

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2017

Der Jahresabschluss besteht nach § 57 LKO i. V. m. § 108 Abs. 2 GemO aus:

1.	Ergebnisrechnung (Muster 15 zu § 44 GemHVO)	1 - 2
2.	Finanzrechnung (Muster 16 zu § 45 GemHVO)	1 - 3
3.	Teilergebnisrechnung (Muster 18 zu § 46 GemHVO)	1 – 32
4.	Teilfinanzrechnung (Muster 18 zu § 46 GemHVO)	1 - 48
5.	Bilanz (Muster 19 zu § 47 GemHVO)	1 - 3
6.	Anhang	1 - 11

Dem Jahresabschluss sind gemäß § 57 LKO i. V. mit § 108 Abs. 3 GemO als Anlagen beizufügen:

7.	Rechenschaftsbericht	1 - 55
8.	Beteiligungsbericht gemäß § 90 Abs. 2 GemO	1 - 9
9.	Anlagenübersicht (Muster 20 zu § 50 GemHVO)	1 - 4
10.	Forderungsübersicht (Muster 21 zu § 51 GemHVO)	1
11.	Verbindlichkeitenübersicht (Muster 22 zu § 52 GemHVO)	1
12.	Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen	1 - 18
13.	Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes	1 - 45

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	404.813,79	390.000,00	390.000,00		392.574,13	2.574,13		-12.239,66
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	122.866.058,92	125.600.324,00	125.600.324,00		124.016.519,75	-1.583.804,25		1.150.460,83
3.	Erträge der sozialen Sicherung	73.121.350,89	65.049.490,00	65.049.490,00		72.963.012,23	7.913.522,23		-158.338,66
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.107.283,57	3.069.000,00	3.069.000,00		3.402.845,63	333.845,63		295.562,06
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte	81.398,40	79.800,00	79.800,00		76.673,43	-3.126,57		-4.724,97
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.583.535,81	1.749.836,00	1.749.836,00		1.740.705,94	-9.130,06		157.170,13
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	sonstige laufende Erträge	2.380.355,14	1.106.571,00	1.106.571,00		2.845.253,75	1.738.682,75		464.898,61
10.	<i>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</i>	<i>203.544.796,52</i>	<i>197.045.021,00</i>	<i>197.045.021,00</i>		<i>205.437.584,86</i>	<i>8.392.563,86</i>		<i>1.892.788,34</i>
11.	Personalaufwendungen	15.403.003,63	18.262.352,00	18.262.352,00		17.918.044,87	-344.307,13		2.515.041,24
12.	Versorgungsaufwendungen	3.791.350,84	1.780.000,00	1.780.000,00		3.156.987,60	1.376.987,60		-634.363,24
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.827.120,07	17.204.327,00	17.204.327,00		15.101.523,20	-2.102.803,80		2.274.403,13
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	4.161.628,49	3.755.037,00	3.755.037,00		4.752.923,76	997.886,76		591.295,27
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	39.240.664,48	39.816.369,00	39.816.369,00		39.750.495,65	-65.873,35		509.831,17
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung	110.758.052,32	103.889.525,00	103.889.525,00		110.365.635,15	6.476.110,15		-392.417,17
18.	sonstige laufende Aufwendungen	11.948.334,37	10.851.452,00	10.851.452,00		10.657.216,16	-194.235,84		-1.291.118,21
19.	<i>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</i>	<i>198.130.154,20</i>	<i>195.559.062,00</i>	<i>195.559.062,00</i>		<i>201.702.826,39</i>	<i>6.143.764,39</i>		<i>3.572.672,19</i>
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	5.414.642,32	1.485.959,00	1.485.959,00		3.734.758,47	2.248.799,47		-1.679.883,85

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge	536.462,47	5.000,00	5.000,00		1.708,51	-3.291,49		-534.753,96
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	866.056,42	716.531,00	716.531,00		690.712,71	-25.818,29		-175.343,71
23.	Finanzergebnis	-329.593,95	-711.531,00	-711.531,00		-689.004,20	22.526,80		-359.410,25
24.	<u>ordentliches Ergebnis</u>	<u>5.085.048,37</u>	<u>774.428,00</u>	<u>774.428,00</u>		<u>3.045.754,27</u>	<u>2.271.326,27</u>		<u>-2.039.294,10</u>
25.	außerordentliche Erträge								
26.	außerordentliche Aufwendungen								
27.	außerordentliches Ergebnis								
28.	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)</u>	<u>5.085.048,37</u>	<u>774.428,00</u>	<u>774.428,00</u>		<u>3.045.754,27</u>	<u>2.271.326,27</u>		<u>-2.039.294,10</u>
29.	Einstellung in den Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich								
30.	Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich								
31.	<u>Jahresergebnis nach Berücksichtigung der Veränderung des Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich</u>	<u>5.085.048,37</u>	<u>774.428,00</u>	<u>774.428,00</u>		<u>3.045.754,27</u>	<u>2.271.326,27</u>		<u>-2.039.294,10</u>

Finanzrechnung 2017
Einjahressicht
Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	405.457,56	390.000,00	390.000,00		394.048,49	4.048,49		-11.409,07
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	122.951.714,56	122.091.757,00	122.091.757,00		120.385.823,08	-1.705.933,92		-2.565.891,48
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung	67.543.811,14	65.049.490,00	65.049.490,00		73.822.087,02	8.772.597,02		6.278.275,88
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.127.557,88	3.069.000,00	3.069.000,00		3.314.161,53	245.161,53		186.603,65
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	81.526,75	79.800,00	79.800,00		76.914,66	-2.885,34		-4.612,09
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.339.838,02	1.673.324,00	1.673.324,00		1.791.478,62	118.154,62		451.640,60
7.	Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	Sonstige laufende Einzahlungen	172.598,98	75.650,00	75.650,00		323.603,66	247.953,66		151.004,68
10.	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	195.622.504,89	192.429.021,00	192.429.021,00		200.108.117,06	7.679.096,06		4.485.612,17
11.	Personalauszahlungen	15.342.332,30	16.764.647,00	16.764.647,00		16.166.696,78	-597.950,22		824.364,48
12.	Versorgungsauszahlungen	1.716.001,52	1.780.000,00	1.780.000,00		2.037.191,44	257.191,44		321.189,92
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	12.512.422,97	17.204.327,00	17.204.327,00		14.814.143,61	-2.390.183,39		2.301.720,64
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	40.246.746,16	40.049.463,00	40.049.463,00		40.129.285,49	79.822,49		-117.460,67
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung	111.319.957,07	103.889.525,00	103.889.525,00		108.723.184,60	4.833.659,60		-2.596.772,47
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	10.024.937,24	10.412.452,00	10.412.452,00		10.120.742,44	-291.709,56		95.805,20
17.	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	191.162.397,26	190.100.414,00	190.100.414,00		191.991.244,36	1.890.830,36		828.847,10
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	4.460.107,63	2.328.607,00	2.328.607,00		8.116.872,70	5.788.265,70		3.656.765,07
19.	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen	583.837,15	5.000,00	5.000,00		1.708,51	-3.291,49		-582.128,64
20.	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen	870.875,97	716.531,00	716.531,00		647.563,78	-68.967,22		-223.312,19
21.	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-287.038,82	-711.531,00	-711.531,00		-645.855,27	65.675,73		-358.816,45
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	4.173.068,81	1.617.076,00	1.617.076,00		7.471.017,43	5.853.941,43		3.297.948,62
23.	Außerordentliche Einzahlungen								
24.	Außerordentliche Auszahlungen								
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								

Finanzrechnung 2017
Einjahressicht
Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
26.	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	4.173.068,81	1.617.076,00	1.617.076,00		7.471.017,43	5.853.941,43		3.297.948,62
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.664.991,25	2.992.263,00	2.992.263,00		2.034.789,38	-957.473,62		369.798,13
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
30.	Einzahlungen für Sachanlagen	8.577,47	1.000,00	1.000,00			-1.000,00		-8.577,47
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen								
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen								
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten								
34.	Sonstige Investitionseinzahlungen								
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.673.568,72	2.993.263,00	2.993.263,00		2.034.789,38	-958.473,62		361.220,66
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	881.546,46	1.178.028,72	648.250,00	529.778,72	798.796,62	150.546,62	399.340,14	-82.749,84
37.	Auszahlungen für Sachanlagen	2.000.877,45	6.031.831,49	3.167.081,00	2.864.750,49	2.297.203,34	-869.877,66	2.969.284,35	296.325,89
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen								
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen								
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten								
41.	Sonstige Investitionsauszahlungen								
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.882.423,91	7.209.860,21	3.815.331,00	3.394.529,21	3.095.999,96	-719.331,04	3.368.624,49	213.576,05
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.208.855,19	-4.216.597,21	-822.068,00	-3.394.529,21	-1.061.210,58	-239.142,58	-3.368.624,49	147.644,61
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	2.964.213,62	-2.599.521,21	795.008,00	-3.394.529,21	6.409.806,85	5.614.798,85	-3.368.624,49	3.445.593,23
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten		843.610,00	52.936,00	790.674,00	1.630.179,25	1.577.243,25	52.936,00	1.630.179,25
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	790.822,95	847.944,00	847.944,00		2.406.432,71	1.558.488,71		1.615.609,76
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-790.822,95	-4.334,00	-795.008,00	790.674,00	-776.253,46	18.754,54	52.936,00	14.569,49

Finanzrechnung 2017
Einjahressicht
Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
48.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	30.000.000,00				18.700.000,00	18.700.000,00		-11.300.000,00
49.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	30.000.000,00				18.700.000,00	18.700.000,00		-11.300.000,00
50.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung								
51.	Abnahme der liquiden Mittel	2.039.302,91				874.139,39	874.139,39		-1.165.163,52
52.	Zunahme der liquiden Mittel	3.673.071,64				6.425.737,41	6.425.737,41		2.752.665,77
53.	Veränderung der liquiden Mittel	1.633.768,73				5.551.598,02	5.551.598,02		3.917.829,29
54.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	<u>-2.424.591,68</u>	<u>-4.334,00</u>	<u>-795.008,00</u>	<u>790.674,00</u>	<u>-6.327.851,48</u>	<u>-5.532.843,48</u>	<u>52.936,00</u>	<u>-3.903.259,80</u>
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	107.242.394,02				109.577.801,00	109.577.801,00		2.335.406,98
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	107.782.015,96				109.659.756,37	109.659.756,37		1.877.740,41
57.	Saldo aus durchlaufenden Geldern	-539.621,94				-81.955,37	-81.955,37		457.666,57
58.	Verwendung des Finanzmittelüberschusses / Deckung des Finanzmittelfehlbetrags	<u>-2.964.213,62</u>	<u>-4.334,00</u>	<u>-795.008,00</u>	<u>790.674,00</u>	<u>-6.409.806,85</u>	<u>-5.614.798,85</u>	<u>52.936,00</u>	<u>-3.445.593,23</u>

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Steuerung und Personal | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	30.350,00	350,00	350,00		350,00			-30.000,00
3.	Erträge der sozialen Sicherung								
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte	61.827,48	67.000,00	67.000,00		57.264,84	-9.735,16		-4.562,64
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	228.538,61	201.277,00	201.277,00		205.094,40	3.817,40		-23.444,21
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	sonstige laufende Erträge	930.802,50	635.821,00	635.821,00		442.351,93	-193.469,07		-488.450,57
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.251.518,59	904.448,00	904.448,00		705.061,17	-199.386,83		-546.457,42
11.	Personalaufwendungen	3.895.368,52	5.965.810,00	5.965.810,00		5.644.157,58	-321.652,42		1.748.789,06
12.	Versorgungsaufwendungen	3.791.350,84	1.780.000,00	1.780.000,00		3.156.987,60	1.376.987,60		-634.363,24
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	99.757,12	143.300,00	143.300,00		96.582,20	-46.717,80		-3.174,92
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	268.715,19	178.390,00	178.390,00		253.872,65	75.482,65		-14.842,54
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	33.554,41	35.000,00	35.000,00		35.768,43	768,43		2.214,02
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung								
18.	sonstige laufende Aufwendungen	2.138.430,76	2.391.011,00	2.391.011,00		2.053.582,37	-337.428,63		-84.848,39
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	10.227.176,84	10.493.511,00	10.493.511,00		11.240.950,83	747.439,83		1.013.773,99
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-8.975.658,25	-9.589.063,00	-9.589.063,00		-10.535.889,66	-946.826,66		-1.560.231,41
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge								
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen								

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Steuerung und Personal | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
23.	Finanzergebnis								
24.	ordentliches Ergebnis	-8.975.658,25	-9.589.063,00	-9.589.063,00		-10.535.889,66	-946.826,66		-1.560.231,41
25.	außerordentliche Erträge								
26.	außerordentliche Aufwendungen								
27.	außerordentliches Ergebnis								
28.	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-8.975.658,25	-9.589.063,00	-9.589.063,00		-10.535.889,66	-946.826,66		-1.560.231,41
29.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								
30.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
31.	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
32.	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-8.975.658,25	-9.589.063,00	-9.589.063,00		-10.535.889,66	-946.826,66		-1.560.231,41

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Finanzen | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge								
3.	Erträge der sozialen Sicherung								
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte	3.861,66	3.000,00	3.000,00		2.733,13	-266,87		-1.128,53
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	94.549,96	76.637,00	76.637,00		180.001,03	103.364,03		85.451,07
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	sonstige laufende Erträge	464.083,16	39.500,00	39.500,00		1.505.292,74	1.465.792,74		1.041.209,58
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	562.494,78	119.137,00	119.137,00		1.688.026,90	1.568.889,90		1.125.532,12
11.	Personalaufwendungen	480.226,70	527.766,00	527.766,00		491.808,23	-35.957,77		11.581,53
12.	Versorgungsaufwendungen								
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.719,88	8.000,00	8.000,00		9.200,41	1.200,41		-8.519,47
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung					1.675.142,34	1.675.142,34		1.675.142,34
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	806,00	806,00	806,00		806,00			
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung								
18.	sonstige laufende Aufwendungen	1.268.146,37	41.350,00	41.350,00		23.393,23	-17.956,77		-1.244.753,14
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.766.898,95	577.922,00	577.922,00		2.200.350,21	1.622.428,21		433.451,26
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-1.204.404,17	-458.785,00	-458.785,00		-512.323,31	-53.538,31		692.080,86
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge								
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen								

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Finanzen | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
23.	Finanzergebnis								
24.	ordentliches Ergebnis	-1.204.404,17	-458.785,00	-458.785,00		-512.323,31	-53.538,31		692.080,86
25.	außerordentliche Erträge								
26.	außerordentliche Aufwendungen								
27.	außerordentliches Ergebnis								
28.	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-1.204.404,17	-458.785,00	-458.785,00		-512.323,31	-53.538,31		692.080,86
29.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								
30.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
31.	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
32.	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-1.204.404,17	-458.785,00	-458.785,00		-512.323,31	-53.538,31		692.080,86

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge								
3.	Erträge der sozialen Sicherung								
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	17.836,33	17.000,00	17.000,00		11.841,85	-5.158,15		-5.994,48
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	sonstige laufende Erträge					149,73	149,73		149,73
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	17.836,33	17.000,00	17.000,00		11.991,58	-5.008,42		-5.844,75
11.	Personalaufwendungen	533.083,52	588.465,00	588.465,00		453.444,52	-135.020,48		-79.639,00
12.	Versorgungsaufwendungen								
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen								
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	272,77				246,85	246,85		-25,92
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen								
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung								
18.	sonstige laufende Aufwendungen		5.000,00	5.000,00			-5.000,00		
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	533.356,29	593.465,00	593.465,00		453.691,37	-139.773,63		-79.664,92
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-515.519,96	-576.465,00	-576.465,00		-441.699,79	134.765,21		73.820,17
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge								
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen								

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Recht und Prüfung | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
23.	Finanzergebnis								
24.	ordentliches Ergebnis	<u>-515.519,96</u>	<u>-576.465,00</u>	<u>-576.465,00</u>		<u>-441.699,79</u>	<u>134.765,21</u>		<u>73.820,17</u>
25.	außerordentliche Erträge								
26.	außerordentliche Aufwendungen								
27.	außerordentliches Ergebnis								
28.	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	<u>-515.519,96</u>	<u>-576.465,00</u>	<u>-576.465,00</u>		<u>-441.699,79</u>	<u>134.765,21</u>		<u>73.820,17</u>
29.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								
30.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
31.	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
32.	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	<u>-515.519,96</u>	<u>-576.465,00</u>	<u>-576.465,00</u>		<u>-441.699,79</u>	<u>134.765,21</u>		<u>73.820,17</u>

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	46.080,00	45.000,00	45.000,00		8.960,00	-36.040,00		-37.120,00
3.	Erträge der sozialen Sicherung								
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.925.320,17	1.739.010,00	1.739.010,00		2.059.844,33	320.834,33		134.524,16
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte	556,90							-556,90
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	46.075,92	34.500,00	34.500,00		35.193,42	693,42		-10.882,50
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	sonstige laufende Erträge	90.848,49	58.700,00	58.700,00		102.850,06	44.150,06		12.001,57
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	2.108.881,48	1.877.210,00	1.877.210,00		2.206.847,81	329.637,81		97.966,33
11.	Personalaufwendungen	1.592.164,43	1.650.274,00	1.650.274,00		1.736.870,45	86.596,45		144.706,02
12.	Versorgungsaufwendungen								
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	327.217,59	328.500,00	328.500,00		408.436,40	79.936,40		81.218,81
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	6.297,70	1.901,00	1.901,00		7.699,71	5.798,71		1.402,01
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	39.472,80	45.400,00	45.400,00		5.668,73	-39.731,27		-33.804,07
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung								
18.	sonstige laufende Aufwendungen	118.161,95	64.344,00	64.344,00		86.310,62	21.966,62		-31.851,33
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	2.083.314,47	2.090.419,00	2.090.419,00		2.244.985,91	154.566,91		161.671,44
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	25.567,01	-213.209,00	-213.209,00		-38.138,10	175.070,90		-63.705,11
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge								
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen								

