)				
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)		250,00		-250,00
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	12.778,17	3.728,00	7.929,40	4.201,40
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	12.778,17	3.728,00	7.929,40	4.201,40
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	12.778,17	3.978,00	7.929,40	3.951,40

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

3.10.9.3 Produkt 110701 Abwasserbeseitigung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

231.989,43 € Ergebnisverschlechterung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.279.490,32	-1.250.935,00	-1.183.943,87	66.991,13
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-42.483,74	-35.549,00	-42.185,03	-6.636,03
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen	-299.828,95	-277.718,24	-315.692,24	-37.974,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.621.803,01	-1.564.202,24	-1.541.821,14	22.381,10
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	113.996,28	119.234,88	124.860,37	5.625,49
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	244.365,92	307.906,01	122.309,17	-185.596,84
14	66	Abschreibungen	646.542,30	595.021,19	631.905,19	36.884,00
16	73	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	207.841,57	208.000,00	206.284,14	-1.715,86
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	1.212.746,07	1.230.162,08	1.085.358,87	-144.803,21
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-409.056,94	-334.040,16	-456.462,27	-122.422,11
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		(Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-409.056,94	-334.040,16	-456.462,27	-122.422,11
25	59	Außerordentliche Erträge	-3.189,69		-97,31	-97,31
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	5.400,71		4.383,24	4.383,24
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	2.211,02		4.285,93	4.285,93
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-406.845,92	-334.040,16	-452.176,34	-118.136,18
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-128.253,41	-83.332,00	-149.657,03	-66.325,03
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	474.836,67	78.160,00	494.610,64	416.450,64
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	346.583,26	-5.172,00	344.953,61	350.125,61
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-60.262,66	-339.212,16	-107.222,73	231.989,43

Im ordentlichen Ergebnis konnte durch geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Nr. 13 im Wesentlichen Gemeindeanteil Regenwasser) eine Ergebnisverbesserung und ein Jahresüberschuss erzielt werden, der jedoch durch höhere Kosten aus internen Leistungsbeziehungen (im Wesentlichen kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals) zu einer Ergebnisverschlechterung in diesem Produkt führt.

3.10.10 Budget 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

203.926,25 € Ergebnisverschlechterung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00	
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-1.150,69	-1.000,00	-6.050,86	-5.050,86
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-248.114,22	-222.442,43	-241.460,75	-19.018,32
09	53	Sonstige ordentliche Erträge			-363,98	-363,98
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-251.264,91	-225.442,43	-249.875,59	-24.433,16
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	60.538,98	62.912,24	62.687,80	-224,44
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	208.824,30	153.690,00	229.324,95	75.634,95
14	66	Abschreibungen	569.742,52	446.142,73	579.457,73	133.315,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	839.105,80	662.744,97	871.470,48	208.725,51
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)	587.840,89	437.302,54	621.594,89	184.292,35
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./. Nr. 22)				
24		(Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	587.840,89	437.302,54	621.594,89	184.292,35
25	59	Außerordentliche Erträge		-1.500,00	87,50	1.587,50
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	8,92		134,30	134,30
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./. Nr. 26)	8,92	-1.500,00	221,80	1.721,80
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	587.849,81	435.802,54	621.816,69	186.014,15
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-60.337,33	-36.533,00	-54.033,00	-17.500,00
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	33.554,50	8.500,00	43.912,10	35.412,10
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-26.782,83	-28.033,00	-10.120,90	17.912,10
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	561.066,98	407.769,54	611.695,79	203.926,25

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

170.638,53 € Ergebnisverschlechterung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-254.696,38	-276.900,00	-259.512,22	17.387,78
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-37.465,90	-30.922,33	-41.266,70	-10.344,37
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen		-800,00		800,00
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-24.836,00	-13.604,00	-12.558,60	1.045,40
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-59.562,65	-27.196,00	-39.479,00	-12.283,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge				
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-376.560,93	-349.422,33	-352.816,52	-3.394,19
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	157.471,55	137.956,67	145.034,44	7.077,77
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	290.021,48	291.585,01	353.822,42	62.237,41
14	66	Abschreibungen	105.349,00	55.256,57	80.436,00	25.179,43
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	6.620,60	6.650,00	6.526,10	-123,90
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.060,84	1.180,00	1.352,84	172,84
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	560.523,47	492.628,25	587.171,80	94.543,55
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	183.962,54	143.205,92	234.355,28	91.149,36
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		(Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	183.962,54	143.205,92	234.355,28	91.149,36
25	59	Außerordentliche Erträge	-11.190,42	-9.700,00	-3.581,77	6.118,23
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	-35,14		492,25	492,25
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-11.225,56	-9.700,00	-3.089,52	6.610,48
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	172.736,98	133.505,92	231.265,76	97.759,84
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-40.378,64	-31.756,00	-12.489,10	19.266,90
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	232.690,62	162.532,00	216.143,79	53.611,79
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	192.311,98	130.776,00	203.654,69	72.878,69
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	365.048,96	264.281,92	434.920,45	170.638,53

Geringere privatrechtliche Leistungsentgelte, höhere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung und Abschreibungen sowie höhere Kosten aus internen Leistungsbeziehungen führen zu einer Ergebnisverschlechterung in diesem Produktbereich.

Weitere Erläuterungen geben die im Folgenden dargestellten Ergebnisse auf Produktebene.