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Ordnung und Verkehr | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
23.	Finanzergebnis								
24.	ordentliches Ergebnis	<u>25.567,01</u>	<u>-213.209,00</u>	<u>-213.209,00</u>		<u>-38.138,10</u>	<u>175.070,90</u>		<u>-63.705,11</u>
25.	außerordentliche Erträge								
26.	außerordentliche Aufwendungen								
27.	außerordentliches Ergebnis								
28.	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	<u>25.567,01</u>	<u>-213.209,00</u>	<u>-213.209,00</u>		<u>-38.138,10</u>	<u>175.070,90</u>		<u>-63.705,11</u>
29.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								
30.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
31.	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
32.	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	25.567,01	-213.209,00	-213.209,00		-38.138,10	175.070,90		-63.705,11

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	57.188,05	57.188,00	57.188,00		57.188,05	0,05		
3.	Erträge der sozialen Sicherung								
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	120.649,29	99.500,00	99.500,00		130.498,53	30.998,53		9.849,24
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.792,81	500,00	500,00		2.740,56	2.240,56		-6.052,25
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	sonstige laufende Erträge	1.900,00	2.250,00	2.250,00		12.482,00	10.232,00		10.582,00
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	188.530,15	159.438,00	159.438,00		202.909,14	43.471,14		14.378,99
11.	Personalaufwendungen	507.514,83	518.287,00	518.287,00		538.519,07	20.232,07		31.004,24
12.	Versorgungsaufwendungen								
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.057,40	10.967,00	10.967,00		16.460,47	5.493,47		12.403,07
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	1.169,00	1.169,00	1.169,00		1.269,50	100,50		100,50
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	188.030,13	78.660,00	78.660,00		71.077,65	-7.582,35		-116.952,48
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung								
18.	sonstige laufende Aufwendungen	19.383,59	19.305,00	19.305,00		24.385,91	5.080,91		5.002,32
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	720.154,95	628.388,00	628.388,00		651.712,60	23.324,60		-68.442,35
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-531.624,80	-468.950,00	-468.950,00		-448.803,46	20.146,54		82.821,34
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge								
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
23.	Finanzergebnis								
24.	ordentliches Ergebnis	-531.624,80	-468.950,00	-468.950,00		-448.803,46	20.146,54		82.821,34
25.	außerordentliche Erträge								
26.	außerordentliche Aufwendungen								
27.	außerordentliches Ergebnis								
28.	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-531.624,80	-468.950,00	-468.950,00		-448.803,46	20.146,54		82.821,34
29.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								
30.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
31.	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
32.	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-531.624,80	-468.950,00	-468.950,00		-448.803,46	20.146,54		82.821,34

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Sicherheit | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	236.769,43	102.962,00	102.962,00		107.176,48	4.214,48		-129.592,95
3.	Erträge der sozialen Sicherung								
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.650,87	10.800,00	10.800,00		40.171,09	29.371,09		31.520,22
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	sonstige laufende Erträge	11.643,50				24.509,72	24.509,72		12.866,22
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	257.063,80	113.762,00	113.762,00		171.857,29	58.095,29		-85.206,51
11.	Personalaufwendungen	307.625,94	345.030,00	345.030,00		337.902,33	-7.127,67		30.276,39
12.	Versorgungsaufwendungen								
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	138.446,58	156.400,00	156.400,00		108.946,55	-47.453,45		-29.500,03
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	158.881,14	115.205,00	115.205,00		163.945,97	48.740,97		5.064,83
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	224.950,34	114.950,00	114.950,00		91.987,36	-22.962,64		-132.962,98
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung								
18.	sonstige laufende Aufwendungen	43.426,88	75.500,00	75.500,00		52.355,21	-23.144,79		8.928,33
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	873.330,88	807.085,00	807.085,00		755.137,42	-51.947,58		-118.193,46
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-616.267,08	-693.323,00	-693.323,00		-583.280,13	110.042,87		32.986,95
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge								
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen								

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Sicherheit | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
23.	Finanzergebnis								
24.	ordentliches Ergebnis	-616.267,08	-693.323,00	-693.323,00		-583.280,13	110.042,87		32.986,95
25.	außerordentliche Erträge								
26.	außerordentliche Aufwendungen								
27.	außerordentliches Ergebnis								
28.	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-616.267,08	-693.323,00	-693.323,00		-583.280,13	110.042,87		32.986,95
29.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								
30.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
31.	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
32.	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-616.267,08	-693.323,00	-693.323,00		-583.280,13	110.042,87		32.986,95

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Schulen und Kultur | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	5.026.375,00	5.222.475,00	5.222.475,00		5.196.685,00	-25.790,00		170.310,00
3.	Erträge der sozialen Sicherung								
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	94.718,20	92.000,00	92.000,00		87.746,80	-4.253,20		-6.971,40
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte	492,40	500,00	500,00		493,90	-6,10		1,50
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		63.622,00	63.622,00			-63.622,00		
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	sonstige laufende Erträge	103.912,94	400,00	400,00		4.752,00	4.352,00		-99.160,94
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	5.225.498,54	5.378.997,00	5.378.997,00		5.289.677,70	-89.319,30		64.179,16
11.	Personalaufwendungen	279.009,25	326.264,00	326.264,00		293.732,39	-32.531,61		14.723,14
12.	Versorgungsaufwendungen								
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.477.808,05	14.732.250,00	14.732.250,00		12.850.344,06	-1.881.905,94		2.372.536,01
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung								
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	225.265,92	236.658,00	236.658,00		222.308,01	-14.349,99		-2.957,91
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung								
18.	sonstige laufende Aufwendungen	7.482.340,64	7.488.036,00	7.488.036,00		7.479.801,86	-8.234,14		-2.538,78
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	18.464.423,86	22.783.208,00	22.783.208,00		20.846.186,32	-1.937.021,68		2.381.762,46
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-13.238.925,32	-17.404.211,00	-17.404.211,00		-15.556.508,62	1.847.702,38		-2.317.583,30
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge	534.175,86							-534.175,86
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen								

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Schulen und Kultur | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
23.	Finanzergebnis	534.175,86							-534.175,86
24.	ordentliches Ergebnis	<u>-12.704.749,46</u>	<u>-17.404.211,00</u>	<u>-17.404.211,00</u>		<u>-15.556.508,62</u>	<u>1.847.702,38</u>		<u>-2.851.759,16</u>
25.	außerordentliche Erträge								
26.	außerordentliche Aufwendungen								
27.	außerordentliches Ergebnis								
28.	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	<u>-12.704.749,46</u>	<u>-17.404.211,00</u>	<u>-17.404.211,00</u>		<u>-15.556.508,62</u>	<u>1.847.702,38</u>		<u>-2.851.759,16</u>
29.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								
30.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
31.	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
32.	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	<u>-12.704.749,46</u>	<u>-17.404.211,00</u>	<u>-17.404.211,00</u>		<u>-15.556.508,62</u>	<u>1.847.702,38</u>		<u>-2.851.759,16</u>

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Soziale Hilfen | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge								
3.	Erträge der sozialen Sicherung	67.910.060,22	61.251.890,00	61.251.890,00		66.809.097,54	5.557.207,54		-1.100.962,68
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	670,00	500,00	500,00		770,00	270,00		100,00
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	474.717,83	600.000,00	600.000,00		580.991,89	-19.008,11		106.274,06
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	sonstige laufende Erträge	516.703,40	330.400,00	330.400,00		511.492,62	181.092,62		-5.210,78
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	68.902.151,45	62.182.790,00	62.182.790,00		67.902.352,05	5.719.562,05		-999.799,40
11.	Personalaufwendungen	1.977.755,21	2.128.753,00	2.128.753,00		2.202.174,99	73.421,99		224.419,78
12.	Versorgungsaufwendungen								
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen								
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	223.283,12	218.995,00	218.995,00		218.995,22	0,22		-4.287,90
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen								
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung	91.186.521,13	86.512.875,00	86.512.875,00		90.141.333,11	3.628.458,11		-1.045.188,02
18.	sonstige laufende Aufwendungen	650.652,59	546.250,00	546.250,00		631.009,84	84.759,84		-19.642,75
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	94.038.212,05	89.406.873,00	89.406.873,00		93.193.513,16	3.786.640,16		-844.698,89
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-25.136.060,60	-27.224.083,00	-27.224.083,00		-25.291.161,11	1.932.921,89		-155.100,51
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge								
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen								

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Soziale Hilfen | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
23.	Finanzergebnis								
24.	ordentliches Ergebnis	-25.136.060,60	-27.224.083,00	-27.224.083,00		-25.291.161,11	1.932.921,89		-155.100,51
25.	außerordentliche Erträge								
26.	außerordentliche Aufwendungen								
27.	außerordentliches Ergebnis								
28.	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-25.136.060,60	-27.224.083,00	-27.224.083,00		-25.291.161,11	1.932.921,89		-155.100,51
29.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								
30.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
31.	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
32.	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-25.136.060,60	-27.224.083,00	-27.224.083,00		-25.291.161,11	1.932.921,89		-155.100,51

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	23.094.168,86	23.445.500,00	23.445.500,00		22.342.571,99	-1.102.928,01		-751.596,87
3.	Erträge der sozialen Sicherung	5.211.290,67	3.797.600,00	3.797.600,00		6.153.914,69	2.356.314,69		942.624,02
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	sonstige laufende Erträge	90.801,49				159.311,55	159.311,55		68.510,06
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	28.396.261,02	27.243.100,00	27.243.100,00		28.655.798,23	1.412.698,23		259.537,21
11.	Personalaufwendungen	2.238.087,68	2.437.542,00	2.437.542,00		2.370.360,91	-67.181,09		132.273,23
12.	Versorgungsaufwendungen								
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen								
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	224.577,98	284.981,00	284.981,00		214.386,82	-70.594,18		-10.191,16
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	36.744.862,10	37.343.000,00	37.343.000,00		37.629.780,51	286.780,51		884.918,41
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung	19.571.531,19	17.376.650,00	17.376.650,00		20.224.302,04	2.847.652,04		652.770,85
18.	sonstige laufende Aufwendungen	13.558,38	23.000,00	23.000,00		13.068,66	-9.931,34		-489,72
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	58.792.617,33	57.465.173,00	57.465.173,00		60.451.898,94	2.986.725,94		1.659.281,61
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-30.396.356,31	-30.222.073,00	-30.222.073,00		-31.796.100,71	-1.574.027,71		-1.399.744,40
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge								
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
23.	Finanzergebnis								
24.	ordentliches Ergebnis	-30.396.356,31	-30.222.073,00	-30.222.073,00		-31.796.100,71	-1.574.027,71		-1.399.744,40
25.	außerordentliche Erträge								
26.	außerordentliche Aufwendungen								
27.	außerordentliches Ergebnis								
28.	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-30.396.356,31	-30.222.073,00	-30.222.073,00		-31.796.100,71	-1.574.027,71		-1.399.744,40
29.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								
30.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
31.	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
32.	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-30.396.356,31	-30.222.073,00	-30.222.073,00		-31.796.100,71	-1.574.027,71		-1.399.744,40

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	99.887,68	82.700,00	82.700,00		84.789,09	2.089,09		-15.098,59
3.	Erträge der sozialen Sicherung								
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	173.179,53	122.090,00	122.090,00		150.485,92	28.395,92		-22.693,61
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	sonstige laufende Erträge					1.800,00	1.800,00		1.800,00
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	273.067,21	204.790,00	204.790,00		237.075,01	32.285,01		-35.992,20
11.	Personalaufwendungen	1.262.925,21	1.315.816,00	1.315.816,00		1.352.981,18	37.165,18		90.055,97
12.	Versorgungsaufwendungen								
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	42.106,19	29.510,00	29.510,00		23.904,24	-5.605,76		-18.201,95
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	4.885,22	4.598,00	4.598,00		4.606,02	8,02		-279,20
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	16.219,35	19.500,00	19.500,00		16.443,98	-3.056,02		224,63
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung								
18.	sonstige laufende Aufwendungen	58.156,91	69.700,00	69.700,00		44.851,76	-24.848,24		-13.305,15
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.384.292,88	1.439.124,00	1.439.124,00		1.442.787,18	3.663,18		58.494,30
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-1.111.225,67	-1.234.334,00	-1.234.334,00		-1.205.712,17	28.621,83		-94.486,50
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge								
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen								

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Gesundheit und Sport | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
23.	Finanzergebnis								
24.	ordentliches Ergebnis	-1.111.225,67	-1.234.334,00	-1.234.334,00		-1.205.712,17	28.621,83		-94.486,50
25.	außerordentliche Erträge								
26.	außerordentliche Aufwendungen								
27.	außerordentliches Ergebnis								
28.	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-1.111.225,67	-1.234.334,00	-1.234.334,00		-1.205.712,17	28.621,83		-94.486,50
29.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								
30.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
31.	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
32.	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-1.111.225,67	-1.234.334,00	-1.234.334,00		-1.205.712,17	28.621,83		-94.486,50

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	59.999,55	37.664,00	37.664,00		69.211,45	31.547,45		9.211,90
3.	Erträge der sozialen Sicherung								
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	684,80	400,00	400,00		2.120,00	1.720,00		1.435,20
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	sonstige laufende Erträge	21.607,00				6.328,00	6.328,00		-15.279,00
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	82.291,35	38.064,00	38.064,00		77.659,45	39.595,45		-4.631,90
11.	Personalaufwendungen	376.275,20	428.102,00	428.102,00		429.913,47	1.811,47		53.638,27
12.	Versorgungsaufwendungen								
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.606,79	28.500,00	28.500,00		7.712,83	-20.787,17		-893,96
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	363,00	363,00	363,00		363,00			
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	48.298,00	108.000,00	108.000,00		52.969,00	-55.031,00		4.671,00
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung								
18.	sonstige laufende Aufwendungen	7.706,28	38.346,00	38.346,00		3.766,57	-34.579,43		-3.939,71
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	441.249,27	603.311,00	603.311,00		494.724,87	-108.586,13		53.475,60
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-358.957,92	-565.247,00	-565.247,00		-417.065,42	148.181,58		-58.107,50
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge								
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
23.	Finanzergebnis								
24.	ordentliches Ergebnis	-358.957,92	-565.247,00	-565.247,00		-417.065,42	148.181,58		-58.107,50
25.	außerordentliche Erträge								
26.	außerordentliche Aufwendungen								
27.	außerordentliches Ergebnis								
28.	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-358.957,92	-565.247,00	-565.247,00		-417.065,42	148.181,58		-58.107,50
29.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								
30.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
31.	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
32.	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-358.957,92	-565.247,00	-565.247,00		-417.065,42	148.181,58		-58.107,50

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge								
3.	Erträge der sozialen Sicherung								
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	756.365,73	704.200,00	704.200,00		772.502,32	68.302,32		16.136,59
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		3.000,00	3.000,00			-3.000,00		
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	sonstige laufende Erträge	30.894,31	22.800,00	22.800,00		43.908,18	21.108,18		13.013,87
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	787.260,04	730.000,00	730.000,00		816.410,50	86.410,50		29.150,46
11.	Personalaufwendungen	954.869,46	968.476,00	968.476,00		1.011.655,26	43.179,26		56.785,80
12.	Versorgungsaufwendungen								
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	186.565,12	94.000,00	94.000,00		85.910,97	-8.089,03		-100.654,15
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung								
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen								
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung								
18.	sonstige laufende Aufwendungen	34.404,08	30.500,00	30.500,00		34.372,86	3.872,86		-31,22
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.175.838,66	1.092.976,00	1.092.976,00		1.131.939,09	38.963,09		-43.899,57
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-388.578,62	-362.976,00	-362.976,00		-315.528,59	47.447,41		73.050,03
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge								
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen								

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Bauen und Wohnen | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
23.	Finanzergebnis								
24.	ordentliches Ergebnis	-388.578,62	-362.976,00	-362.976,00		-315.528,59	47.447,41		73.050,03
25.	außerordentliche Erträge								
26.	außerordentliche Aufwendungen								
27.	außerordentliches Ergebnis								
28.	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-388.578,62	-362.976,00	-362.976,00		-315.528,59	47.447,41		73.050,03
29.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								
30.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
31.	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
32.	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-388.578,62	-362.976,00	-362.976,00		-315.528,59	47.447,41		73.050,03

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Kreisstraßen und ÖPNV | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	3.308.199,17	3.927.430,00	3.927.430,00		3.173.939,78	-753.490,22		-134.259,39
3.	Erträge der sozialen Sicherung								
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	947,76	900,00	900,00		2.800,01	1.900,01		1.852,25
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	89.403,82	239.000,00	239.000,00		140.863,62	-98.136,38		51.459,80
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	sonstige laufende Erträge	13.029,10	6.000,00	6.000,00		15.988,21	9.988,21		2.959,11
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	3.411.579,85	4.173.330,00	4.173.330,00		3.333.591,62	-839.738,38		-77.988,23
11.	Personalaufwendungen	71.217,80	71.823,00	71.823,00		70.258,16	-1.564,84		-959,64
12.	Versorgungsaufwendungen								
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.447.657,85	1.535.000,00	1.535.000,00		1.416.100,04	-118.899,96		-31.557,81
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	3.100.861,30	2.808.178,00	2.808.178,00		2.025.396,44	-782.781,56		-1.075.464,86
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	711.951,78	909.000,00	909.000,00		697.914,63	-211.085,37		-14.037,15
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung								
18.	sonstige laufende Aufwendungen	58.208,13	11.000,00	11.000,00		160.326,93	149.326,93		102.118,80
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	5.389.896,86	5.335.001,00	5.335.001,00		4.369.996,20	-965.004,80		-1.019.900,66
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-1.978.317,01	-1.161.671,00	-1.161.671,00		-1.036.404,58	125.266,42		941.912,43
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge								
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen								

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Kreisstraßen und ÖPNV | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
23.	Finanzergebnis								
24.	ordentliches Ergebnis	-1.978.317,01	-1.161.671,00	-1.161.671,00		-1.036.404,58	125.266,42		941.912,43
25.	außerordentliche Erträge								
26.	außerordentliche Aufwendungen								
27.	außerordentliches Ergebnis								
28.	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-1.978.317,01	-1.161.671,00	-1.161.671,00		-1.036.404,58	125.266,42		941.912,43
29.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								
30.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
31.	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
32.	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-1.978.317,01	-1.161.671,00	-1.161.671,00		-1.036.404,58	125.266,42		941.912,43

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Umwelt und Natur | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	281.612,71	233.731,00	233.731,00		293.503,51	59.772,51		11.890,80
3.	Erträge der sozialen Sicherung								
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	16.911,76	293.400,00	293.400,00		184.235,87	-109.164,13		167.324,11
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte	2.492,90	300,00	300,00		2.311,06	2.011,06		-181,84
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	13.117,55	20.500,00	20.500,00		5.303,09	-15.196,91		-7.814,46
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	sonstige laufende Erträge	104.129,25	10.700,00	10.700,00		14.037,01	3.337,01		-90.092,24
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	418.264,17	558.631,00	558.631,00		499.390,54	-59.240,46		81.126,37
11.	Personalaufwendungen	744.955,91	812.634,00	812.634,00		805.069,05	-7.564,95		60.113,14
12.	Versorgungsaufwendungen								
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	35.254,80	91.900,00	91.900,00		48.488,07	-43.411,93		13.233,27
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	128.217,29	103.057,00	103.057,00		148.805,46	45.748,46		20.588,17
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	125.775,32	24.250,00	24.250,00		24.250,00			-101.525,32
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung								
18.	sonstige laufende Aufwendungen	21.167,76	19.110,00	19.110,00		19.445,90	335,90		-1.721,86
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.055.371,08	1.050.951,00	1.050.951,00		1.046.058,48	-4.892,52		-9.312,60
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-637.106,91	-492.320,00	-492.320,00		-546.667,94	-54.347,94		90.438,97
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge								
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen								

Ergebnisrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Umwelt und Natur | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
23.	Finanzergebnis								
24.	ordentliches Ergebnis	<u>-637.106,91</u>	<u>-492.320,00</u>	<u>-492.320,00</u>		<u>-546.667,94</u>	<u>-54.347,94</u>		<u>90.438,97</u>
25.	außerordentliche Erträge								
26.	außerordentliche Aufwendungen								
27.	außerordentliches Ergebnis								
28.	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	<u>-637.106,91</u>	<u>-492.320,00</u>	<u>-492.320,00</u>		<u>-546.667,94</u>	<u>-54.347,94</u>		<u>90.438,97</u>
29.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								
30.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
31.	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
32.	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-637.106,91	-492.320,00	-492.320,00		-546.667,94	-54.347,94		90.438,97

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	11.326,92	11.327,00	11.327,00		11.326,92	-0,08		
3.	Erträge der sozialen Sicherung								
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte	12.167,06	9.000,00	9.000,00		13.870,50	4.870,50		1.703,44
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	sonstige laufende Erträge								
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	23.493,98	20.327,00	20.327,00		25.197,42	4.870,42		1.703,44
11.	Personalaufwendungen	181.923,97	177.310,00	177.310,00		179.197,28	1.887,28		-2.726,69
12.	Versorgungsaufwendungen								
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	41.922,70	46.000,00	46.000,00		29.436,96	-16.563,04		-12.485,74
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	44.104,78	38.200,00	38.200,00		38.193,78	-6,22		-5.911,00
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen								
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung								
18.	sonstige laufende Aufwendungen	34.145,44	28.500,00	28.500,00		30.219,72	1.719,72		-3.925,72
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	302.096,89	290.010,00	290.010,00		277.047,74	-12.962,26		-25.049,15
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-278.602,91	-269.683,00	-269.683,00		-251.850,32	17.832,68		26.752,59
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge								
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
23.	Finanzergebnis								
24.	ordentliches Ergebnis	-278.602,91	-269.683,00	-269.683,00		-251.850,32	17.832,68		26.752,59
25.	außerordentliche Erträge								
26.	außerordentliche Aufwendungen								
27.	außerordentliches Ergebnis								
28.	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-278.602,91	-269.683,00	-269.683,00		-251.850,32	17.832,68		26.752,59
29.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								
30.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
31.	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
32.	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-278.602,91	-269.683,00	-269.683,00		-251.850,32	17.832,68		26.752,59

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	404.813,79	390.000,00	390.000,00		392.574,13	2.574,13		-12.239,66
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	90.614.101,55	92.433.997,00	92.433.997,00		92.670.817,48	236.820,48		2.056.715,93
3.	Erträge der sozialen Sicherung								
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	619.688,44	500.000,00	500.000,00		550.346,84	50.346,84		-69.341,60
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	sonstige laufende Erträge								
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	91.638.603,78	93.323.997,00	93.323.997,00		93.613.738,45	289.741,45		1.975.134,67
11.	Personalaufwendungen								
12.	Versorgungsaufwendungen								
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen								
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung								
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten								
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	881.478,33	901.145,00	901.145,00		901.521,35	376,35		20.043,02
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung								
18.	sonstige laufende Aufwendungen	444,61	500,00	500,00		324,72	-175,28		-119,89
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	881.922,94	901.645,00	901.645,00		901.846,07	201,07		19.923,13
20.	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	90.756.680,84	92.422.352,00	92.422.352,00		92.711.892,38	289.540,38		1.955.211,54
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge	2.286,61	5.000,00	5.000,00		1.708,51	-3.291,49		-578,10
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	866.056,42	716.531,00	716.531,00		690.712,71	-25.818,29		-175.343,71

Ergebnisrechnung 2017

Einhahressicht

Teilhaushalt: Zentrale Finanzleistungen | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
23.	Finanzergebnis	-863.769,81	-711.531,00	-711.531,00		-689.004,20	22.526,80		174.765,61
24.	ordentliches Ergebnis	<u>89.892.911,03</u>	<u>91.710.821,00</u>	<u>91.710.821,00</u>		<u>92.022.888,18</u>	<u>312.067,18</u>		<u>2.129.977,15</u>
25.	außerordentliche Erträge								
26.	außerordentliche Aufwendungen								
27.	außerordentliches Ergebnis								
28.	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	<u>89.892.911,03</u>	<u>91.710.821,00</u>	<u>91.710.821,00</u>		<u>92.022.888,18</u>	<u>312.067,18</u>		<u>2.129.977,15</u>
29.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								
30.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
31.	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
32.	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	89.892.911,03	91.710.821,00	91.710.821,00		92.022.888,18	312.067,18		2.129.977,15

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	30.350,00	350,00	350,00		350,00			-30.000,00
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung								
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	62.458,86	67.000,00	67.000,00		56.991,65	-10.008,35		-5.467,21
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	224.358,84	201.277,00	201.277,00		206.205,10	4.928,10		-18.153,74
7.	Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	Sonstige laufende Einzahlungen	731,12				58.201,07	58.201,07		57.469,95
10.	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	317.898,82	268.627,00	268.627,00		321.747,82	53.120,82		3.849,00
11.	Personalauszahlungen	3.827.225,78	4.468.105,00	4.468.105,00		3.870.363,43	-597.741,57		43.137,65
12.	Versorgungsauszahlungen	1.716.001,52	1.780.000,00	1.780.000,00		2.037.191,44	257.191,44		321.189,92
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	126.272,76	143.300,00	143.300,00		95.821,17	-47.478,83		-30.451,59
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	33.351,14	35.000,00	35.000,00		35.270,41	270,41		1.919,27
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung								
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	2.134.230,89	2.391.011,00	2.391.011,00		2.084.812,94	-306.198,06		-49.417,95
17.	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	7.837.082,09	8.817.416,00	8.817.416,00		8.123.459,39	-693.956,61		286.377,30
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-7.519.183,27	-8.548.789,00	-8.548.789,00		-7.801.711,57	747.077,43		-282.528,30
19.	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen								
20.	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen								
21.	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen								
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-7.519.183,27	-8.548.789,00	-8.548.789,00		-7.801.711,57	747.077,43		-282.528,30
23.	Außerordentliche Einzahlungen								
24.	Außerordentliche Auszahlungen								
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
26.	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-7.519.183,27	-8.548.789,00	-8.548.789,00		-7.801.711,57	747.077,43		-282.528,30
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen								
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
30.	Einzahlungen für Sachanlagen								
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen								
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen								
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten								
34.	Sonstige Investitionseinzahlungen								
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit								
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	29.871,10	218.022,00	60.000,00	158.022,00	63.219,14	3.219,14	138.835,90	33.348,04
37.	Auszahlungen für Sachanlagen	180.501,40	388.320,28	310.000,00	78.320,28	94.626,61	-215.373,39	287.693,67	-85.874,79
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen								
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen								
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten								
41.	Sonstige Investitionsauszahlungen								
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	210.372,50	606.342,28	370.000,00	236.342,28	157.845,75	-212.154,25	426.529,57	-52.526,75
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-210.372,50	-606.342,28	-370.000,00	-236.342,28	-157.845,75	212.154,25	-426.529,57	52.526,75
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-7.729.555,77	-9.155.131,28	-8.918.789,00	-236.342,28	-7.959.557,32	959.231,68	-426.529,57	-230.001,55
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten								
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten								
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten								

Finanzrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Steuerung und Personal | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
48.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung								
49.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung								
50.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung								
51.	Abnahme der liquiden Mittel								
52.	Zunahme der liquiden Mittel	300,00							-300,00
53.	Veränderung der liquiden Mittel	300,00							-300,00
54.	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>	<u>-300,00</u>							<u>300,00</u>
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	7.698,88				7.797,46	7.797,46		98,58
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	9.818,38				6.718,41	6.718,41		-3.099,97
57.	Saldo aus durchlaufenden Geldern	-2.119,50				1.079,05	1.079,05		3.198,55
58.	<u>Verwendung des Finanzmittelüberschusses / Deckung des Finanzmittelfehlbetrags</u>	<u>-2.419,50</u>				<u>1.079,05</u>	<u>1.079,05</u>		<u>3.498,55</u>

Finanzrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Finanzen | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen								
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung								
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.917,89	3.000,00	3.000,00		2.471,55	-528,45		-1.446,34
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.669,89	125,00	125,00		125,00			-8.544,89
7.	Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	Sonstige laufende Einzahlungen	28.308,12	39.500,00	39.500,00		164.535,16	125.035,16		136.227,04
10.	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	40.895,90	42.625,00	42.625,00		167.131,71	124.506,71		126.235,81
11.	Personalauszahlungen	478.209,09	527.766,00	527.766,00		492.438,83	-35.327,17		14.229,74
12.	Versorgungsauszahlungen								
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.922,14	8.000,00	8.000,00		19.820,03	11.820,03		12.897,89
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	806,00	806,00	806,00		806,00			
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung								
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	22.213,64	41.350,00	41.350,00		21.658,65	-19.691,35		-554,99
17.	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	508.150,87	577.922,00	577.922,00		534.723,51	-43.198,49		26.572,64
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	<u>-467.254,97</u>	<u>-535.297,00</u>	<u>-535.297,00</u>		<u>-367.591,80</u>	<u>167.705,20</u>		<u>99.663,17</u>
19.	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen								
20.	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen								
21.	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen								
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	<u>-467.254,97</u>	<u>-535.297,00</u>	<u>-535.297,00</u>		<u>-367.591,80</u>	<u>167.705,20</u>		<u>99.663,17</u>
23.	Außerordentliche Einzahlungen								
24.	Außerordentliche Auszahlungen								
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								

Finanzrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Finanzen | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
26.	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-467.254,97	-535.297,00	-535.297,00		-367.591,80	167.705,20		99.663,17
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen								
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
30.	Einzahlungen für Sachanlagen								
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen								
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen								
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten								
34.	Sonstige Investitionseinzahlungen								
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit								
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
37.	Auszahlungen für Sachanlagen								
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen								
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen								
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten								
41.	Sonstige Investitionsauszahlungen								
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-467.254,97	-535.297,00	-535.297,00		-367.591,80	167.705,20		99.663,17
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten								
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten								
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten								

Finanzrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Finanzen | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
48.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung								
49.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung								
50.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung								
51.	Abnahme der liquiden Mittel	2.039.302,91				874.139,39	874.139,39		-1.165.163,52
52.	Zunahme der liquiden Mittel	3.672.771,64				6.425.737,41	6.425.737,41		2.752.965,77
53.	Veränderung der liquiden Mittel	1.633.468,73				5.551.598,02	5.551.598,02		3.918.129,29
54.	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>	<u>-1.633.468,73</u>				<u>-5.551.598,02</u>	<u>-5.551.598,02</u>		<u>-3.918.129,29</u>
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	107.195.708,63				109.569.791,23	109.569.791,23		2.374.082,60
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	107.687.377,14				109.606.010,30	109.606.010,30		1.918.633,16
57.	Saldo aus durchlaufenden Geldern	-491.668,51				-36.219,07	-36.219,07		455.449,44
58.	<u>Verwendung des Finanzmittelüberschusses / Deckung des Finanzmittelfehlbetrags</u>	<u>-2.125.137,24</u>				<u>-5.587.817,09</u>	<u>-5.587.817,09</u>		<u>-3.462.679,85</u>

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen								
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung								
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.301,61	17.000,00	17.000,00		11.563,41	-5.436,59		-2.738,20
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
7.	Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	Sonstige laufende Einzahlungen								
10.	<i>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</i>	<i>14.301,61</i>	<i>17.000,00</i>	<i>17.000,00</i>		<i>11.563,41</i>	<i>-5.436,59</i>		<i>-2.738,20</i>
11.	Personalauszahlungen	533.257,17	588.465,00	588.465,00		453.566,76	-134.898,24		-79.690,41
12.	Versorgungsauszahlungen								
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen								
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen								
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung								
16.	Sonstige laufende Auszahlungen		5.000,00	5.000,00			-5.000,00		
17.	<i>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</i>	<i>533.257,17</i>	<i>593.465,00</i>	<i>593.465,00</i>		<i>453.566,76</i>	<i>-139.898,24</i>		<i>-79.690,41</i>
18.	<u>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</u>	<u>-518.955,56</u>	<u>-576.465,00</u>	<u>-576.465,00</u>		<u>-442.003,35</u>	<u>134.461,65</u>		<u>76.952,21</u>
19.	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen								
20.	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen								
21.	<i>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</i>								
22.	<i>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</i>	<i>-518.955,56</i>	<i>-576.465,00</i>	<i>-576.465,00</i>		<i>-442.003,35</i>	<i>134.461,65</i>		<i>76.952,21</i>
23.	Außerordentliche Einzahlungen								
24.	Außerordentliche Auszahlungen								
25.	<i>Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</i>								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
26.	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-518.955,56	-576.465,00	-576.465,00		-442.003,35	134.461,65		76.952,21
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen								
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
30.	Einzahlungen für Sachanlagen								
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen								
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen								
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten								
34.	Sonstige Investitionseinzahlungen								
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit								
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
37.	Auszahlungen für Sachanlagen								
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen								
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen								
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten								
41.	Sonstige Investitionsauszahlungen								
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-518.955,56	-576.465,00	-576.465,00		-442.003,35	134.461,65		76.952,21
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten								
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten								
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten								

Finanzrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Recht und Prüfung | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
48.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung								
49.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung								
50.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung								
51.	Abnahme der liquiden Mittel								
52.	Zunahme der liquiden Mittel								
53.	Veränderung der liquiden Mittel								
54.	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>								
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern								
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern								
57.	Saldo aus durchlaufenden Geldern								
58.	<u>Verwendung des Finanzmittelüberschusses / Deckung des Finanzmittelfehlbetrags</u>								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	46.080,00	45.000,00	45.000,00		8.960,00	-36.040,00		-37.120,00
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung								
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.926.566,97	1.739.010,00	1.739.010,00		2.055.655,58	316.645,58		129.088,61
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	556,90							-556,90
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	47.952,42	34.500,00	34.500,00		32.405,30	-2.094,70		-15.547,12
7.	Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	Sonstige laufende Einzahlungen	21.317,52	20.000,00	20.000,00		46.786,53	26.786,53		25.469,01
10.	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	2.042.473,81	1.838.510,00	1.838.510,00		2.143.807,41	305.297,41		101.333,60
11.	Personalauszahlungen	1.593.261,26	1.650.274,00	1.650.274,00		1.738.113,61	87.839,61		144.852,35
12.	Versorgungsauszahlungen								
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	346.101,89	328.500,00	328.500,00		388.860,77	60.360,77		42.758,88
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	42.202,96	45.400,00	45.400,00		33.822,02	-11.577,98		-8.380,94
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung								
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	57.653,50	21.344,00	21.344,00		23.708,62	2.364,62		-33.944,88
17.	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	2.039.219,61	2.045.518,00	2.045.518,00		2.184.505,02	138.987,02		145.285,41
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.254,20	-207.008,00	-207.008,00		-40.697,61	166.310,39		-43.951,81
19.	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen								
20.	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen								
21.	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen								
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	3.254,20	-207.008,00	-207.008,00		-40.697,61	166.310,39		-43.951,81
23.	Außerordentliche Einzahlungen								
24.	Außerordentliche Auszahlungen								
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
26.	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	3.254,20	-207.008,00	-207.008,00		-40.697,61	166.310,39		-43.951,81
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen								
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
30.	Einzahlungen für Sachanlagen								
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen								
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen								
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten								
34.	Sonstige Investitionseinzahlungen								
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit								
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
37.	Auszahlungen für Sachanlagen								
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen								
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen								
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten								
41.	Sonstige Investitionsauszahlungen								
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	3.254,20	-207.008,00	-207.008,00		-40.697,61	166.310,39		-43.951,81
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten								
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten								
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten								

Finanzrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Ordnung und Verkehr | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
48.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung								
49.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung								
50.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung								
51.	Abnahme der liquiden Mittel								
52.	Zunahme der liquiden Mittel								
53.	Veränderung der liquiden Mittel								
54.	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>								
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern								
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern								
57.	Saldo aus durchlaufenden Geldern								
58.	<u>Verwendung des Finanzmittelüberschusses / Deckung des Finanzmittelfehlbetrags</u>								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	57.188,05	57.188,00	57.188,00		57.188,05	0,05		
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung								
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	117.985,67	99.500,00	99.500,00		136.088,11	36.588,11		18.102,44
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.410,00	500,00	500,00		3.381,84	2.881,84		971,84
7.	Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	Sonstige laufende Einzahlungen	1.850,00	2.250,00	2.250,00		5.249,50	2.999,50		3.399,50
10.	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	179.433,72	159.438,00	159.438,00		201.907,50	42.469,50		22.473,78
11.	Personalauszahlungen	512.838,87	518.287,00	518.287,00		541.275,50	22.988,50		28.436,63
12.	Versorgungsauszahlungen								
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	5.426,34	10.967,00	10.967,00		8.443,61	-2.523,39		3.017,27
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	186.180,13	78.660,00	78.660,00		71.077,65	-7.582,35		-115.102,48
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung								
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	26.027,50	19.305,00	19.305,00		23.856,25	4.551,25		-2.171,25
17.	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	730.472,84	627.219,00	627.219,00		644.653,01	17.434,01		-85.819,83
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	<u>-551.039,12</u>	<u>-467.781,00</u>	<u>-467.781,00</u>		<u>-442.745,51</u>	<u>25.035,49</u>		<u>108.293,61</u>
19.	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen								
20.	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen								
21.	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen								
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-551.039,12	-467.781,00	-467.781,00		-442.745,51	25.035,49		108.293,61
23.	Außerordentliche Einzahlungen								
24.	Außerordentliche Auszahlungen								
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
26.	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-551.039,12	-467.781,00	-467.781,00		-442.745,51	25.035,49		108.293,61
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen								
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
30.	Einzahlungen für Sachanlagen								
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen								
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen								
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten								
34.	Sonstige Investitionseinzahlungen								
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit								
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
37.	Auszahlungen für Sachanlagen								
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen								
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen								
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten								
41.	Sonstige Investitionsauszahlungen								
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-551.039,12	-467.781,00	-467.781,00		-442.745,51	25.035,49		108.293,61
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten								
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten								
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
48.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung								
49.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung								
50.	<i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung</i>								
51.	Abnahme der liquiden Mittel								
52.	Zunahme der liquiden Mittel								
53.	<i>Veränderung der liquiden Mittel</i>								
54.	<u><i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</i></u>								
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern								
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern								
57.	<i>Saldo aus durchlaufenden Geldern</i>								
58.	<u><i>Verwendung des Finanzmittelüberschusses / Deckung des Finanzmittelfehlbetrags</i></u>								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	202.822,53	72.000,00	72.000,00		72.842,83	842,83		-129.979,70
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung								
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.650,87	10.800,00	10.800,00		40.171,09	29.371,09		31.520,22
7.	Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	Sonstige laufende Einzahlungen	11.643,50				24.509,72	24.509,72		12.866,22
10.	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	223.116,90	82.800,00	82.800,00		137.523,64	54.723,64		-85.593,26
11.	Personalauszahlungen	303.201,02	345.030,00	345.030,00		339.537,29	-5.492,71		36.336,27
12.	Versorgungsauszahlungen								
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	139.608,25	156.400,00	156.400,00		92.717,02	-63.682,98		-46.891,23
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	99.142,95	114.950,00	114.950,00		87.068,23	-27.881,77		-12.074,72
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung								
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	43.091,18	75.500,00	75.500,00		36.193,35	-39.306,65		-6.897,83
17.	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	585.043,40	691.880,00	691.880,00		555.515,89	-136.364,11		-29.527,51
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-361.926,50	-609.080,00	-609.080,00		-417.992,25	191.087,75		-56.065,75
19.	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen								
20.	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen								
21.	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen								
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-361.926,50	-609.080,00	-609.080,00		-417.992,25	191.087,75		-56.065,75
23.	Außerordentliche Einzahlungen								
24.	Außerordentliche Auszahlungen								
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
26.	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-361.926,50	-609.080,00	-609.080,00		-417.992,25	191.087,75		-56.065,75
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		27.000,00	27.000,00		69.502,08	42.502,08		69.502,08
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
30.	Einzahlungen für Sachanlagen								
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen								
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen								
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten								
34.	Sonstige Investitionseinzahlungen								
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		27.000,00	27.000,00		69.502,08	42.502,08		69.502,08
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		23.250,00	23.250,00		23.250,00			23.250,00
37.	Auszahlungen für Sachanlagen	212.054,01	932.976,44	90.000,00	842.976,44	577.631,55	487.631,55	249.942,77	365.577,54
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen								
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen								
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten								
41.	Sonstige Investitionsauszahlungen								
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	212.054,01	956.226,44	113.250,00	842.976,44	600.881,55	487.631,55	249.942,77	388.827,54
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-212.054,01	-929.226,44	-86.250,00	-842.976,44	-531.379,47	-445.129,47	-249.942,77	-319.325,46
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-573.980,51	-1.538.306,44	-695.330,00	-842.976,44	-949.371,72	-254.041,72	-249.942,77	-375.391,21
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten								
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten								
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten								

Finanzrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Sicherheit | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
48.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung								
49.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung								
50.	<i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung</i>								
51.	Abnahme der liquiden Mittel								
52.	Zunahme der liquiden Mittel								
53.	<i>Veränderung der liquiden Mittel</i>								
54.	<u><i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</i></u>								
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern								
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern								
57.	<i>Saldo aus durchlaufenden Geldern</i>								
58.	<u><i>Verwendung des Finanzmittelüberschusses / Deckung des Finanzmittelfehlbetrags</i></u>								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	5.026.375,00	5.222.475,00	5.222.475,00		5.196.685,00	-25.790,00		170.310,00
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung								
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	91.437,09	92.000,00	92.000,00		88.058,90	-3.941,10		-3.378,19
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	492,40	500,00	500,00		493,90	-6,10		1,50
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		63.622,00	63.622,00			-63.622,00		
7.	Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	Sonstige laufende Einzahlungen	1.071,20	400,00	400,00		300,00	-100,00		-771,20
10.	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	5.119.375,69	5.378.997,00	5.378.997,00		5.285.537,80	-93.459,20		166.162,11
11.	Personalauszahlungen	279.127,16	326.264,00	326.264,00		293.848,25	-32.415,75		14.721,09
12.	Versorgungsauszahlungen								
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	10.130.976,39	14.732.250,00	14.732.250,00		12.474.336,41	-2.257.913,59		2.343.360,02
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	186.093,46	236.658,00	236.658,00		181.864,97	-54.793,03		-4.228,49
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung								
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	7.482.372,38	7.488.036,00	7.488.036,00		7.479.673,22	-8.362,78		-2.699,16
17.	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	18.078.569,39	22.783.208,00	22.783.208,00		20.429.722,85	-2.353.485,15		2.351.153,46
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-12.959.193,70	-17.404.211,00	-17.404.211,00		-15.144.185,05	2.260.025,95		-2.184.991,35
19.	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen	581.550,54							-581.550,54
20.	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen								
21.	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	581.550,54							-581.550,54
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-12.377.643,16	-17.404.211,00	-17.404.211,00		-15.144.185,05	2.260.025,95		-2.766.541,89
23.	Außerordentliche Einzahlungen								
24.	Außerordentliche Auszahlungen								
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
26.	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-12.377.643,16	-17.404.211,00	-17.404.211,00		-15.144.185,05	2.260.025,95		-2.766.541,89
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen								
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
30.	Einzahlungen für Sachanlagen								
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen								
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen								
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten								
34.	Sonstige Investitionseinzahlungen								
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit								
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
37.	Auszahlungen für Sachanlagen								
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen								
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen								
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten								
41.	Sonstige Investitionsauszahlungen								
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-12.377.643,16	-17.404.211,00	-17.404.211,00		-15.144.185,05	2.260.025,95		-2.766.541,89
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten								
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten								
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten								

Finanzrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Schulen und Kultur | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
48.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung								
49.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung								
50.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung								
51.	Abnahme der liquiden Mittel								
52.	Zunahme der liquiden Mittel								
53.	Veränderung der liquiden Mittel								
54.	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>								
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern								
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern					1.730,59	1.730,59		1.730,59
57.	Saldo aus durchlaufenden Geldern					-1.730,59	-1.730,59		-1.730,59
58.	<u>Verwendung des Finanzmittelüberschusses / Deckung des Finanzmittelfehlbetrags</u>					<u>-1.730,59</u>	<u>-1.730,59</u>		<u>-1.730,59</u>

Finanzrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Soziale Hilfen | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen								
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung	63.976.849,82	61.251.890,00	61.251.890,00		67.471.858,12	6.219.968,12		3.495.008,30
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	670,00	500,00	500,00		720,00	220,00		50,00
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	498.599,61	600.000,00	600.000,00		610.991,89	10.991,89		112.392,28
7.	Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	Sonstige laufende Einzahlungen	100,00	1.000,00	1.000,00		-100,00	-1.100,00		-200,00
10.	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	64.476.219,43	61.853.390,00	61.853.390,00		68.083.470,01	6.230.080,01		3.607.250,58
11.	Personalauszahlungen	1.973.593,13	2.128.753,00	2.128.753,00		2.204.929,65	76.176,65		231.336,52
12.	Versorgungsauszahlungen								
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen								
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen								
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung	92.003.688,94	86.512.875,00	86.512.875,00		88.770.763,99	2.257.888,99		-3.232.924,95
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	138.171,17	180.250,00	180.250,00		130.709,64	-49.540,36		-7.461,53
17.	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	94.115.453,24	88.821.878,00	88.821.878,00		91.106.403,28	2.284.525,28		-3.009.049,96
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-29.639.233,81	-26.968.488,00	-26.968.488,00		-23.022.933,27	3.945.554,73		6.616.300,54
19.	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen								
20.	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen								
21.	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen								
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-29.639.233,81	-26.968.488,00	-26.968.488,00		-23.022.933,27	3.945.554,73		6.616.300,54
23.	Außerordentliche Einzahlungen								
24.	Außerordentliche Auszahlungen								
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								

Finanzrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Soziale Hilfen | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
26.	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-29.639.233,81	-26.968.488,00	-26.968.488,00		-23.022.933,27	3.945.554,73		6.616.300,54
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen								
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
30.	Einzahlungen für Sachanlagen								
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen								
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen								
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten								
34.	Sonstige Investitionseinzahlungen								
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit								
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
37.	Auszahlungen für Sachanlagen								
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen								
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen								
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten								
41.	Sonstige Investitionsauszahlungen								
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-29.639.233,81	-26.968.488,00	-26.968.488,00		-23.022.933,27	3.945.554,73		6.616.300,54
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten								
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten								
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten								

Finanzrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Soziale Hilfen | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
48.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung								
49.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung								
50.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung								
51.	Abnahme der liquiden Mittel								
52.	Zunahme der liquiden Mittel								
53.	Veränderung der liquiden Mittel								
54.	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>								
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	38.946,07							-38.946,07
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	84.780,00				45.084,76	45.084,76		-39.695,24
57.	Saldo aus durchlaufenden Geldern	-45.833,93				-45.084,76	-45.084,76		749,17
58.	<u>Verwendung des Finanzmittelüberschusses / Deckung des Finanzmittelfehlbetrags</u>	<u>-45.833,93</u>				<u>-45.084,76</u>	<u>-45.084,76</u>		<u>749,17</u>

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	23.110.270,89	23.445.500,00	23.445.500,00		21.521.299,22	-1.924.200,78		-1.588.971,67
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung	3.566.961,32	3.797.600,00	3.797.600,00		6.350.228,90	2.552.628,90		2.783.267,58
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
7.	Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	Sonstige laufende Einzahlungen	1.155,62							-1.155,62
10.	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	26.678.387,83	27.243.100,00	27.243.100,00		27.871.528,12	628.428,12		1.193.140,29
11.	Personalauszahlungen	2.245.232,99	2.437.542,00	2.437.542,00		2.381.003,62	-56.538,38		135.770,63
12.	Versorgungsauszahlungen								
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen								
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	37.437.058,20	37.343.000,00	37.343.000,00		37.919.314,25	576.314,25		482.256,05
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung	19.316.268,13	17.376.650,00	17.376.650,00		19.952.420,61	2.575.770,61		636.152,48
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	11.152,86	23.000,00	23.000,00		14.034,66	-8.965,34		2.881,80
17.	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	59.009.712,18	57.180.192,00	57.180.192,00		60.266.773,14	3.086.581,14		1.257.060,96
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-32.331.324,35	-29.937.092,00	-29.937.092,00		-32.395.245,02	-2.458.153,02		-63.920,67
19.	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen								
20.	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen								
21.	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen								
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-32.331.324,35	-29.937.092,00	-29.937.092,00		-32.395.245,02	-2.458.153,02		-63.920,67
23.	Außerordentliche Einzahlungen								
24.	Außerordentliche Auszahlungen								
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
26.	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-32.331.324,35	-29.937.092,00	-29.937.092,00		-32.395.245,02	-2.458.153,02		-63.920,67
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen								
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
30.	Einzahlungen für Sachanlagen								
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen								
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen								
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten								
34.	Sonstige Investitionseinzahlungen								
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit								
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	769.041,36	871.756,72	500.000,00	371.756,72	611.252,48	111.252,48	260.504,24	-157.788,88
37.	Auszahlungen für Sachanlagen								
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen								
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen								
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten								
41.	Sonstige Investitionsauszahlungen								
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	769.041,36	871.756,72	500.000,00	371.756,72	611.252,48	111.252,48	260.504,24	-157.788,88
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-769.041,36	-871.756,72	-500.000,00	-371.756,72	-611.252,48	-111.252,48	-260.504,24	157.788,88
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-33.100.365,71	-30.808.848,72	-30.437.092,00	-371.756,72	-33.006.497,50	-2.569.405,50	-260.504,24	93.868,21
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten								
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten								
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
48.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung								
49.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung								
50.	<i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung</i>								
51.	Abnahme der liquiden Mittel								
52.	Zunahme der liquiden Mittel								
53.	<i>Veränderung der liquiden Mittel</i>								
54.	<u><i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</i></u>								
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern								
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern								
57.	<i>Saldo aus durchlaufenden Geldern</i>								
58.	<u><i>Verwendung des Finanzmittelüberschusses / Deckung des Finanzmittelfehlbetrags</i></u>								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	93.703,68	82.700,00	82.700,00		84.789,09	2.089,09		-8.914,59
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung								
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	232.286,00	122.090,00	122.090,00		154.241,15	32.151,15		-78.044,85
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
7.	Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	Sonstige laufende Einzahlungen								
10.	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	325.989,68	204.790,00	204.790,00		239.030,24	34.240,24		-86.959,44
11.	Personalauszahlungen	1.262.205,78	1.315.816,00	1.315.816,00		1.350.316,02	34.500,02		88.110,24
12.	Versorgungsauszahlungen								
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	42.579,99	29.510,00	29.510,00		24.094,96	-5.415,04		-18.485,03
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	16.156,90	19.500,00	19.500,00		2.476,33	-17.023,67		-13.680,57
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung								
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	51.528,63	69.700,00	69.700,00		47.120,53	-22.579,47		-4.408,10
17.	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.372.471,30	1.434.526,00	1.434.526,00		1.424.007,84	-10.518,16		51.536,54
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.046.481,62	-1.229.736,00	-1.229.736,00		-1.184.977,60	44.758,40		-138.495,98
19.	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen								
20.	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen								
21.	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen								
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-1.046.481,62	-1.229.736,00	-1.229.736,00		-1.184.977,60	44.758,40		-138.495,98
23.	Außerordentliche Einzahlungen								
24.	Außerordentliche Auszahlungen								
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
26.	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-1.046.481,62	-1.229.736,00	-1.229.736,00		-1.184.977,60	44.758,40		-138.495,98
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen								
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
30.	Einzahlungen für Sachanlagen								
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen								
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen								
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten								
34.	Sonstige Investitionseinzahlungen								
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit								
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
37.	Auszahlungen für Sachanlagen								
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen								
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen								
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten								
41.	Sonstige Investitionsauszahlungen								
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-1.046.481,62	-1.229.736,00	-1.229.736,00		-1.184.977,60	44.758,40		-138.495,98
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten								
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten								
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
48.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung								
49.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung								
50.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung								
51.	Abnahme der liquiden Mittel								
52.	Zunahme der liquiden Mittel								
53.	Veränderung der liquiden Mittel								
54.	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>								
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern								
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern								
57.	Saldo aus durchlaufenden Geldern								
58.	<u>Verwendung des Finanzmittelüberschusses / Deckung des Finanzmittelfehlbetrags</u>								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	59.999,55	37.664,00	37.664,00		69.211,45	31.547,45		9.211,90
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung								
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	684,80	400,00	400,00		2.120,00	1.720,00		1.435,20
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
7.	Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	Sonstige laufende Einzahlungen								
10.	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	60.684,35	38.064,00	38.064,00		71.331,45	33.267,45		10.647,10
11.	Personalauszahlungen	378.575,79	428.102,00	428.102,00		430.622,28	2.520,28		52.046,49
12.	Versorgungsauszahlungen								
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	8.606,79	28.500,00	28.500,00		7.712,83	-20.787,17		-893,96
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	46.746,00	108.000,00	108.000,00		60.806,00	-47.194,00		14.060,00
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung								
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	8.190,76	38.346,00	38.346,00		3.726,23	-34.619,77		-4.464,53
17.	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	442.119,34	602.948,00	602.948,00		502.867,34	-100.080,66		60.748,00
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-381.434,99	-564.884,00	-564.884,00		-431.535,89	133.348,11		-50.100,90
19.	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen								
20.	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen								
21.	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen								
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-381.434,99	-564.884,00	-564.884,00		-431.535,89	133.348,11		-50.100,90
23.	Außerordentliche Einzahlungen								
24.	Außerordentliche Auszahlungen								
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
26.	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-381.434,99	-564.884,00	-564.884,00		-431.535,89	133.348,11		-50.100,90
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen								
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
30.	Einzahlungen für Sachanlagen								
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen								
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen								
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten								
34.	Sonstige Investitionseinzahlungen								
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit								
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
37.	Auszahlungen für Sachanlagen								
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen								
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen								
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten								
41.	Sonstige Investitionsauszahlungen								
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-381.434,99	-564.884,00	-564.884,00		-431.535,89	133.348,11		-50.100,90
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten								
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten								
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
48.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung								
49.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung								
50.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung								
51.	Abnahme der liquiden Mittel								
52.	Zunahme der liquiden Mittel								
53.	Veränderung der liquiden Mittel								
54.	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>								
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern								
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern								
57.	Saldo aus durchlaufenden Geldern								
58.	<u>Verwendung des Finanzmittelüberschusses / Deckung des Finanzmittelfehlbetrags</u>								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen								
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung								
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	718.656,04	704.200,00	704.200,00		735.690,25	31.490,25		17.034,21
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.632,17	3.000,00	3.000,00		1.053,86	-1.946,14		-578,31
7.	Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	Sonstige laufende Einzahlungen	1.000,00	3.000,00	3.000,00		9.042,71	6.042,71		8.042,71
10.	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	721.288,21	710.200,00	710.200,00		745.786,82	35.586,82		24.498,61
11.	Personalauszahlungen	955.287,58	968.476,00	968.476,00		1.013.928,86	45.452,86		58.641,28
12.	Versorgungsauszahlungen								
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	159.834,15	94.000,00	94.000,00		82.312,79	-11.687,21		-77.521,36
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen								
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung								
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	4.470,71	8.500,00	8.500,00		2.576,06	-5.923,94		-1.894,65
17.	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.119.592,44	1.070.976,00	1.070.976,00		1.098.817,71	27.841,71		-20.774,73
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-398.304,23	-360.776,00	-360.776,00		-353.030,89	7.745,11		45.273,34
19.	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen								
20.	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen								
21.	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen								
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-398.304,23	-360.776,00	-360.776,00		-353.030,89	7.745,11		45.273,34
23.	Außerordentliche Einzahlungen								
24.	Außerordentliche Auszahlungen								
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
26.	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-398.304,23	-360.776,00	-360.776,00		-353.030,89	7.745,11		45.273,34
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen								
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
30.	Einzahlungen für Sachanlagen								
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen								
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen								
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten								
34.	Sonstige Investitionseinzahlungen								
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit								
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
37.	Auszahlungen für Sachanlagen								
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen								
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen								
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten								
41.	Sonstige Investitionsauszahlungen								
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-398.304,23	-360.776,00	-360.776,00		-353.030,89	7.745,11		45.273,34
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten								
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten								
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten								

Finanzrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Bauen und Wohnen | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
48.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung								
49.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung								
50.	<i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung</i>								
51.	Abnahme der liquiden Mittel								
52.	Zunahme der liquiden Mittel								
53.	<i>Veränderung der liquiden Mittel</i>								
54.	<u><i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</i></u>								
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern								
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern								
57.	<i>Saldo aus durchlaufenden Geldern</i>								
58.	<u><i>Verwendung des Finanzmittelüberschusses / Deckung des Finanzmittelfehlbetrags</i></u>								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	1.681.243,65	1.727.430,00	1.727.430,00		1.727.318,78	-111,22		46.075,13
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung								
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.109,14	900,00	900,00		2.648,01	1.748,01		1.538,87
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	65.011,20	239.000,00	239.000,00		165.256,24	-73.743,76		100.245,04
7.	Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	Sonstige laufende Einzahlungen	11.412,19	6.000,00	6.000,00		14.767,87	8.767,87		3.355,68
10.	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.758.776,18	1.973.330,00	1.973.330,00		1.909.990,90	-63.339,10		151.214,72
11.	Personalauszahlungen	71.405,08	71.823,00	71.823,00		70.378,24	-1.444,76		-1.026,84
12.	Versorgungsauszahlungen								
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.468.827,80	1.535.000,00	1.535.000,00		1.423.329,33	-111.670,67		-45.498,47
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	711.951,78	909.000,00	909.000,00		697.914,63	-211.085,37		-14.037,15
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung								
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	1.900,00	11.000,00	11.000,00		216.405,65	205.405,65		214.505,65
17.	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	2.254.084,66	2.526.823,00	2.526.823,00		2.408.027,85	-118.795,15		153.943,19
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	<u>-495.308,48</u>	<u>-553.493,00</u>	<u>-553.493,00</u>		<u>-498.036,95</u>	<u>55.456,05</u>		<u>-2.728,47</u>
19.	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen								
20.	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen								
21.	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen								
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	<u>-495.308,48</u>	<u>-553.493,00</u>	<u>-553.493,00</u>		<u>-498.036,95</u>	<u>55.456,05</u>		<u>-2.728,47</u>
23.	Außerordentliche Einzahlungen								
24.	Außerordentliche Auszahlungen								
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
26.	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-495.308,48	-553.493,00	-553.493,00		-498.036,95	55.456,05		-2.728,47
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	766.504,00	1.005.500,00	1.005.500,00		566.174,00	-439.326,00		-200.330,00
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
30.	Einzahlungen für Sachanlagen	8.148,01	1.000,00	1.000,00			-1.000,00		-8.148,01
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen								
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen								
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten								
34.	Sonstige Investitionseinzahlungen								
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	774.652,01	1.006.500,00	1.006.500,00		566.174,00	-440.326,00		-208.478,01
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	82.634,00	65.000,00	65.000,00		101.075,00	36.075,00		18.441,00
37.	Auszahlungen für Sachanlagen	1.198.508,25	3.284.453,77	1.561.000,00	1.723.453,77	1.050.504,88	-510.495,12	2.211.647,91	-148.003,37
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen								
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen								
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten								
41.	Sonstige Investitionsauszahlungen								
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.281.142,25	3.349.453,77	1.626.000,00	1.723.453,77	1.151.579,88	-474.420,12	2.211.647,91	-129.562,37
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-506.490,24	-2.342.953,77	-619.500,00	-1.723.453,77	-585.405,88	34.094,12	-2.211.647,91	-78.915,64
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-1.001.798,72	-2.896.446,77	-1.172.993,00	-1.723.453,77	-1.083.442,83	89.550,17	-2.211.647,91	-81.644,11
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten								
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten								
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten								

Finanzrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Kreisstraßen und ÖPNV | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
48.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung								
49.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung								
50.	<i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung</i>								
51.	Abnahme der liquiden Mittel								
52.	Zunahme der liquiden Mittel								
53.	<i>Veränderung der liquiden Mittel</i>								
54.	<u><i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</i></u>								
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern								
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern								
57.	<i>Saldo aus durchlaufenden Geldern</i>								
58.	<u><i>Verwendung des Finanzmittelüberschusses / Deckung des Finanzmittelfehlbetrags</i></u>								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	191.482,75	166.429,00	166.429,00		184.836,70	18.407,70		-6.646,05
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung								
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.860,56	293.400,00	293.400,00		127.376,12	-166.023,88		103.515,56
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.888,51	300,00	300,00		2.687,06	2.387,06		798,55
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.316,80	20.500,00	20.500,00		6.829,86	-13.670,14		2.513,06
7.	Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	Sonstige laufende Einzahlungen	94.009,71	3.500,00	3.500,00		311,10	-3.188,90		-93.698,61
10.	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	315.558,33	484.129,00	484.129,00		322.040,84	-162.088,16		6.482,51
11.	Personalauszahlungen	746.596,51	812.634,00	812.634,00		806.659,93	-5.974,07		60.063,42
12.	Versorgungsauszahlungen								
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	34.975,77	91.900,00	91.900,00		167.257,73	75.357,73		132.281,96
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	31.765,61	544.250,00	544.250,00		424.250,00	-120.000,00		392.484,39
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung								
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	9.615,34	11.110,00	11.110,00		5.877,25	-5.232,75		-3.738,09
17.	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	822.953,23	1.459.894,00	1.459.894,00		1.404.044,91	-55.849,09		581.091,68
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-507.394,90	-975.765,00	-975.765,00		-1.082.004,07	-106.239,07		-574.609,17
19.	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen								
20.	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen								
21.	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen								
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-507.394,90	-975.765,00	-975.765,00		-1.082.004,07	-106.239,07		-574.609,17
23.	Außerordentliche Einzahlungen								
24.	Außerordentliche Auszahlungen								
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								

Finanzrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Umwelt und Natur | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
26.	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-507.394,90	-975.765,00	-975.765,00		-1.082.004,07	-106.239,07		-574.609,17
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	496.487,25	1.049.473,00	1.049.473,00		488.763,30	-560.709,70		-7.723,95
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
30.	Einzahlungen für Sachanlagen	429,46							-429,46
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen								
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen								
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten								
34.	Sonstige Investitionseinzahlungen								
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	496.916,71	1.049.473,00	1.049.473,00		488.763,30	-560.709,70		-8.153,41
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
37.	Auszahlungen für Sachanlagen	409.813,79	1.426.081,00	1.206.081,00	220.000,00	574.440,30	-631.640,70	220.000,00	164.626,51
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen								
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen								
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten								
41.	Sonstige Investitionsauszahlungen								
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	409.813,79	1.426.081,00	1.206.081,00	220.000,00	574.440,30	-631.640,70	220.000,00	164.626,51
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	87.102,92	-376.608,00	-156.608,00	-220.000,00	-85.677,00	70.931,00	-220.000,00	-172.779,92
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-420.291,98	-1.352.373,00	-1.132.373,00	-220.000,00	-1.167.681,07	-35.308,07	-220.000,00	-747.389,09
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten								
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten								
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten								

Finanzrechnung 2017
Einjahressicht
Teilhaushalt: Umwelt und Natur | Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
48.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung								
49.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung								
50.	<i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung</i>								
51.	Abnahme der liquiden Mittel								
52.	Zunahme der liquiden Mittel								
53.	<i>Veränderung der liquiden Mittel</i>								
54.	<u><i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</i></u>								
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern								
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern								
57.	<i>Saldo aus durchlaufenden Geldern</i>								
58.	<u><i>Verwendung des Finanzmittelüberschusses / Deckung des Finanzmittelfehlbetrags</i></u>								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben								
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen								
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung								
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	12.212,19	9.000,00	9.000,00		14.270,50	5.270,50		2.058,31
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
7.	Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	Sonstige laufende Einzahlungen								
10.	<i>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</i>	12.212,19	9.000,00	9.000,00		14.270,50	5.270,50		2.058,31
11.	Personalauszahlungen	182.315,09	177.310,00	177.310,00		179.714,51	2.404,51		-2.600,58
12.	Versorgungsauszahlungen								
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	42.290,70	46.000,00	46.000,00		29.436,96	-16.563,04		-12.853,74
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen								
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung								
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	34.097,29	28.500,00	28.500,00		30.166,17	1.666,17		-3.931,12
17.	<i>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</i>	258.703,08	251.810,00	251.810,00		239.317,64	-12.492,36		-19.385,44
18.	<u>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</u>	<u>-246.490,89</u>	<u>-242.810,00</u>	<u>-242.810,00</u>		<u>-225.047,14</u>	<u>17.762,86</u>		<u>21.443,75</u>
19.	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen								
20.	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen								
21.	<i>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</i>								
22.	<i>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</i>	<i>-246.490,89</i>	<i>-242.810,00</i>	<i>-242.810,00</i>		<i>-225.047,14</i>	<i>17.762,86</i>		<i>21.443,75</i>
23.	Außerordentliche Einzahlungen								
24.	Außerordentliche Auszahlungen								
25.	<i>Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</i>								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
26.	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-246.490,89	-242.810,00	-242.810,00		-225.047,14	17.762,86		21.443,75
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen								
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
30.	Einzahlungen für Sachanlagen								
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen								
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen								
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten								
34.	Sonstige Investitionseinzahlungen								
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit								
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
37.	Auszahlungen für Sachanlagen								
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen								
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen								
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten								
41.	Sonstige Investitionsauszahlungen								
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-246.490,89	-242.810,00	-242.810,00		-225.047,14	17.762,86		21.443,75
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten								
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten								
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
48.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung								
49.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung								
50.	<i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung</i>								
51.	Abnahme der liquiden Mittel								
52.	Zunahme der liquiden Mittel								
53.	<i>Veränderung der liquiden Mittel</i>								
54.	<u><i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</i></u>								
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern								
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern								
57.	<i>Saldo aus durchlaufenden Geldern</i>								
58.	<u><i>Verwendung des Finanzmittelüberschusses / Deckung des Finanzmittelfehlbetrags</i></u>								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	405.457,56	390.000,00	390.000,00		394.048,49	4.048,49		-11.409,07
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	92.452.198,46	91.235.021,00	91.235.021,00		91.462.341,96	227.320,96		-989.856,50
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung								
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte								
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	478.236,22	500.000,00	500.000,00		725.058,44	225.058,44		246.822,22
7.	Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen								
8.	Andere aktivierte Eigenleistungen								
9.	Sonstige laufende Einzahlungen								
10.	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	93.335.892,24	92.125.021,00	92.125.021,00		92.581.448,89	456.427,89		-754.443,35
11.	Personalauszahlungen								
12.	Versorgungsauszahlungen								
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen								
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	1.455.291,03	614.239,00	614.239,00		614.615,00	376,00		-840.676,03
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung								
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	221,39	500,00	500,00		223,22	-276,78		1,83
17.	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.455.512,42	614.739,00	614.739,00		614.838,22	99,22		-840.674,20
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	91.880.379,82	91.510.282,00	91.510.282,00		91.966.610,67	456.328,67		86.230,85
19.	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen	2.286,61	5.000,00	5.000,00		1.708,51	-3.291,49		-578,10
20.	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen	870.875,97	716.531,00	716.531,00		647.563,78	-68.967,22		-223.312,19
21.	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-868.589,36	-711.531,00	-711.531,00		-645.855,27	65.675,73		222.734,09
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	91.011.790,46	90.798.751,00	90.798.751,00		91.320.755,40	522.004,40		308.964,94
23.	Außerordentliche Einzahlungen								
24.	Außerordentliche Auszahlungen								
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
26.	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	91.011.790,46	90.798.751,00	90.798.751,00		91.320.755,40	522.004,40		308.964,94
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	402.000,00	910.290,00	910.290,00		910.350,00	60,00		508.350,00
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
30.	Einzahlungen für Sachanlagen								
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen								
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen								
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten								
34.	Sonstige Investitionseinzahlungen								
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	402.000,00	910.290,00	910.290,00		910.350,00	60,00		508.350,00
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
37.	Auszahlungen für Sachanlagen								
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen								
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen								
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten								
41.	Sonstige Investitionsauszahlungen								
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	402.000,00	910.290,00	910.290,00		910.350,00	60,00		508.350,00
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	91.413.790,46	91.709.041,00	91.709.041,00		92.231.105,40	522.064,40		817.314,94
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten		843.610,00	52.936,00	790.674,00	1.630.179,25	1.577.243,25	52.936,00	1.630.179,25
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	790.822,95	847.944,00	847.944,00		2.406.432,71	1.558.488,71		1.615.609,76
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-790.822,95	-4.334,00	-795.008,00	790.674,00	-776.253,46	18.754,54	52.936,00	14.569,49

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ermächtigungen im Haushalts- jahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushalts- vorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushalts- folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis- Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
48.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	30.000.000,00				18.700.000,00	18.700.000,00		-11.300.000,00
49.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	30.000.000,00				18.700.000,00	18.700.000,00		-11.300.000,00
50.	<i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung</i>								
51.	Abnahme der liquiden Mittel								
52.	Zunahme der liquiden Mittel								
53.	<i>Veränderung der liquiden Mittel</i>								
54.	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>	<u>-790.822,95</u>	<u>-4.334,00</u>	<u>-795.008,00</u>	<u>790.674,00</u>	<u>-776.253,46</u>	<u>18.754,54</u>	<u>52.936,00</u>	<u>14.569,49</u>
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	40,44				212,31	212,31		171,87
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	40,44				212,31	212,31		171,87
57.	<i>Saldo aus durchlaufenden Geldern</i>								
58.	<u>Verwendung des Finanzmittelüberschusses / Deckung des Finanzmittelfehlbetrags</u>	<u>-790.822,95</u>	<u>-4.334,00</u>	<u>-795.008,00</u>	<u>790.674,00</u>	<u>-776.253,46</u>	<u>18.754,54</u>	<u>52.936,00</u>	<u>14.569,49</u>