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

Produkt	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
130101	Grünflächenverwaltung	174.884,00	134.017,00	191.800,28	57.783,28
130201	Gewässerverwaltung	39.530,15	14.622,57	10.323,76	-4.298,81
130301	Friedhofsverwaltung	126.169,82	80.356,40	90.203,69	9.847,29
130401	Natur- und Landschaftspflege	9.375,39	10.350,00	12.280,21	1.930,21
130501	Forstverwaltung	-72.902,27	-16.429,05	89.755,26	106.184,31
130502	Verwalt. d. Feld-und Wirtschaftswege, Jagdverwaltung	87.991,87	41.365,00	40.557,25	-807,75

3.10.11.1 Produkt 130101 Grünflächenverwaltung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

57.783,28 € Ergebnisverschlechterung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)				
		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	46.973,57	49.500,00	47.204,08	-2.295,92
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	46.973,57	49.500,00	47.204,08	-2.295,92
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)	46.973,57	49.500,00	47.204,08	-2.295,92
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)				
24		(Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	46.973,57	49.500,00	47.204,08	-2.295,92
25	59	Außerordentliche Erträge	-7.565,42	-8.000,00	-3.281,77	4.718,23
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)	-7.565,42	-8.000,00	-3.281,77	4.718,23
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	39.408,15	41.500,00	43.922,31	2.422,31
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	135.475,85	92.517,00	147.877,97	55.360,97
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	135.475,85	92.517,00	147.877,97	55.360,97
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	174.884,00	134.017,00	191.800,28	57.783,28

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

4.298,81 € Ergebnisverbesserung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-54.319,65	-26.709,00	-34.235,00	-7.526,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-54.319,65	-26.709,00	-34.235,00	-7.526,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	21.236,15	7.250,00	977,18	-6.272,82
14	66	Abschreibungen	60.716,00	28.467,57	37.051,00	8.583,43
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	81.952,15	35.717,57	38.028,18	2.310,61
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	27.632,50	9.008,57	3.793,18	-5.215,39
24		(Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	27.632,50	9.008,57	3.793,18	-5.215,39
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			180,00	180,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)			180,00	180,00
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	27.632,50	9.008,57	3.973,18	-5.035,39
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	11.897,65	5.614,00	6.350,58	736,58
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	11.897,65	5.614,00	6.350,58	736,58
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	39.530,15	14.622,57	10.323,76	-4.298,81

Höhere Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Nr. 08 Zuschüsse für fertiggestellte Renaturierungsmaßnahmen) und geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Grabenausbau) führen trotz höheren Abschreibungen (Fertigstellung von Renaturierungsmaßnahmen z. B. Brandbach) zu einer Ergebnisverbesserung in diesem Produkt.

3.10.11.3 Produkt 130301 Friedhofs- und Bestattungswesen

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

9.847,29 € Ergebnisverschlechterung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte		-6.400,00		6.400,00
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-37.193,90	-30.922,33	-41.266,70	-10.344,37
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				
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-38.097,50	-38.226,33	-42.170,30	-3.943,97
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	42.544,79	17.005,72	24.490,27	7.484,55
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	38.206,42	41.350,01	36.194,02	-5.155,99
14	66	Abschreibungen	13.823,00	12.761,00	13.590,00	829,00
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	100,00	100,00	100,00	
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	94.674,21	71.216,73	74.374,29	3.157,56
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)	56.576,71	32.990,40	32.203,99	-786,41
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)				
24		(Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	56.576,71	32.990,40	32.203,99	-786,41
25	59	Außerordentliche Erträge	-21,20	-1.700,00	-404,45	1.295,55
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)	-21,20	-1.700,00	-404,45	1.295,55
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	56.555,51	31.290,40	31.799,54	509,14
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen		-7.271,00		7.271,00
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	69.614,31	56.337,00	58.404,15	2.067,15
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	69.614,31	49.066,00	58.404,15	9.338,15
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	126.169,82	80.356,40	90.203,69	9.847,29

Die Ergebnisverschlechterung im Friedhofs- und Bestattungswesen ist im Wesentlichen auf höhere Personalaufwendungen und geringere Erlöse ILV (Gemeindewald) zurückzuführen.

3.10.11.4 Produkt 130401 Natur- und Landschaftspflege

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

1.930,21 € Ergebnisverschlechterung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)				
		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.854,79	3.800,00	5.854,11	2.054,11
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	6.520,60	6.550,00	6.426,10	-123,90
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	9.375,39	10.350,00	12.280,21	1.930,21
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	9.375,39	10.350,00	12.280,21	1.930,21
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)				
24		(Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	9.375,39	10.350,00	12.280,21	1.930,21
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)				
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	9.375,39	10.350,00	12.280,21	1.930,21
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen				
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	9.375,39	10.350,00	12.280,21	1.930,21

Die Ergebnisverschlechterung ist auf höhere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Beseitigung Eichenprozessionsspinner) zurückzuführen.

3.10.11.5 Produkt 130501 Forstverwaltung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

106.184,31 € Ergebnisverschlechterung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-239.071,38	-258.700,00	-249.437,22	9.262,78
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-272,00			
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-23.932,40	-12.700,00	-11.655,00	1.045,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-263.275,78	-271.400,00	-261.092,22	10.307,78
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-4	Personalaufwendungen	114.926,76	120.950,95	120.544,17	-406,78
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	105.165,45	144.055,00	234.340,14	90.285,14
14	66	Abschreibungen	6.332,00	5.599,00	5.316,00	-283,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.060,84	1.180,00	1.352,84	172,84
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	227.485,05	271.784,95	361.553,15	89.768,20
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)	-35.790,73	384,95	100.460,93	100.075,98
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./. Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-35.790,73	384,95	100.460,93	100.075,98
25	59	Außerordentliche Erträge	-13,94			
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			416,70	416,70
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./. Nr. 26)	-13,94		416,70	416,70
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-35.804,67	384,95	100.877,63	100.492,68
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-40.378,64	-24.485,00	-12.489,10	11.995,90
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	3.281,04	7.671,00	1.366,73	-6.304,27
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-37.097,60	-16.814,00	-11.122,37	5.691,63
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-72.902,27	-16.429,05	89.755,26	106.184,31

Die Ergebnisverschlechterung ist im Wesentlichen auf höhere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung (Rückarbeiten) und geringere Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen (Verrechnung von Leistungen für andere Produkte wie z. B. Friedhofsverwaltung) zurückzuführen.