Bilanz in Kontoform 2017

10.08.2018

Zweijahressicht
zum 31.12.2017

11:46:00

1 Landkreis Ahrweiler

Betragsangaben in EUR

Seite: 1

Aktiva	Haushaltsjahr 2017	Vorjahr 2016	Entwicklung (absolut)	Passiva	Haushaltsjahr 2017	Vorjahr 2016	Entwicklung (absolut)
Aktivseite			0,00	Passivseite			0,00
1. Anlagevermögen	155.266.524,96	156.408.782,71	-1.142.257,75	1. Eigenkapital	45.194.360,54	42.148.606,27	3.045.754,27
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	9.930.858,76	9.906.754,76	24.104,00	1.1. Kapitalrücklage	42.148.606,27	49.159.708,81	-7.011.102,54
1.1.1. Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	217.246,66	253.043,54	-35.796,88	1.2. Sonstige Rücklagen			0,00
1.1.2. Geleistete Zuwendungen	5.649.282,97	5.664.891,37	-15.608,40	1.3. Ergebnisvortrag		-12.096.150,91	12.096.150,91
1.1.3. Gezahlte Investitionszuschüsse	3.162.149,15	3.212.793,33	-50.644,18	1.4. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	3.045.754,27	5.085.048,37	-2.039.294,10
1.1.4. Geschäfts- oder Firmenwert			0,00	2. Sonderposten	57.574.523,87	57.314.961,36	259.562,51
1.1.5. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	902.179,98	776.026,52	126.153,46	2.1. Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich			0,00
1.2. Sachanlagen	86.882.399,53	86.882.850,41	-450,88	2.2. Sonderposten zum Anlagevermögen	57.574.523,87	57.314.961,36	259.562,51
1.2.1. Wald, Forsten	26.719,76	26.719,76	0,00	2.2.1. Sonderposten aus Zuwendungen	53.561.442,42	53.738.673,80	-177.231,38
1.2.2. Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	261.284,74	261.284,74	0,00	2.2.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten			0,00
1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			0,00	2.2.3. Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	4.013.081,45	3.576.287,56	436.793,89
1.2.4. Infrastrukturvermögen	82.544.582,41	83.375.498,65	-830.916,24	2.3. Sonderposten für den Gebührenaussgleich			0,00
1.2.5. Bauten auf fremdem Grund und Boden			0,00	2.4. Sonderposten mit Rücklageanteil			0,00
1.2.6. Kunstgegenstände, Denkmäler	5,00	5,00	0,00	2.5. Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten			0,00
1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	805.851,51	420.164,73	385.686,78	2.6. Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte			0,00
1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung	540.877,93	568.231,28	-27.353,35	2.7. sonstige Sonderposten			0,00
1.2.9. Pflanzen, Tiere			0,00	3. Rückstellungen	52.356.682,34	51.212.861,09	1.143.821,25
1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.703.078,18	2.230.946,25	472.131,93	3.1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	42.997.436,49	40.545.706,08	2.451.730,41
1.3. Finanzanlagen	58.453.266,67	59.619.177,54	-1.165.910,87	3.2. Steuerrückstellungen			0,00
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen			0,00	3.3. Rückstellungen für latente Steuern			0,00
1.3.2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen			0,00	3.4. Sonstige Rückstellungen	9.359.245,85	10.667.155,01	-1.307.909,16
1.3.3. Beteiligungen	11.275,75	11.275,75	0,00	4. Verbindlichkeiten	41.661.101,05	40.899.891,70	761.209,35
1.3.4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			0,00	4.1. Anleihen			0,00
1.3.5. Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	55.302.107,06	56.977.249,40	-1.675.142,34	4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	19.485.472,12	20.331.199,72	-845.727,60

Bilanz in Kontoform 2017

10.08.2018

Zweijahressicht
zum 31.12.2017

11:46:00

1 Landkreis Ahrweiler

Betragsangaben in EUR

Seite: 2

Aktiva	Haushaltsjahr 2017	Vorjahr 2016	Entwicklung (absolut)	Passiva	Haushaltsjahr 2017	Vorjahr 2016	Entwicklung (absolut)
1.3.6. Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			0,00	4.2.1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	19.485.472,12	20.331.199,72	-845.727,60
1.3.7. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	3.139.883,86	2.630.652,39	509.231,47	4.2.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung			0,00
1.3.8. Sonstige Ausleihungen			0,00	4.3. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen			0,00
2. Umlaufvermögen	41.639.160,22	35.903.966,68	5.735.193,54	4.4. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen			0,00
2.1. Vorräte			0,00	4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.464.126,55	1.448.021,51	16.105,04
2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			0,00	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.051.620,49	3.362.135,54	689.484,95
2.1.2. Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			0,00	4.7. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen			0,00
2.1.3. Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren			0,00	4.8. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			0,00
2.1.4. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			0,00	4.9. Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	848.610,04	553.736,08	294.873,96
2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	30.912.014,51	30.565.849,26	346.165,25	4.10. Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	15.755.687,97	15.093.251,56	662.436,41
2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	30.334.390,71	28.650.704,56	1.683.686,15	4.11. Sonstige Verbindlichkeiten	55.583,88	111.547,29	-55.963,41
2.2.2. Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		4.681,54	-4.681,54	5. Rechnungsabgrenzungsposten	1.649.836,32	2.381.084,84	-731.248,52
2.2.3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen			0,00				
2.2.4. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	83.693,05	83.693,05	0,00				
2.2.5. Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		1.436.650,82	-1.436.650,82				
2.2.6. Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	335.816,73	260.577,58	75.239,15				
2.2.7. sonstige Vermögensgegenstände	158.114,02	129.541,71	28.572,31				
2.2.8. wertberichtigte Forderungen			0,00				
2.3. Wertpapiere des Umlaufvermögens			0,00				
2.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen			0,00				
2.3.2. Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens			0,00				
2.4. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	10.727.145,71	5.338.117,42	5.389.028,29				
3. Ausgleichsposten für latente Steuern			0,00				

Bilanz in Kontoform 2017

10.08.2018

Zweijahressicht
zum 31.12.2017

11:46:00

1 Landkreis Ahrweiler

Betragsangaben in EUR

Seite: 3

Aktiva	Haushaltsjahr 2017	Vorjahr 2016	Entwicklung (absolut)	Passiva	Haushaltsjahr 2017	Vorjahr 2016	Entwicklung (absolut)
4. Rechnungsabgrenzungsposten	1.530.818,94	1.644.655,87	-113.836,93				
4.1. Disagio			0,00				
4.2. Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	1.530.818,94	1.644.655,87	-113.836,93				
5. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			0,00				
Summe Aktiv	198.436.504,12	193.957.405,26	4.479.098,86	Summe Passiv	198.436.504,12	193.957.405,26	4.479.098,86

Anhang

Inhaltsverzeichnis

I. Rechtsgrundlagen	3
II. Gliederung des Jahresabschlusses	3
III. Sonstige Angaben	3
1. Erläuterungen zu den angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	3
2. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	4
3. Trägerschaft bei Sparkassen, sofern diese nicht bilanziert sind	5
4. Umrechnung in Eurobeträge	5
5. Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten	5
6. Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, für die Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung gebildet wurden	5
7. Einschränkungen von Grundbesitzrechten	5
8. Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden	6
9. Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften	6
10. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten	7
11. Sonstige Haftungsverhältnisse	7
12. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen	7
13. Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können	8
14. Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben aus fertig gestellten Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen	8
15. Sonstige Rückstellungen	8
16. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern	9
17. Derivative Finanzinstrumente	9
18. Fälle, bei denen die lineare Abschreibungsmethode nicht angewendet wurde	9
19. Veränderungen der ursprünglich angenommenen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen	9
20. Beteiligungen, bei denen der Landkreis Ahrweiler mit mindestens 5 v. H. beteiligt ist	9
21. Organisationen, für die der Kreis uneingeschränkt haftet	10
22. Personalbestand im Haushaltsjahr	10
23. Kreisbeigeordnete und Mitglieder des Kreistages Ahrweiler im Jahr 2016	11

I. Rechtsgrundlagen

Nach den Vorschriften des § 57 Landkreisordnung (LKO) i. V. m. § 108 Abs. 2 Nr. 5 Gemeindeordnung (GemO) ist der Jahresabschluss um einen Anhang zu ergänzen. Der Inhalt des Anhangs wird in § 48 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) näher definiert. Danach sind im Anhang diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz vorgeschrieben sind. Der Anhang muss vollständig sein, d. h., dass alle gesetzlich vorgeschriebenen Erläuterungen und Einzelangaben im Anhang aufzunehmen sind.

Gemäß § 48 Abs. 4 GemHVO können Angaben nach § 48 Abs. 2 GemHVO unterbleiben, soweit sie unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung für Gemeinden für die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde von untergeordneter Bedeutung sind.

II. Gliederung des Jahresabschlusses

Die Bilanzgliederungsvorschriften des § 47 GemHVO fanden uneingeschränkt Beachtung.

III. Sonstige Angaben

1. Erläuterungen zu den angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierung und Bewertung der in der Bilanz ausgewiesenen Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten erfolgte entsprechend den Regelungen des Landesgesetzes zur Einführung der kommunalen Doppik (KomDoppikLG) vom 02.03.2006, der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) vom 18.05.2006 und der Gemeindeeröffnungsbilanz-Bewertungsverordnung (GemEBilBewVO) vom 28.12.2007 in der jeweils aktuellen Fassung.

Grundsätzlich wurden alle Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten einzeln bewertet, soweit die GemHVO keine anderen Bewertungsverfahren zulässt.

Gemäß § 35 GemHVO wurden alle Vermögensgegenstände mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um die planmäßigen Abschreibungen zwischen dem Zeitpunkt der Anschaffung oder Herstellung und dem Bilanzstichtag angesetzt. Die Abschreibungsdauer wurde anhand der vom Ministerium des Innern und für Sport bekanntgegebenen Abschreibungstabelle VV-AfA festgelegt. Davon abweichende Werte wurden nicht angesetzt.

Vom Ansatz der Anschaffungs- und Herstellungskosten wurde bei der Erstabgrenzung nur abgesehen, wenn diese überhaupt nicht (mehr) oder nicht mit einem vertretbaren Zeitaufwand ermittelt werden konnten.

In derartigen Fällen wurden grundsätzlich Vergleichswerte aus dem An- oder Verkauf vergleichbarer Vermögensgegenstände oder – falls auch keine Vergleichswerte zu ermitteln waren oder nicht mit einem vertretbaren Zeitaufwand ermittelt werden konnten – Erfahrungswerte angesetzt. Beim Ansatz von Erfahrungswerten wurden ausschließlich die nach der Gemeindeeröffnungsbilanz-Bewertungsverordnung (GemEBilBewVO) zulässigen Verfahren angewandt. Vergleichs- oder Erfahrungswerte wurden nur für diejenigen Vermögensgegenstände angesetzt, die vor dem 01.01.2000 angeschafft oder fertig gestellt wurden.

Bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen den Betrag von 1.000,00 EUR ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, wurden als Aufwand im Ergebnishaushalt gebucht.

Die Forderungen wurden grundsätzlich mit dem Nominalwert bilanziert. Forderungen, die älter als das Haushaltsjahr sind, wurden mit einem Abschlag von 30 % wertberichtigt. Forderungen aus dem Haushaltsjahr wurden nach ihrem Ausfallrisiko bzw. Verfahrensstand bewertet. Hierbei erfolgt folgende Staffelung:

1. Forderungen HH-Jahr im Verfahrensstand Vollstreckung mit 20 %
2. Forderungen HH-Jahr im Verfahrensstand Mahnung mit 10 %
3. Forderungen HH-Jahr (Januar bis einschl. Juni) mit 5 %
4. Forderungen HH-Jahr (Juli bis Dezember) sowie Nebenforderungen wurden der Pauschalwertberichtigung zugerechnet.

Bei der Pauschalwertberichtigung wird der Ausfall der letzten drei Jahre ins Verhältnis zu den Forderungen der letzten drei Jahre gesetzt. Der sich daraus ergebende Prozentsatz wird auf die 4. Aufzählung angewendet.

Die vorstehende Bewertungsmethode wird auch für die zukünftigen Haushaltsjahre angewandt.

2. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden im Vergleich zum Jahresabschluss 2016 im Wesentlichen beibehalten. Bei der Bilanzierung der Jahresergebnisse ESG und AWB beim Landkreis wurde jedoch eine Änderung vorgenommen.

Die Eigenbetriebe waren bis zum Bilanzstichtag 31.12.2016 mit deren vorhandenem Gesamteigenkapital, d. h. auch mit dem Gewinnvortrag und Jahresergebnis als Finanzanlage im Jahresabschluss des Kreises bilanziert (sog. Spiegelbildmethode). Nach VV Nr. 5 zu § 34 GemHVO darf die sog. Spiegelbildmethode spätestens zum Jahresabschluss 2019 nicht mehr angewendet werden. Das bedeutet, dass spätestens zum Bilanzstichtag 31.12.2019 bei der Bilanzierung der Eigenbetrieb in der Bilanz des Landkreises nur noch das in der Bilanz der Eigenbetriebe festgestellte Eigenkapital ohne Gewinn-/Verlustvortrag und ohne das Jahresergebnis ausgewiesen werden darf.

Der Wegfall der Spiegelbildmethode wurde bereits im Jahresabschluss 2017 umgesetzt.

3. Trägerschaft bei Sparkassen, sofern diese nicht bilanziert sind

Nach der GemEBilBewVO dürfen Trägerschaften an Sparkassen nur dann bilanziert werden, wenn der Kommune im Zusammenhang mit der Trägerschaft an einer Sparkasse Anschaffungskosten entstanden sind. Sind diese Anschaffungskosten nicht oder nicht mehr zu ermitteln, darf ein Ansatz in der Bilanz nur dann erfolgen, wenn Einlagen in das Stammkapital oder in das Dotationskapital der Sparkasse geleistet wurden. Der Landkreis Ahrweiler ist an der Kreissparkasse Ahrweiler finanziell nicht beteiligt, da keine Einlage in das Stammkapital erfolgt ist. Eine wertmäßige Bilanzierung darf daher nicht erfolgen. Die Trägerschaft hat keine bilanzielle Auswirkung.

4. Umrechnung in Eurobeträge

Es ergaben sich keine in Euro umzurechnenden Fremdwährungsbeträge.

5. Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten

Im Haushaltsjahr 2017 wurden keine Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten einbezogen.

6. Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, für die Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung gebildet wurden

Im Haushaltsjahr 2017 wurden keine Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung gebildet.

7. Einschränkungen von Grundbesitzrechten

Der Landkreis Ahrweiler hat gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen hinsichtlich Nutzung und Verfügbarkeit bei den in der Bilanz ausgewiesenen Grundstücken aus:

1) Pachtverträgen zu den Grundstücken Naturschutzgebiet Ahrmündung:

Gemarkung Sinzig, Flur 6, Flurstück-Nr. 52/2, 50/1, 227/50, 49/2, 229/46, 230/46, 45/5, 45/3, 346/45, 345/45, 340/38, 35/1, 79/1, 78/1, 76/1, 73/1, 72/1, 12/1, 303/15, 81/2, 2/4, 283/142, 222/55, 56/2, 55/1, 48/1, 60/1, 48/2, 53/2, 332/3, 333/3, 334/3, 484/3, 23/2, 424/3

2) Gestattungsvertrag zum Grundstück Gemarkung Ahrweiler, Flur 3, Flurstück-Nr. 1746/19 sowie

3) Pachtverträge zu den Grundstücken Naturschutzprojekt Obere Ahr/Hocheifel:

Gemarkung Wershofen, Flur 1004, Flurstück-Nr. 2/67, 2/68, 2/71, 2/72, 4/4, 4/5, 4/8, 4/9, 4/10, 4/11, 4/12, 4/13, 4/14, 5/1, 5/3, 6/2, 6/3, 6/4, 8/23, 8/30, 23/13, 23/15, 24/87, 24/91, 32/51, 32/58, Gemarkung Ohlenhard, Flur 1005, Flurstück-Nr. 8/11, 8/12, 8/14, 8/15, 14/2-1, 14/2-2, 14/2-3, 14/5-1, 14/5-2,

Gemarkung Pitscheid, Flur 1003, Flurstück-Nr. 6/12, 6/13, 6/21, 10/10, 10/14-1, 10/14-2, 10/14-3, 10/15,

Gemarkung Blindert, Flur 1002, Flurstück-Nr. 12/20, 12/21, 12/22, 13-12/1, 13-12/2, 13/15, 13/16, Gemarkung Hümmel, Flur 1001, Flurstück-Nr. 10/17,

Gemarkung Pomster, Flur 1025, Flurstück-Nr. 15/124, 17/110,

Gemarkung Senscheid, Flur 1028, Flurstück-Nr. 6/8, 6/13, 6/18, 6/24, 7/2, 7/13,

Gemarkung Barweiler, Flur 1024, Flurstück-Nr. 3/9, 3/10, 3/14, 3/21, 3/22, 10/71, 10/72-1, 10/72-2, 10/92,

Gemarkung Rodder, Flur 1019, Flurstück-Nr. 6/17, 6/19, 6/20,

Gemarkung Wimbach, Flur 1037, Flurstück-Nr. 9/46 und

4) Pachtverträge zu den Grundstücken an Kreisstraßen:

Gemarkung Niederdürenbach, Flur 4, Flurstück-Nr. 25/2 (Teilfläche),

Gemarkung Reifferscheid, Flur 8, Flurstück-Nr. 34,

Gemarkung Niederdürenbach, Flur 3, Flurstück-Nr. 134,

Gemarkung Ahrbrück, Flur 11, Flurstück-Nr. 441/14, 441/15,

Gemarkung Niederbreisig, Flur 13, Flurstück-Nr. 1/21

5) Nutzungsvertrag zu Kreisstraßen am Nürburgring

Kreisstraße K 73, Hatzenbachbrücke

Kreisstraße K 20, ARMCO-Durchlass

Sonstige vorhandene Einschränkungen zu den in der Bilanz ausgewiesenen Grundstücken, in erster Linie Grunddienstbarkeiten für Versorgungsunternehmen, sind für die Finanz- und Vermögenslage von untergeordneter Bedeutung und werden nicht ausgewiesen.

8. Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

Für die bekannten drohenden finanziellen Belastungen wurden, soweit gesetzlich vorgesehen, Rückstellungen gebildet.

9. Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Der Landkreis ist monatlich nur mit geringfügigen Leasingzahlungen (lediglich Dienstwagen und Kopiergeräte) belastet. Wegen der untergeordneten finanziellen Bedeutung der eingegangenen Verpflichtungen aus Leasingverträgen in Höhe von 62.029,97 EUR (Vorjahr: 52.876,31 EUR) wurde nach § 48 Abs. 4 GemHVO von einer Angabe im Anhang abgesehen.

10. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten

Zum Bilanzstichtag 31.12.2017 bestehen keine Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten.

11. Sonstige Haftungsverhältnisse

Zum Bilanzstichtag 31.12.2017 bestehen sonstige Haftungsverhältnisse aus den folgenden Bürgschaften:

- IGZ Innovations- und Gründerzentrum Sinzig GmbH, Sinzig, über 1.694.688,85 EUR,
- Solarstrom Ahrweiler GmbH, Bad Neuenahr-Ahrweiler, über 1.583.048,56 EUR.

12. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen

Gemäß § 102 Abs. 1 GemO sind Verpflichtungsermächtigungen Verpflichtungen zur Leistung von Auszahlungen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen zukünftiger Jahre. Eine Pflicht zur Angabe besteht dann, wenn sich der Landkreis verpflichtet hat, künftig entsprechende Auszahlungen zu leisten. Die Investitionen dürfen noch nicht durchgeführt sein.

Im Planansatz 2017 waren insgesamt Verpflichtungsermächtigungen von 2.120.000 EUR veranschlagt.

Im Einzelnen:

60.000,00 EUR für die Beschaffung eines Gerätewagens - Betreuung - (Teilhaushalt 6),
200.000,00 EUR für die Beschaffung eines Gerätewagens - Sanität - (Teilhaushalt 6),
400.000,00 EUR für Baukostenzuschüsse Kindertagesstätten (Teilhaushalt 9),
800.000,00 EUR für den Ausbau der K 6, Antweiler bis zur Einmündung in K 5, (Teilhaushalt 13),
210.000,00 EUR für die Erneuerung eines Brückenbauwerks K 18, Wimbach - Barweiler, (Teilhaushalt 13),
90.000,00 EUR für den Ausbau der K 16, Winnerath - Schuld, (Teilhaushalt 13) sowie
360.000,00 EUR für Renaturierungsmaßnahmen zur Schaffung von Auenbereichen im Bereich der Mittelahr (Teilhaushalt 14).

Die Verpflichtungsermächtigungen für die Beschaffungen der Gerätewagen Betreuung und Sanität, den Ausbau der Kreisstraße K 6, Antweiler bis zur Einmündung in K 5, die Erneuerung eines Brückenbauwerks, Wimbach - Barweiler sowie für die Renaturierungsmaßnahmen zur Schaffung von Auenbereichen im Bereich der Mittelahr wurden nicht in Anspruch genommen. In Anspruch genommen wurden Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 124.489,02 EUR für Investitionszuschüsse im Bereich der Kindertagesstätten und 90.000,00 EUR für den Ausbau der Kreisstraße K 16.

13. Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Hinsichtlich der sonstigen Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können, muss festgehalten werden, dass solche nicht bekannt oder von so geringem Umfang sind, dass sie nach § 48 Abs. 4 GemHVO nicht genannt werden müssen, da sie von untergeordneter Bedeutung sind.

14. Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben aus fertig gestellten Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen

Der Landkreis Ahrweiler erhebt keine Entgelte und Abgaben für Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen.

15. Sonstige Rückstellungen

Der Ausweis der sonstigen Rückstellungen in Höhe von 9.359.245,85 EUR gliedert sich wie folgt:

• Urlaubsrückstellung	1.036.847,61 EUR
• Überstundenrückstellung	1.307.758,94 EUR
• Altersteilzeitrückstellung	964.163,00 EUR
• Schwebendes Gerichtsverfahren „Spielbankabgabe“	1.891.042,08 EUR
• Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen	4.159.434,22 EUR
➤ <i>Kompensationsgelder Abt. 4.5</i>	<i>23.010,60 EUR</i>
➤ <i>IGZ Sinzig GmbH</i>	<i>1.410.000,00 EUR</i>
➤ <i>Kostenerstattung Vollzeitpflege</i>	<i>966.724,99 EUR</i>
➤ <i>Kostenerstattung Heimerziehung und betreutes Wohnen</i>	<i>183.687,00 EUR</i>
➤ <i>offene Heimrechnungen UMA</i>	<i>71.385,41 EUR</i>
➤ <i>Sozialpädagogische Familienhilfe</i>	<i>28.000,00 EUR</i>
➤ <i>Personalkostenzuschuss freie Träger</i>	<i>370.873,06 EUR</i>
➤ <i>Personalkostenzuschuss kommunale Träger</i>	<i>589.941,16 EUR</i>
➤ <i>Schülerbeförderung</i>	<i>159.000,00 EUR</i>
➤ <i>Unterhaltung Infrastrukturvermögen</i>	<i>20.000,00 EUR</i>
➤ <i>Schutzplankenerneuerung</i>	<i>50.000,00 EUR</i>
➤ <i>Abrechnungen Kassenärztliche Vereinigung 2015 etc.</i>	<i>40.000,00 EUR</i>
➤ <i>Förderung ländlicher Raum</i>	<i>38.847,00 EUR</i>
➤ <i>Zuwendungen für Brand- und Katastrophenschutz</i>	<i>118.310,00 EUR</i>
➤ <i>Förderung Ehrenamt und Vereinswesen</i>	<i>74.155,00 EUR</i>
➤ <i>Gesundheitsamt - Gerichtsverfahren</i>	<i>3.500,00 EUR</i>
➤ <i>Erziehungsbeistandsschaften</i>	<i>4.000,00 EUR</i>
➤ <i>Wildschweinpest</i>	<i>8.000,00 EUR</i>

16. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern

Zur Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Tarifbeschäftigten werden folgende Angaben gemacht:

Der Landkreis Ahrweiler ist Mitglied bei den Rheinischen Zusatzversorgungskassen (RZVK), Köln. Nach § 30 der Satzung der RZVK zahlt die Kasse als Betriebsrenten:

- Altersrenten für Versicherte,
- Erwerbsminderungsrenten für Versicherte,
- Hinterbliebenenrenten für Witwen, Witwer, Waisen der Versicherten.

Die Höhe des derzeitigen Umlagesatzes beträgt 4,25 % und soll nach Angaben der RZVK in der Zukunft voraussichtlich gleich bleiben.

Ferner zahlt der Landkreis Ahrweiler ein Sanierungsgeld in Höhe von 3,50 %.

Die Entgelte der Beschäftigten, die der ZVK-Pflicht unterliegen, betragen 7.299.195,41 EUR.

Im Haushaltsjahr 2017 betrug die Zahlung an die Rheinische Zusatzversorgungskasse insgesamt 562.651,17 EUR, davon Umlage 308.551,33 EUR und Sanierungsgeld 254.099,84 EUR.

17. Derivative Finanzinstrumente

Derivate Finanzinstrumente bestehen nicht.

18. Fälle, bei denen die lineare Abschreibungsmethode nicht angewendet wurde

Von der linearen Abschreibungsmethode wurde nicht abgewichen.

19. Veränderungen der ursprünglich angenommenen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen

Von der ursprünglich angenommenen Nutzungsdauer ist nicht abgewichen worden.

20. Beteiligungen, bei denen der Landkreis Ahrweiler mit mindestens 5 v. H. beteiligt ist

Der Landkreis unterhält Beteiligungen an folgenden Gesellschaften:

Gesellschaft	Anteil Landkreis	Stammkapital in EUR	Bilanzwert in EUR
Nürburgring GmbH in Eigenverwaltung (neue Firmenbezeichnung: ComNew Betriebs GmbH)	10,00 %	2.000.000,00	1,00
Innovations- und Gründerzentrum (IGZ) Sinzig GmbH	40,00 %	100.000,00	1,00
Solarstrom Ahrweiler GmbH	100,00 %	27.000,00	27.000,00
Verkehrsverbund Rhein-Mosel GmbH	11,11 %	3.067,75	3.067,75

Die Beteiligung des Landkreises am Stammkapital der Nürburgring GmbH in Eigenverwaltung in Höhe von 2.000.000,00 EUR wurde im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 wegen dauerhafter Wertminderung gemäß § 35 Abs. 4 GemHVO auf 1,00 EUR abgeschrieben.

Die Beteiligung an der IGZ Sinzig GmbH beträgt 100.000,00 EUR. Sie wurde im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Dornbach & Partner auf Grund der dauerhaften Verluste der IGZ Sinzig GmbH auf 1,00 EUR abgewertet.

Hinsichtlich der Wirtschaftslage und der voraussichtlichen Entwicklung wird auf den gesondert erstellten Beteiligungsbericht verwiesen.

Daneben bestehen Beteiligungen an den Zweckverbänden Wasserversorgung Eifel-Ahr, Wasserversorgung Maifeld-Eifel, Tierkörperbeseitigung sowie Römische Villa am Silberberg in Ahrweiler.

Die bilanzielle Entwicklung wird im Rechenschaftsbericht auf Seite 39 dargestellt.

21. Organisationen, für die der Kreis uneingeschränkt haftet

Für die folgenden Organisationen haftet der Landkreis Ahrweiler uneingeschränkt:

- Eigenbetrieb Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Ahrweiler (AWB)
- Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement Landkreis Ahrweiler (ESG)

22. Personalbestand im Haushaltsjahr

Bei der Berechnung des Personalbestandes wurden die Ausführungen zu den Erläuterungen § 48 GemHVO Nr. 2.23 (Kommentar Kommunale Doppik Rheinland-Pfalz) zugrunde gelegt. Hierbei wurden der Personalbestand zum 31.03., 30.06., 30.09. und 31.12.2016 berücksichtigt und der Durchschnitt ermittelt.

	Aktive	Nachwuchskräfte	Altersteilzeit	Gesamt
Beamte	138	9	6	153
Beschäftigte	206	12	3	221
Gesamt	344	21	9	374

23. Kreisbeigeordnete und Mitglieder des Kreistages Ahrweiler im Jahr 2017

A. Kreisbeigeordnete

1. Gies, Horst	Bad Neuenahr-Ahrweiler	CDU
2. Münch, Friedhelm	Sinzig	FWG
3. Langenhorst, Fritz	Bad Neuenahr-Ahrweiler	SPD

B. Mitglieder

1. Bach, Günter	Grafschaft	SPD
2. van Bebber, Ulrich	Bad Breisig	FDP
3. Becker, Markus	Bad Neuenahr-Ahrweiler	CDU
4. Bell, Johannes	Niederzissen	FWG
5. Dr. Bliss, Frank	Remagen	Bündnis 90/Die Grünen
6. Bruch, Doris	Bad Neuenahr-Ahrweiler	SPD
7. Busch, Wilhelm	Bad Neuenahr-Ahrweiler	CDU
8. Degen, Ralf	Niederzissen	FWG
9. Denn, Lorenz	Remagen	SPD (bis 30.04.17)
10. Dohmganz, Helga	Grafschaft	CDU
11. Ernst, Guido	Bad Breisig	CDU
12. Felten, Hans Dieter	Waldorf	FWG
13. Gail, Werner	Burgbrohl	CDU
14. Hager, Charlotte	Sinzig	CDU
15. Hammer, Heinz-Peter	Remagen	CDU
16. Heeb, Mathias	Grafschaft-Nierendorf	Bündnis 90/Die Grünen
17. Hermann-Lersch, Gabriele	Bad Breisig	CDU
18. Dr. Hüdepohl, Johannes	Bad Neuenahr-Ahrweiler	AfA
19. Hürter, Marcel	Wassenach	SPD
20. Jahr, Werner	Bad Neuenahr-Ahrweiler	SPD
21. Jürgensen, Frank	Sinzig	AfA
22. Keuler, Richard	Niederzissen	CDU
23. Klasen, Richard	Remagen-Kripp	Bündnis 90/Die Grünen (ab 22.03.17)
24. Köhler-Regnery, Irmgard	Gönnersdorf	SPD
25. Korden, Michael	Adenau	CDU
26. Lemler, Jasmin	Bad Breisig	Bündnis 90/Die Grünen (bis 20.03.17)
27. Literski-Haag, Andrea	Altenahr	CDU
28. Loosen, Iris	Remagen	Bündnis 90/Die Grünen
29. Marx, Hans-Josef	Gönnersdorf	FWG
30. Morassi, Marion	Bad Neuenahr-Ahrweiler	Die Linke
31. Näkel-Surges, Ingrid	Dernau	CDU
32. Odenkirchen, Heinz Detlef	Bad Neuenahr-Ahrweiler	CDU
33. Petri, Stefan	Remagen	AfA
34. Ripoll, Christel	Brohl-Lützing	CDU
35. Schäfer, Jens	Engeln	SPD
36. Schlagwein, Markus	Sinzig-Bad Bodendorf	CDU
37. Schlagwein, Wolfgang	Bad Neuenahr-Ahrweiler	Bündnis 90/Die Grünen
38. Schmitt, Christoph	Niederzissen	SPD
39. Schneider, Michael	Grafschaft-Gelsdorf	CDU
40. Schwarzmann, Jürgen	Hönningen	CDU
41. Seifert, Jochen	Kempenich	FWG
42. Steinhausen, Christina	Bad Neuenahr-Ahrweiler	FDP
43. Stratmann, Udo	Dümpelfeld	CDU
44. Strohe, Ingrid	Dedenbach	CDU
45. Sundheimer, Karl-Heinz	Kempenich	CDU
46. Terschanski, Ingo	Sinzig	SPD (ab 01.05.17)
47. Werner, Marcel	Grafschaft	CDU
48. Zerwas, René	Sinzig-Westum	CDU (bis 31.12.2017)

Rechenschaftsbericht

2017

Inhaltsverzeichnis

A.	Rechtsgrundlagen	3
B.	Allgemeines zum Landkreis Ahrweiler	4
C.	Vermögens- und Finanzlage des Landkreises Ahrweiler	5
C.I.	Schlussbilanz	5
C.II.	Ergebnisrechnung	6
C.III.	Finanzrechnung	26
C.IV.	Haushaltsausgleich	29
D.	Angaben zur Bilanz	31
D.I.	Aktiva	33
1.	Anlagevermögen	33
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	33
1.2.	Sachanlagevermögen	35
1.3.	Finanzanlagen	39
2.	Umlaufvermögen	41
2.1.	Vorräte	41
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	42
2.4.	Liquide Mittel	43
4.	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	43
D.II.	Passiva	44
1.	Eigenkapital	44
1.1.	Kapitalrücklage und 1.4. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	44
2.	Sonderposten zum Anlagevermögen aus Zuwendungen	46
3.	Rückstellungen	47
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	47
3.4.	Sonstige Rückstellungen	47
4.	Verbindlichkeiten	49
5.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	50
E.	Prognose- und Risikobericht	51

A. Rechtsgrundlagen

Gemäß § 57 Landkreisordnung (LKO) i.V.m. § 108 Abs. 3 Nr. 1 Gemeindeordnung (GemO) hat der Landkreis dem Jahresabschluss als Anlage einen Rechenschaftsbericht beizufügen. Konkrete Anforderungen an den Inhalt des Rechenschaftsberichtes sind in § 49 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) bestimmt.

Danach sind im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage des Landkreises so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild des Landkreises vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses zu geben und ferner Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr abzulegen.

Außerdem hat der Rechenschaftsbericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der Aufgabenerfüllung des Landkreises entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Landkreises zu enthalten. Des Weiteren sollte der Rechenschaftsbericht Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, sowie Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung des Landkreises darlegen.

Der Rechenschaftsbericht des Landkreises Ahrweiler zum 31. Dezember 2017 wurde unter Beachtung des § 49 GemHVO erstellt.

Prüfung und Freigabe der im Haushalts- und Kassenwesen eingesetzten Software

Die fehlende Prüfung und Freigabe der Software ist nach wie vor ein Problem vieler Landkreise in Rheinland-Pfalz. Wie bereits im Rahmen der Jahresabschlüsse der Vorjahre dargelegt, wurde durch eine Arbeitsgruppe „Software-Freigabe“ des Landes unter Beteiligung der kommunalen Spitzenverbände und unter Einbindung der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Mittelrheinische Treuhand GmbH, Koblenz, ein Prüfkatalog erarbeitet, um den Verwaltungen eine systematische Prüfung der Buchungs-Software zu ermöglichen. Nach Erstellung des Prüfkatalogs erfolgte dann im Weiteren die Abstimmung mit dem Rechnungshof Rheinland-Pfalz.

Im Anschluss hieran hat sich die Arbeitsgruppe mit den Anregungen des Rechnungshofes befasst und zwischenzeitlich einen Prüfkatalog über den Landkreistag Rheinland-Pfalz zur Verfügung gestellt.