3.10.11.6 Produkt 130502 Verwaltung der Feld- + Wirtschaftswege/ Jagdverwaltung

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

807,75 € Ergebnisverbesserung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-15.625,00	-11.800,00	-10.075,00	1.725,00
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen		-800,00		800,00
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-5.243,00	-487,00	-5.244,00	-4.757,00
10		9)	-20.868,00	-13.087,00	-15.319,00	-2.232,00
		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	75.585,10	45.630,00	29.252,89	-16.377,11
14	66	Abschreibungen	24.478,00	8.429,00	24.479,00	16.050,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	100.063,10	54.059,00	53.731,89	-327,11
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)	79.195,10	40.972,00	38.412,89	-2.559,11
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./. Nr. 22)				
24		(Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	79.195,10	40.972,00	38.412,89	-2.559,11
25	59	Außerdentliche Erträge	-3.625,00			
27		26)	-3.625,00			
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	75.570,10	40.972,00	38.412,89	-2.559,11
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	12.421,77	393,00	2.144,36	1.751,36
31		Leistungsbeziehungen	12.421,77	393,00	2.144,36	1.751,36
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	87.991,87	41.365,00	40.557,25	-807,75

Geringeren privatrechtlichen Leistungsentgelten (Jagdpacht) und höheren Kosten aus internen Leistungsbeziehungen (ILV Bauhof) stehen höhere Erträge aus der Auflösung von Sonderposten gegenüber und führen zu einer geringen Ergebnisverbesserung.

3.10.12 Budget 15 Wirtschaft und Tourismus

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

130.809,79 € Ergebnisverschlechterung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-839.185,78	-688.200,00	-739.141,11	-50.941,11
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-9.585,95	-11.866,00	-7.731,18	4.134,82
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-2.083,30	-2.250,00	-1.055,72	1.194,28
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-10.598,00	-8.786,00	-12.173,00	-3.387,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-24.189,87	-13.124,00	-20.248,57	-7.124,57
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-885.642,90	-724.226,00	-780.349,58	-56.123,58
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-	Personalaufwendungen	73.416,10	75.866,41	76.705,27	838,86
13	60, 61, 67-68	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	96.916,01	175.660,44	130.252,62	-45.407,82
14	66	Abschreibungen	115.869,00	100.465,70	129.752,70	29.287,00
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	865,00		1.365,00	1.365,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.712,00		4.278,68	4.278,68
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	288.778,11	351.992,55	342.354,27	-9.638,28
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)	-596.864,79	-372.233,45	-437.995,31	-65.761,86
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-596.864,79	-372.233,45	-437.995,31	-65.761,86
25	59	Außerordentliche Erträge	-52.209,98	-41.940,00	-51.467,58	-9.527,58
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	8.034,09		184.426,44	184.426,44
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)	-44.175,89	-41.940,00	132.958,86	174.898,86
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-641.040,68	-414.173,45	-305.036,45	109.137,00
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-64.268,22	-45.760,00	-70.634,07	-24.874,07
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	70.379,53	29.778,00	76.324,86	46.546,86
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	6.111,31	-15.982,00	5.690,79	21.672,79
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-634.929,37	-430.155,45	-299.345,66	130.809,79

Trotz höherer privatrechtlicher Leistungsentgelte (Nr. 01 Nutzungsrechte Deponie) ergibt sich in diesem Produktbereich durch die außerordentlichen Aufwendungen (Grundstücksverkauf Investzentrum unter Buchwert) und höhere Kosten aus internen Leistungsbeziehungen eine Ergebnisverschlechterung.

3.10.13 Budget 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Plan-/Ist-Abweichung vom Haushaltsplan

898.625,82 € Ergebnisverbesserung

Nr.	Konten	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
		Ordentliche Erträge				
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-4.382.699,83	-4.704.532,08	-4.633.997,83	70.534,25
06	547	Erträge aus Transferleistungen	-180.887,99	-184.776,00	-185.410,21	-634,21
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-2.104.817,00	-2.156.242,00	-2.156.242,00	
08	546	Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen u. -beiträgen	-104.549,00	-188.494,20	-106.995,00	81.499,20
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-141.023,91	-144.455,00	-143.152,79	1.302,21
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-6.913.977,73	-7.378.499,28	-7.225.797,83	152.701,45
		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.663,60	3.635,00	1.567,40	-2.067,60
14	66	Abschreibungen	259.648,89	600,00	-140.707,64	-141.307,64
16	73	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	3.548.303,60	3.804.865,88	3.474.796,22	-330.069,66
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	920,33	17.000,00	-5.947,20	-22.947,20
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	3.831.536,42	3.826.100,88	3.329.708,78	-496.392,10
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)	-3.082.441,31	-3.552.398,40	-3.896.089,05	-343.690,65
21	56, 57	Finanzerträge	-39.946,99	-27.601,00	-78.888,65	-51.287,65
22	77	Finanzaufwendungen	77.789,19	95.158,00	82.661,78	-12.496,22
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./i. Nr. 22)	37.842,20	67.557,00	3.773,13	-63.783,87
24		(Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23)	-3.044.599,11	-3.484.841,40	-3.892.315,92	-407.474,52
25	59	Außerordentliche Erträge	-5.145,61		-235,82	-235,82
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	26.114,68		11.669,29	11.669,29
27		26)	20.969,07		11.433,47	11.433,47
28		Jahresergebnis vor intern. Leistungsbeziehungen (ord.+a.o. Erg. Nr. 24 + Nr. 27)	-3.023.630,04	-3.484.841,40	-3.880.882,45	-396.041,05
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	-486.980,11		-502.584,77	-502.584,77
31		Leistungsbeziehungen	-486.980,11		-502.584,77	-502.584,77
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-3.510.610,15	-3.484.841,40	-4.383.467,22	-898.625,82

Im ordentlichen Ergebnis dieses Produktbereichs ergibt sich gegenüber dem Ansatz eine Verbesserung um 407.474,52 €: Geringeren Erträgen Gewerbesteuer steht die aufwandsmindernde Auflösung der Rückstellung für Kreis- und Schulumlage (272.183,88 €) sowie die geringere Gewerbesteuerumlage (62.406,53 €) gegenüber. Durch die nicht geplanten Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen (kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals) ergibt sich insgesamt eine Ergebnisverbesserung in diesem 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 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen				
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens			3.450,00	-3.450,00
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe			3.450,00	-3.450,00
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-25.000,00		-25.000,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-26.823,24	-29.700,00	-34.175,67	4.475,67
26	- Ausz. für Investitionen i. d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-65.523,78	-39.000,00	-14.234,70	-24.765,30
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-92.347,02	-93.700,00	-48.410,37	-45.289,63
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-92.347,02	-93.700,00	-44.960,37	-48.739,63

Pos. 21:

Verkauf Schneeschild, Salzstreuer und Mulcher

Wesentliche Investitionen Pos. 25 und Pos. 26:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2019	HHR 2019 aus	
			2018	Ausz. 2019
I010102011	Anschaffung von Geräten und Möbel	-5.000,00		-4.205,79
I010102013	Erweiterung Rathaus 2015		-13.000,00	-12.620,01
I010102018	LED Beleuchtung Rathaus		-6.700,00	-8.401,00
I010102022	Schallisolierung Rathaus		-10.000,00	
I010102023	Handrockner Toiletten Rathaus 5 Stück	-4.000,00		
I010102024	Hochleistungsbeamer Rathaus	-10.000,00		
I010104009	Kleingeräte Bauhof	-10.000,00		-3.209,17
I010104013	Dach Bauhof Salzhalle	-25.000,00		
I010104014	Mulcher	-10.000,00		-6.895,00

3.11.2 Teilfinanzhaushalt Budget 02 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen			35.912,70	-35.912,70
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens		1.894,00		1.894,00
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe		1.894,00	35.912,70	-34.018,70
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-5.473,17	-130.574,00	-51.629,48	-78.944,52
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-12.293,45	-15.000,00	-78.809,42	63.809,42
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-17.766,62	-145.574,00	-130.438,90	-15.135,10
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-17.766,62	-143.680,00	-94.526,20	-49.153,80

Pos. 20:

Landeszuweisung Digitalfunk

Wesentliche Investitionen Pos. 25 - 26:

Inv.-Nr.	Beschreibung	HHR 2019 aus		
		Ansatz 2019	2018	Ausz. 2019
I020201005	Geschwindigkeitsanzeige 3 bis 6	-15.000,00		-14.486,43
I020301002	Ersatzbeschaffung ELW			-368,30
I020301012	Einführung Digitalfunk		-48.000,00	-69.203,59
I020301016	Neubau Feuerwehrhaus		-38.000,00	-37.420,88
I020301018	Verbesserung Brandschutz			-23.434,04

3.11.3 Teilfinanzhaushalt Budget 04 Kultur und Wissenschaft

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen				
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens		2.644,00		2.644,00
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe		2.644,00		2.644,00
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen		-58.000,00		-58.000,00
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-898,75	-11.000,00	-1.368,57	-9.631,43
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	-898,75	-8.000,00	-1.368,57	-6.631,43
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-898,75	-69.000,00	-1.368,57	-67.631,43
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-898,75	-66.356,00	-1.368,57	-64.987,43

Wesentliche Investitionen Pos. 25 - 26:

Inv.-Nr.	Beschreibung	HHR 2019 aus		
		Ansatz 2019	2018	Ausz. 2019
I040501001	Investiver Vereinszuschuss	-8.000,00	-7.000,00	-1.368,57
I041101005	Alte Schule Aufzug Investitionszuschuss		-51.000,00	
I041101006	Neugestaltung Kirmesbaumloch Obertiefenbach	-3.000,00		

3.11.4 Teilfinanzhaushalt Budget 06 Kinder-/Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit					
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	55.759,64			
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens		3.219,00		3.219,00
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	55.759,64	3.219,00		3.219,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit					
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-8.115,92	-34.000,00		-34.000,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-38.080,81	-4.700,00	-8.568,94	3.868,94
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-22.639,75	-77.000,00	-38.249,70	-38.750,30
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen		-25.000,00		-25.000,00
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-68.836,48	-115.700,00	-46.818,64	-68.881,36
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-13.076,84	-112.481,00	-46.818,64	-65.662,36

Wesentliche Investitionen Pos. 24, 25 und 26:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2019	HHR 2019 aus	
			2018	Ausz. 2019
I060405004	Bau von Kinderspielplätzen/Spielgeräten	-10.000,00		-12.578,00
I060405017	Lärmschutzdecke Niedertiefenbach		-200,00	-169,00
I060405022	Ausstattung Jugendraum Heckholzhausen und Obertief		-4.500,00	-1.318,94
I060405023	Planung Jugendraum Schupbach und Niedertiefenbach	-7.000,00		
I060405027	Eingangsbereich Kindergarten NiedertiefenbachEinga	-10.000,00		
I060405028	grundhafte Sanierung / Umbau Kita HHH	-14.000,00		-8.568,94
I060405029	zentrales Spielgerät HHH Buchenweg	-20.000,00		
I060405030	Beschattung Kinderspielplatz Am Kies	-10.000,00		-8.681,74
I060405031	Brandschutz Kita Obertiefenbach	-25.000,00		
I060405032	Spielgeräte für ältere Kinder	-15.000,00		-15.000,00

3.11.5 Teilfinanzhaushalt Budget 08 Sportförderung

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen				
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens		396,00		396,00
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens	10.000,00		10.000,00	-10.000,00
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	10.000,00	396,00	10.000,00	-9.604,00
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen				
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	
	Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	5.000,00	-4.604,00	5.000,00	-9.604,00

Pos. 22:

Tilgungsleistung für die gewährten Darlehen VfR Niedertiefenbach und TuS Obertiefenbach

Pos. 26:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2019	HHR 2019 aus	
			2018	Ausz. 2019
1080201008	Kreishallenbad Investitionskostenzuschuss	-5.000,00		-5.000,00

3.11.6 Teilfinanzhaushalt Budget 09 Räumliche Planung und Entwicklung

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	2.713,00			
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens				
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	2.713,00			
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-30.000,00		-30.000,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen		-24.000,00	-5.197,59	-18.802,41
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-31.058,47		-47.530,01	47.530,01
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	-31.058,47		-47.530,01	47.530,01
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-31.058,47	-54.000,00	-52.727,60	-1.272,40
	Saldo (Einzahlungen ./i. Auszahlungen)	-28.345,47	-54.000,00	-52.727,60	-1.272,40

Pos. 24, 25 + 26:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2019	HHR 2019 aus	
			2018	Ausz. 2019
1090102002	Förderung des Wohnungsbaus in den Ortskernen			-47.530,01
1090102006	F-Plan	-30.000,00		
1090102007	Erweiterung Gewerbegebiet Planung		-20.000,00	-5.197,59
1090102008	E-Mobilität in allen Ortsteilen		-4.000,00	

3.11.7 Teilfinanzhaushalt Budget 11 Ver- und Entsorgung

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit					
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	30.829,39	257.493,00	210.235,35	47.257,65
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens		16.208,00		16.208,00
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	30.829,39	273.701,00	210.235,35	63.465,65
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit					
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-13.958,11	-562.000,00	-63.297,23	-498.702,77
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-624.488,20	-1.356.517,00	-1.735.445,39	378.928,39
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-141.119,30	-204.120,00	-109.439,34	-94.680,66
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen			15.300,00	-15.300,00
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-779.565,61	-2.122.637,00	-1.908.181,96	-214.455,04
	Saldo (Einzahlungen ./- Auszahlungen)	-748.736,22	-1.848.936,00	-1.697.946,61	-150.989,39

Pos. 20

Erschließungsbeiträge Wasser und Abwasser für Grundstücksverkäufe

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

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2019	HHR 2019 aus	
			2018	Ausz. 2019
I020301014	Löschwasserversorgung "Auf Springen"		-44.574,00	-127.671,34
I110301017	Neubaugebiet Obertiefenbach	-319.000,00		-195.996,22
I110301024	Sanierung HB Obertiefenbach u Niedertiefenbach	-10.000,00		-3.908,11
I110301032	Am Pfandgraben Wasserleitung			-14.355,00
I110301033	Am Pfandgraben Wasserhausanschlüsse			2.761,89
I110301034	Industriestraße Endausbau Wasser			-7.237,36
I110301036	Die Brück HHH		-59.290,00	-74.780,30
I110301044	WHA In dem Eichweg II/Hinter der Hauptstraße	-20.000,00		-23.799,99
I110301050	Wasserzähler Funk 15J	-90.000,00	-4.500,00	-123.030,24
I110301051	Wasserleitung Mörsberg	-100.000,00	-16.370,00	-132.140,00
I110301054	WHA Mörsberg	-43.000,00		-10.000,00
I110701022	Kanal Neubaugebiet Obertiefenbach	-311.000,00		-821.355,15
I110701034	Untersuchung der Kanäle EKVO	-100.000,00	-81.000,00	-80.063,61
I110701038	Gewerbegebiet Regenüberlaufbecken IV Bau			-714,00
I110701039	Regenüberlaufbecken Stauraumkanal KA Heckholzhaue			-1.559,53
I110701042	Am Pfandgraben KHA			-706,02
I110701047	Dorfplatz Die Brück HHH Kanal		-54.712,00	-49.161,47
I110701048	Fliederweg Erneuerung		-10.620,00	
I110701049	Bocksberg Erneuerung		-22.025,00	-35.764,32
I110701051	Belüftungsanlage Kläranlage Obertiefenbach		-50.620,00	-35.217,14
I110701052	Kläranlage HHH 2. Rücklaufschlammpumpe		-1.500,00	-1.488,69
I110701055	KHA Industriestraße		-5.000,00	
I110701065	Kanal Festplatz Niedertiefenbach		-38.000,00	-160.640,00
I110701069	Regenrückhaltebecken Neubaugebiet In dem EichwegII	-274.000,00		-3.052,35

3.11.8 Teilfinanzhaushalt Budget 12 Verkehrsflächen und Anlagen/ÖNPV

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	92.730,24	122.685,00	820.466,37	-697.781,37
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens		14.438,00		14.438,00
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	92.730,24	137.123,00	820.466,37	-683.343,37
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-66.233,43	-65.000,00	-203.916,51	138.916,51
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-727.314,12	-1.705.269,00	-1.051.862,07	-653.406,93
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-3.002,96	-25.000,00	-6.625,68	-18.374,32
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-796.550,51	-1.795.269,00	-1.262.404,26	-532.864,74
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-703.820,27	-1.658.146,00	-441.937,89	-1.216.208,11

Pos. 20

Anliegerbeiträge Verkauf Gewerbegrundstück

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

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2019	HHR 2019 aus	
			2018	Ausz. 2019
I120101028	Industriestraße Endausbau		-243.169,00	-5.204,05
I120101029	Neues Wohnbaugebiet Obertiefenbach	-250.000,00		-326.478,36
I120101030	Am Pfandgraben, Fertigstellung			-55.482,63
I120101031	Fliederweg, Fertigstellung			-1.535,00
I120101037	Bocksberg, Fertigstellung			-52.249,48
I120101039	Rad-Gehweg entl. L3022 OA Ndtb. Richtung Hofen			-3.570,00
I120101047	Erweiterung Gewerbegebiet Planung			-26.000,00
I120101052	Alter Friedhof Heckholzhausen		-61.000,00	-61.315,90
I120101053	Dorfplatz die Brück Heckholzhausen		-206.000,00	-156.670,11
I120102016	LED Beleuchtung alle Ortsteile		-169.100,00	-169.018,19
I120102020	Obertiefenbacher Straße Bürgersteige	-321.000,00		
I120102030	Limburger Straße Brunnenstraße Bahnhofstraße	-50.000,00		
I120102038	Hans Harald Grebe Straße			-292.666,33
I120701004	Bushaltestelle behindertengerechter Ausbau 2018	-170.000,00	-195.000,00	-108.389,12
I120701005	Bushaltestelle vor Rathaus Maßnahme VLDW		-30.000,00	
I120701006	Mitfahrbänke			-9.645,01

3.11.9 Teilfinanzhaushalt Budget 13 Natur- und Landschaftspflege

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit					
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen			152.750,00	-152.750,00
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens	2.250,00	8.000,00	10.785,00	-2.785,00
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	2.250,00	8.000,00	163.535,00	-155.535,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit					
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-255.000,00	-112,97	-254.887,03
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-24.154,19	-484.000,00	-19.005,60	-464.994,40
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-419,00			
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen		-10.000,00	-1.500,00	-8.500,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-24.573,19	-749.000,00	-20.618,57	-728.381,43
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-22.323,19	-741.000,00	142.916,43	-883.916,43

Pos. 20:

Fördermittel KIP für Renaturierung Brandbach

Wesentliche Investitionen Pos. 24 und 25:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2019	HHR 2019 aus	
			2018	Ausz. 2019
I130201006	"Wasserrahmenrichtlinie 2. BA Renaturierung Schupb	-200.000,00		-2.031,93
I130201007	"Wasserrahmenrichtlinie 2. BA Tiefenbach, Obertie	-100.000,00	-70.000,00	
I130201008	"Wasserrahmenrichtlinie 2. BA Kerkerbach, Heckhol		-46.000,00	
I130201009	Planungsansatz für 3. Bauabschnitt		-15.000,00	
I130301015	Planungskosten Friedhofskonzept		-33.000,00	
I130301017	Maßnahmen nach Friedhofskonzept 1. BA Ntb	-100.000,00		
I130301018	Maßnahmen nach Friedhofskonzept 1. BA HHH	-80.000,00		-14.512,15
I130502012	Beteiligung HVO	-10.000,00		-1.500,00

Pos. 27:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2019	HHR 2019 aus	
			2018	Ausz. 2019
I130502012	Beteiligung HVO	-10.000,00		-1.500,00

3.11.10 Teilfinanzhaushalt Budget 15 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit					
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	32.332,32		8.307,00	-8.307,00
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens	126.895,76	434.472,70	770.221,38	-335.748,68
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	159.228,08	434.472,70	778.528,38	-344.055,68
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit					
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-45.243,05	-336.060,00	-269.619,94	-66.440,06
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-171.852,34	-118.800,00	-222.977,03	104.177,03
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV	-72.972,99	-214.900,00	-87.994,26	-126.905,74
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen				
	Summe	-290.068,38	-669.760,00	-580.591,23	-89.168,77
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-130.840,30	-235.287,30	197.937,15	-433.224,45

Pos. 20:

Landeszuschuss HotSpots

Pos. 21:

Grundstücksverkäufe Auf dem Acker und Investzentrum

Wesentliche Investitionen Pos. 24, 25 und 26:

Inv.-Nr.	Beschreibung	Ansatz 2019	HHR 2019 aus	
			2018	Ausz. 2019
I150202006	Tontechnik BGH Schupbach		-3.000,00	-15.000,00
I150202007	Lichttechnik BGH Schupbach		-3.000,00	-11.281,14
I150202013	Aufzug BGH Obertiefenbach	-71.000,00	-16.500,00	-42.657,90
I150202014	LED Beleuchtung BGH Kiga Niedertiefenbach		-23.600,00	-27.707,71
I150202015	LED Beleuchtung BGH Kiga Schupbach		-25.600,00	-32.541,69
I150202016	LED Beleuchtung BGH Obertiefenbach		-31.700,00	-40.702,17
I150202017	Licht und Tontechnik Niedertiefenbach		-6.500,00	-6.494,48
I150202018	Transpondersystem BGH Obertiefenbach			-12.714,59
I150202019	Transpondersystem BGH Niedertiefenbach		-11.000,00	-16.261,82
I150202020	Transpondersystem BGH Schupbach		-11.000,00	-19.862,57
I150202022	Erweiterung Videoanlage BGH Obertiefenbach		-1.000,00	-974,23
I150202023	Vordach BGH Niedertiefenbach		-27.060,00	-24.058,28
I150202024	Außenanlage BGH Niedertiefenbach		-118.800,00	-101.096,28
I150203001	Ankauf von Grundstücken	-200.000,00	-59.000,00	-231.588,33

3.11.11 Teilfinanzhaushalt Budget 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Beschreibung	Erg. VJ 2018	Fortg. Ans. HHJ 2019	Erg. des HHJ 2019	Vergl. fortg. Ans./Erg. HHJ
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. + -zuschüssen sowie Inv.-beiträgen	68.794,53	1.365.480,00	288.282,19	1.077.197,81
21	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Sachanl.- + immat. Anlagevermögens				
22	+ Einz. aus Abgängen v. Verm.gegenständen d. Finanzanlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
31	+ Einz. a. d. Aufnahme v. Krediten + vglb. Vorgängen für Investitionen	10.098,49		24.807,59	-24.807,59
	Summe	78.893,02	1.365.480,00	313.089,78	1.052.390,22
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen				
26	- Ausz. für Investitionen i.d. Sachanlagevermögen + immat. AV				
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen				
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen			-5.967,93	5.967,93
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	- Ausz. f. die Tilgung v. Krediten + vgl. Vorgängen für Investitionen	-348.192,80	-894.616,69	-339.090,07	-555.526,62
	Summe	-348.192,80	-894.616,69	-345.058,00	-549.558,69
	Saldo (Einzahlungen ./i. Auszahlungen)	-269.299,78	470.863,31	-31.968,22	502.831,53

Pos. 20:

Investitionspauschale des Landes Hessen 69.000,00 €
KIP Bundesförderung LED Straßenbeleuchtung

Pos. 31:

Abruf von KIP-Darlehen für die Umstellung auf LED-Beleuchtung in den gemeindlichen Liegenschaften

4 RISIKOBERICHTERSTATTUNG

4.1 Besondere Geschäftsrisiken

4.1.1.1 Steuerentwicklung

Die ordentlichen Erträge belaufen sich im Jahr 2019 auf 12.131.277,56 €. Dabei entfallen auf die Steuerart Gewerbesteuer 1.206.952,00 € und auf den Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer 2.973.383,26 €. 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

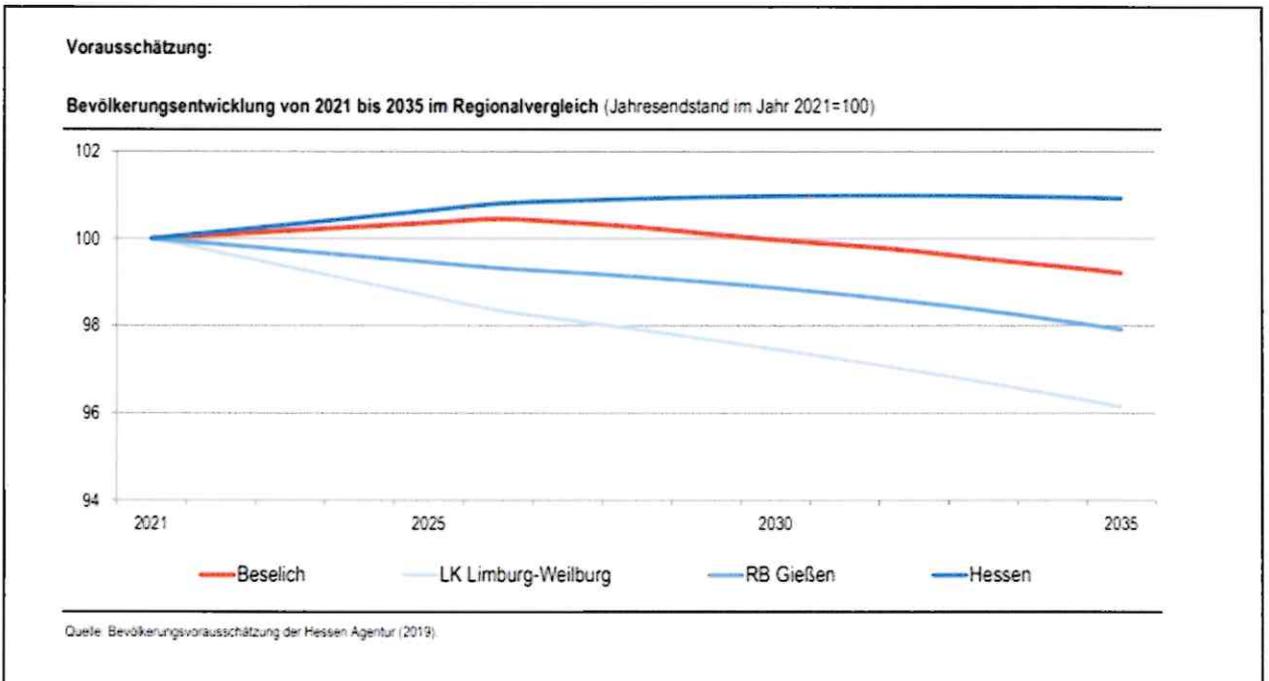
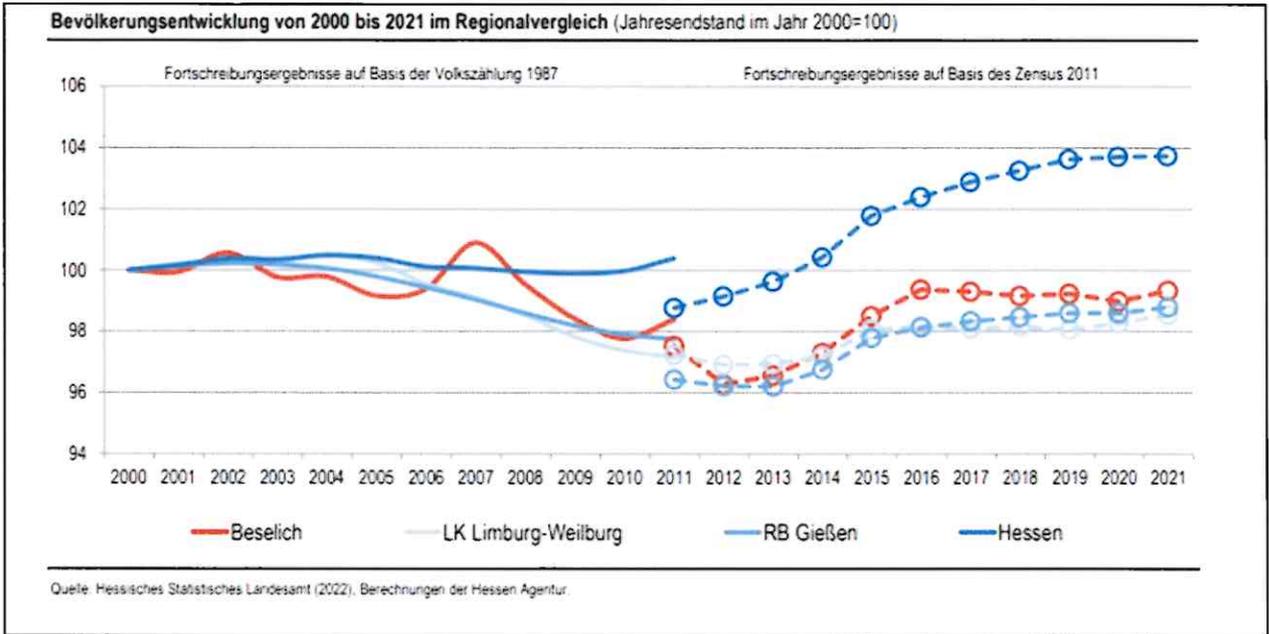
Die laufende Entwicklung (Haushaltsführung) wird über den Plan-Ist-Vergleich ständig überwacht.

Risiken aus derivativen Finanzinstrumenten bestehen nicht.

4.1.1.3 Demographische Entwicklung

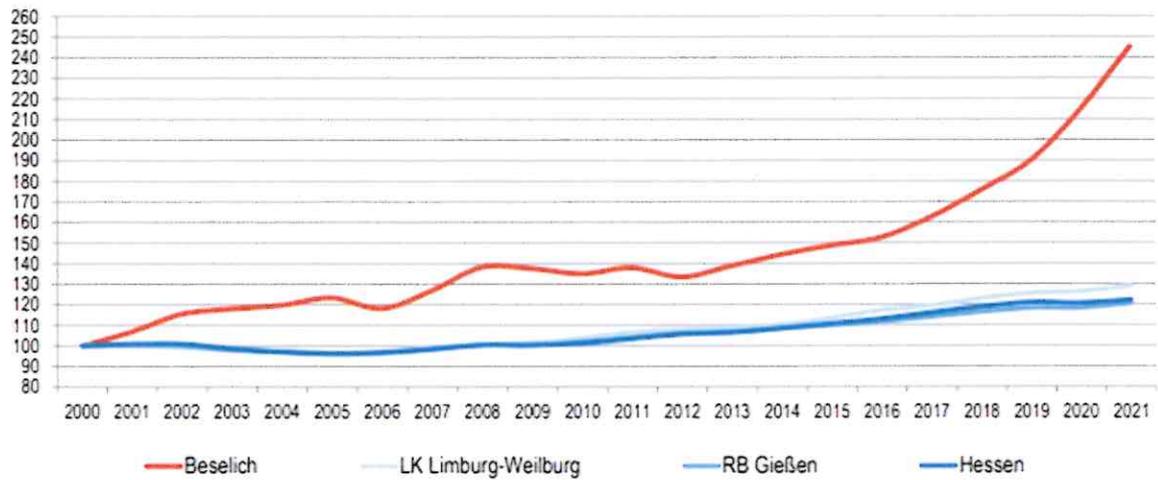
Die Hessen Agentur hat im Auftrag des Hessischen Ministeriums für Wirtschaft, Verkehr und Landesentwicklung für alle hessischen Kommunen Daten und Indikatoren zusammengestellt und Bevölkerungsschätzungen bis zum Jahr 2030 vorgenommen. Basis dieser Schätzung sind die Beobachtungen im Zeitraum 2000 – 2013.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



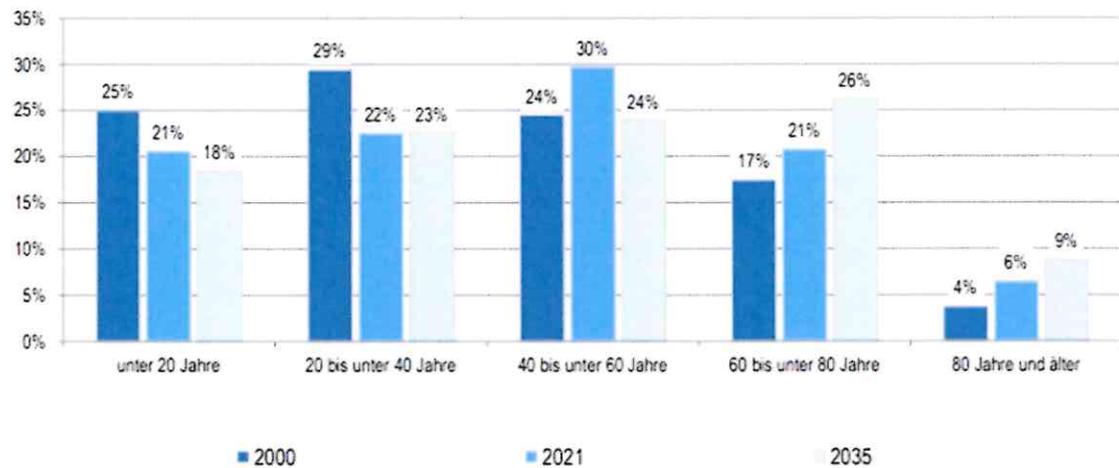
Besonders hervorzuheben ist die deutliche Steigerung der sozialversicherungspflichtigen Beschäftigten.

Entwicklung der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten am Arbeitsort von 2000 bis 2021 im Regionalvergleich
(Stand: 30. Juni; Jahr 2000=100)



Quelle: Statistik der Bundesagentur für Arbeit (2022), Berechnungen der Hessen Agentur.

Altersstruktur der Bevölkerung im Zeitvergleich (Einteilung in äquidistante Altersgruppen; Anteilswerte in %)



2000: Fortschreibungsergebnisse auf Basis der Volkszählung 1987; 2021: Fortschreibungsergebnisse auf Basis des Zensus 2011;
2035: Bevölkerungsvorausschätzung der Hessen Agentur.

Quelle: Hessisches Statistisches Landesamt (2022), Bevölkerungsvorausschätzung der Hessen Agentur (2019).

4.2 Risikosicherung

Für versicherbare Risiken hat die Gemeinde Beselich entsprechende Versicherungen abgeschlossen (Gebäude-, Kfz-, Unfall-, Spezial-, Straf-, Rechtsschutz-, Waldbrand-, bei Bedarf Ferienspiele-, Eigenschaden- und Haftpflichtversicherung) und ist Mitglied im kommunalen Arbeitgeberverband. Die Personalabrechnung sowie die Verpflichtung gegenüber Steuer- und Sozialversicherungsbehörden werden durch das Kommunale Dienstleistungszentrum sichergestellt.

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

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

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

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

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

Die Umsatzsteuererklärungen und die Körperschaftssteuererklärung werden durch einen Steuerberater erstellt.

Das Rechnungswesen entspricht der Größe und den Anforderungen der Gemeinde Beselich. Das Produkt "newsystem 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, was in 2019 gelungen ist.

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

Steuerungsrelevante Informationen über Teilhaushalte der Gemeinde werden von der Finanzabteilung der Gemeinde erstellt. Ziel der Systematisierung ist es, zeitnah zuverlässige Aussagen über die wirtschaftliche Entwicklung und die Risiken der einzelnen Teilhaushalte und die Gemeinde insgesamt treffen zu können. Mehrere Jahre mit sinkenden Erträgen bzw. Gewerbesteuereinnahmen 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 finanzielle Sicherheit der Gemeinde gefährden.

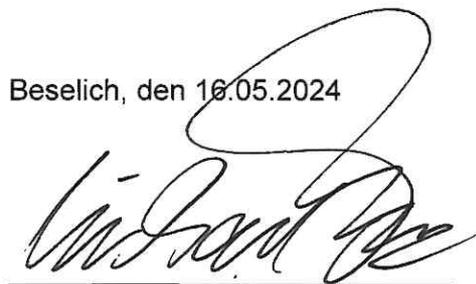
4.4 Fazit

Die Gemeinde Beselich konnte in 2019 wieder einen Überschuss im ordentlichen Ergebnis erzielen.

Umfangreiche Investitionen in das Infrastrukturvermögen wurden in 2019 fertiggestellt.

Alle Investitionen konnten, wie bereits in den Vorjahren, abgesehen von Finanzierungsabrufen für im Vorfeld angemeldete KIP-Maßnahmen, 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 16.05.2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Michael Franz', written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

Michael Franz Bürgermeister