Die Verwaltung wird auf der Grundlage des Prüfkatalogs, gegebenenfalls unter Einbindung externen Sachverständigen, die erforderlichen Schritte zur Programmprüfung veranlassen.

Nach erfolgreichem Abschluss der Prüfung soll dann die gemäß § 107 GemO erforderliche Freigabe der eingesetzten Software im Landkreis Ahrweiler („Das Kommunale Integrierte System“ - KIS-KRW der Firma OrgaSoft Kommunal GmbH, Saarbrücken) erfolgen.

B. Allgemeines zum Landkreis Ahrweiler

Der Landkreis Ahrweiler ist gemäß § 1 der Landkreisordnung eine Gebietskörperschaft und ein Gemeindeverband mit dem Recht auf Selbstverwaltung.

Zum Landkreis gehören die verbandsfreien Gemeinden Stadt Bad Neuenahr-Ahrweiler, Stadt Remagen, Stadt Sinzig und die Gemeinde Grafschaft. Außerdem die Verbandsgemeinden Adenau mit 37 Ortsgemeinden, die Verbandsgemeinde Altenahr mit 12 Ortsgemeinden, die Verbandsgemeinde Bad Breisig mit 4 Ortsgemeinden sowie die Verbandsgemeinde Brohltal (Sitz in Niederzissen) mit 17 Ortsgemeinden.

Die Einwohnerzahl am 30.06.2017 belief sich auf 130.909. Gegenüber dem Vorjahr ist eine Steigerung von 550 Einwohnern zu verzeichnen.

Die Organe des Landkreises sind der Landrat, Herr Dr. Jürgen Pföhler, und der gewählte Kreistag. Der Kreistag setzte sich im Jahr 2017 aus den Fraktionen der CDU (22 Mandate), der SPD (8 Mandate), von Bündnis 90/Die Grünen (5 Mandate), der FWG (5 Mandate), der AfA (3 Mandate) und der FDP (2 Mandate) zusammen (vgl. auch Anhang, Seite 11). Weiterhin verfügt die Partei Die Linke über ein Mandat; hier erfolgte ein Anschluss an die Fraktion von Bündnis 90/Die Grünen.

C. Vermögens- und Finanzlage des Landkreises Ahrweiler

C.I. Schlussbilanz

Die Bilanz zum 31.12.2017 weist ein Eigenkapital in Höhe von 45.194.360,54 EUR aus. Das Eigenkapital hat sich gegenüber dem Jahresabschluss 2016 um den Jahresüberschuss 2017 in Höhe von 3.045.754,27 EUR erhöht.

Das Vermögen auf der Aktivseite hat sich im Vergleich zur Bilanz per 31.12.2016 um insgesamt 4.479.098,86 EUR erhöht und beläuft sich nunmehr auf 198.436.504,12 EUR.

Die auf der Passivseite ausgewiesenen Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und passiven Rechnungsabgrenzungsposten haben sich um 1.433.344,59 EUR auf 153.242.143,58 EUR erhöht.

Die wesentlichen Bilanzposten sowie deren Veränderungen sind:

Beschreibung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung	
		EUR	EUR	EUR	%
A 1	Anlagevermögen	155.266.524,96	156.408.782,71	-1.142.257,75	-0,73
A 2	Umlaufvermögen	41.639.160,22	35.903.966,68	5.735.193,54	15,97
A 4	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	1.530.818,94	1.644.655,87	-113.836,93	-6,92
A	Summe Aktiv	198.436.504,12	193.957.405,26	4.479.098,86	2,31
P 1	Eigenkapital	45.194.360,54	42.148.606,27	3.045.754,27	7,23
P 1.1	Kapitalrücklage	42.148.606,27	49.159.708,81	-7.011.102,54	-14,26
P 1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	3.045.754,27	5.085.048,37	-2.039.294,10	-40,10
P 2	Sonderposten	57.574.523,87	57.314.961,36	259.562,51	0,45
P 3	Rückstellungen	52.356.682,34	51.212.861,09	1.143.821,25	2,23
P 4	Verbindlichkeiten	41.661.101,05	40.899.891,70	761.209,35	1,86
P 5	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	1.649.836,32	2.381.084,84	-731.248,52	-30,71
P	Summe Passiv	198.436.504,12	193.957.405,26	4.479.098,86	2,31

Weitere Ausführungen können den Seiten 31 ff. entnommen werden.

C.II. Ergebnisrechnung

Im August 2017 wurde die Entwicklung des Kreishaushaltes 2017 analysiert und als weitgehend planmäßig eingeschätzt. In der Summe würde sich der Ergebnis- wie auch der Finanzhaushalt bei einem weiteren planmäßigen Verlauf des Haushaltsjahres im Rahmen der beschlossenen Haushaltssatzung bewegen beziehungsweise zu Verbesserungen im Ergebnis- und Finanzhaushalt führen.

Obwohl sich verschiedene Abweichungen, insbesondere in den Teilhaushalten 8 (Soziale Hilfen) und 9 (Kinder-, Jugend- und Familienhilfe) abgezeichnet haben, war der Erlass einer Nachtragshaushaltssatzung gemäß § 57 LKO i.V. mit § 98 GemO nicht notwendig.

Der Kreis- und Umweltausschuss wurde in der Sitzung am 18.09.2017 und der Kreistag in der Sitzung am 27.10.2017 über die Entwicklung des Kreishaushaltes informiert.

Ergebnishaushalt und Ergebnisrechnung 2017 stellen sich insgesamt wie folgt dar:

	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	197.050.021,00	205.439.293,37	8.389.272,37	4,26
Aufwendungen	196.275.593,00	202.393.539,10	6.117.946,10	3,12
Saldo	774.428,00	3.045.754,27	2.271.326,27	293,29

Der Jahresüberschuss von 3.045.754,27 EUR ist gemäß § 18 Abs.3 GemHVO auf neue Rechnung vorzutragen. Im Jahresabschluss des Folgejahres ist eine Verrechnung mit der Kapitalrücklage vorzunehmen.

Die Fehlbeträge der Haushaltsvorjahre beliefen sich zum Ende des Haushaltsjahres 2016 auf 7.011.102,54 EUR und waren gem. § 18 Abs. 3 GemHVO im Haushaltsjahr 2017 mit der Kapitalrücklage zu verrechnen.

Die nachstehende Tabelle gibt Aufschluss, wie sich die einzelnen Posten der Ergebnisrechnung gegenüber der Planung verändert haben.

Pos.	Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung	HH-Planung 2017	Ergebnis 2017	Unterschied Erg. zu Ansatz
1	Steuern und ähnliche Abgaben	390.000,00	392.574,13	2.574,13
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	125.600.324,00	124.016.519,75	-1.583.804,25
3	Erträge der sozialen Sicherung	65.049.490,00	72.963.012,23	7.913.522,23
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.069.000,00	3.402.845,63	333.845,63
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	79.800,00	76.673,43	-3.126,57
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.749.836,00	1.740.705,94	-9.130,06
7	Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00
8	andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
9	sonstige laufende Erträge	1.106.571,00	2.845.253,75	1.738.682,75
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	197.045.021,00	205.437.584,86	8.392.563,86
11	Personalaufwendungen	18.262.352,00	17.918.044,87	-344.307,13
12	Versorgungsaufwendungen	1.780.000,00	3.156.987,60	1.376.987,60
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.204.327,00	15.101.523,20	-2.102.803,80
14	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	3.755.037,00	4.752.923,76	997.886,76
15	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00
16	Zuwendungen, Umlagen und Transferaufwendungen	39.816.369,00	39.750.495,65	-65.873,35
17	Aufwendungen der sozialen Sicherung	103.889.525,00	110.365.635,15	6.476.110,15
18	sonstige laufenden Aufwendungen	10.851.452,00	10.657.216,16	-194.235,84
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	195.559.062,00	201.702.826,39	6.143.764,39
20	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	1.485.959,00	3.734.758,47	2.248.799,47
21	Zins- und sonstige Finanzerträge	5.000,00	1.708,51	-3.291,49
22	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	716.531,00	690.712,71	-25.818,29
23	Finanzergebnis	-711.531,00	-689.004,20	22.526,80
24	Ordentliches Ergebnis	774.428,00	3.045.754,27	2.271.326,27
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
27	außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	774.428,00	3.045.754,27	2.271.326,27
29	Einstellung in den Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
30	Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
31	Jahresergebnis nach Berücksichtigung der Veränderungen des Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	774.428,00	3.045.754,27	2.271.326,27

Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen bei den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung gegenüber dem Planansatz sind nachfolgend dargestellt:

Pos. 1 - Steuern und ähnliche Abgaben: + 2.574,13 EUR

Es handelt sich um eine geringfügige Abweichung von der Planungssumme.

Pos. 2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen, sonstige Transfererträge: - 1.583.804,25 EUR

Die Erträge weichen um rd. 1,6 Mio. EUR von der Planung in Höhe von 125,6 Mio. EUR ab. Die Verringerung der Erträge beruht im Wesentlichen auf einer nicht vorgenommenen Anpassung der Abschlagszahlung durch das Landesamt für Soziales, Jugend und Versorgung in Höhe von rd. 900 TEUR für Personalkostenzuschüsse bei den Kitas (Vergleiche Ausführungen auf Seite 20).

Die weitere Abweichung ist auf die Abrechnung der Kita-Personalkostenzuschüsse für das Jahr 2014 zurückzuführen, die bereits Ende des Jahres 2016 erfolgte und gegenüber der Haushaltsplanung nicht mehr berücksichtigt werden konnte.

Des Weiteren haben sich die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten um rd. 675 TEUR gegenüber dem Planansatz vermindert (siehe Ausführungen Seite 24).

Pos. 3 - Erträge der sozialen Sicherung: + 7.913.522,23 EUR

Von den rd. 7,9 Mio. EUR Mehrertrag entfallen auf den Teilhaushalt 8 (Soziale Hilfen) rd. 5,6 Mio. EUR und auf den Teilhaushalt 9 (Kinder-, Jugend- und Familienhilfe) rd. 2,3 Mio. EUR. Auf die Ausführungen zu den Produkten in den Teilhaushalten 8 und 9 (Seite 16 ff.) wird verwiesen.

Pos. 4 - öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte: + 333.845,63 EUR

In diesem Posten werden überwiegend die Verwaltungsgebühren ausgewiesen. Wesentliche Mehrerträge sind insbesondere im Teilhaushalt 4 - Ordnung und Verkehr - (z. B. Kfz Zulassungswesen, Waffen- und Jagdwesen sowie Ausländerwesen) zu verzeichnen.

Pos. 5 - privatrechtliche Leistungsentgelte: - 3.126,57 EUR

Es handelt sich um eine geringfügige Abweichung von der Planungssumme.

Pos. 6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen: - 9.130,06 EUR

Es handelt sich um eine geringfügige Abweichung von der Planungssumme.

Pos. 9 - Sonstige laufende Erträge: + 1.738.682,75 EUR

In diesem Posten sind überwiegend nicht zahlungswirksame Buchungen ausgewiesen. Die Auflösung der Beihilferückstellungen in Höhe von 189 TEUR stellt einen Anteil der erhöhten Erträge dar.

Des Weiteren war hier auf Grund des Kursanstieges bei den Aktien der RWE AG eine außerplanmäßige Zuschreibung in Höhe von 419 TEUR vorzunehmen. Weitere Ausführung siehe Seite 40.

Rd. 905 TEUR außerplanmäßiger Ertrag ergibt sich aus der Auflösung der Rückstellung für die IGZ Sinzig GmbH. Zur weiteren Erläuterung wird auf Seite 25 verwiesen.

Weitere Mehrerträge sind aus der Auflösung von Einzelwertberichtigungen in Höhe von rd. 27 TEUR entstanden.

Pos. 11 - Personalaufwendungen: - 344.307,13 EUR

Die Personalaufwendungen sind gegenüber der Planung um rd. 344 TEUR geringer ausgefallen. Begründet ist dies durch die verspätete Besetzung von mehreren Stellen. Darüber hinaus haben sich die Beihilfeaufwendungen um rd. 102 TEUR reduziert.

Einzelheiten zu den Personalaufwendungen vermittelt die nachfolgende Tabelle:

Kontenart	Konto	Bezeichnung	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Unterschied Ergebnis zu Ansatz
		Personalaufwendungen	18.262.352,00	17.918.044,87	-344.307,13
501		Aufwandsentschädigungen	273.390,00	274.205,40	815,40
502		Dienstbezüge	13.689.927,00	13.174.673,40	-515.253,60
	5021	Beamte	5.956.025,00	5.724.554,77	-231.470,23
	5022	tariflich Beschäftigte	7.674.902,00	7.380.504,10	-294.397,90
	5029	Sonstiges	59.000,00	69.614,53	10.614,53
503		Umlagen, Beiträge für Versorgungskasse	566.640,00	567.612,70	972,70
504		Beiträge Sozialversicherung	1.620.590,00	1.618.006,26	-2.583,74
	5042	tariflich Beschäftigte	1.609.590,00	1.598.384,16	-11.205,84
	5049	Sonstige	11.000,00	19.622,10	8.622,10
505		Beihilfen	529.000,00	426.273,22	-102.726,78
	5051	für Beamte	513.000,00	416.467,30	-96.532,70
	5052	für tariflich Beschäftigte	16.000,00	9.805,92	-6.194,08
507		Zuführung zu Rückstellungen	1.582.805,00	1.605.779,08	22.974,08
	50711	Pensionsrückstellungen	1.482.305,00	1.454.191,00	-28.114,00
	50712	Beihilferückstellungen	100.500,00	151.588,08	51.088,08
508		Urlaubs- und Überstundenrückstellungen	0,00	239.241,90	239.241,90
509		Pauschalierte Lohnsteuer	0,00	12.252,91	12.252,91

Pos. 12 - Versorgungsaufwendungen: + 1.376.987,60 EUR

Es ergeben sich im Wesentlichen höhere Aufwendungen für Versorgungsempfänger. Diese resultieren aus dem Übergang von Beamten aus der Aktiven- in die Versorgungsphase, die zu einem nicht zahlungswirksamen Mehraufwand von rd. 1,12 Mio. EUR führen (vgl. auch nachfolgende Ausführungen zum Teilhaushalt 1).

Ein weiterer Mehrertrag ist durch die Erhöhung der Abschläge für die zu leistende RVK-Umlage von rd. 297 TEUR entstanden.

Pos. 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen: - 2.102.803,80 EUR

Die Minderaufwendungen sind im Wesentlichen durch geringere Beförderungskosten für Schüler und Kindergartenkinder (rd. 1,9 Mio. EUR) und durch einen geringeren Straßenbeitrag an das Land (Pauschalierungskosten) in Höhe von rd. 0,1 Mio. EUR entstanden.

Pos. 14 - Abschreibungen: + 997.886,76 EUR

Die Abweichungen ergeben sich im Wesentlichen durch nicht geplante Abschreibungen auf Finanzanlagen in Höhe von rd. 1,6 Mio. EUR und niedrigere Abschreibungen im Bereich der Kreisstraßen in Höhe von rd. 0,8 Mio. EUR.

Hinsichtlich der Abschreibungen von Finanzanlagen wird auf die Ausführungen auf den Seiten 13 und 40 sowie auf Seite 4 im Anhang verwiesen.

Pos. 16 - Zuwendungen, Umlagen und Transferaufwendungen: - 65.873,35 EUR

Gegenüber dem Haushaltsansatz (rd. 39,8 Mio. EUR) sind hier nur geringe Minderaufwendungen zu verzeichnen.

Pos. 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung: + 6.476.110,15 EUR

Von den rd. 6,4 Mio. EUR Mehraufwand entfallen auf den Teilhaushalt 8 (Soziale Hilfen) rd. 3,63 Mio. EUR und auf den Teilhaushalt 9 (Kinder-, Jugend- und Familienhilfe) rd. 2,85 Mio. EUR. Auf die Ausführungen zu den Produkten in den Teilhaushalten 8 und 9 (Seite 16 ff.) wird verwiesen.

Pos. 18 - Sonstige laufende Aufwendungen: - 194.235,84 EUR

Im Wesentlichen handelt es sich um Minderaufwand bei der Unterhaltung von Software in Höhe von 87 TEUR, Einsparungen bei der Durchführung von Sprachkursen (50 TEUR) und bei den Telekommunikations- und Kopierkosten (45 TEUR) sowie für nicht benötigte externe Beratungskosten (25 TEUR).

Daneben konnten bei anderen Buchungsstellen leichte Einsparungen erzielt werden.

Pos. 21 - Zins- und sonstige Finanzerträge: - 3.291,49 EUR

Aufgrund der Zinslage wurden für Kassenmittel weniger Zinsen gezahlt.

Pos. 22 - Zins- und sonstige Finanzaufwendungen: - 25.818,29 EUR

Die tatsächlichen Zinsaufwendungen liegen niedriger als ursprünglich kalkuliert.

Wie sich Ergebnishaushalt und Ergebnisrechnung auf der Ebene der Teilhaushalte darstellen, wird nachfolgend aufgezeigt:

Teilhaushalt 1 – Steuerung und Personal

TH 1	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	904.448,00	705.061,17	-199.386,83	-22,05
Aufwendungen	10.493.511,00	11.240.950,83	747.439,83	7,12
Saldo	-9.589.063,00	-10.535.889,66	-946.826,66	-9,87

Die negative Entwicklung bei den Erträgen resultiert im Wesentlichen aus der höheren Auflösung der Beihilferückstellung in Höhe von rd. 189 TEUR. Dem gegenüber stehen niedriger Erträge aus der Auflösung der Rückstellung für Altersteilzeit in Höhe von rd. 265 TEUR und ein geplanter Ertrag aus der Zuschreibung des Versorgungslastenausgleichs in Höhe von 170 TEUR, der nicht erfolgt ist. Des Weiteren wurden bei der Kostenerstattung für den sonstigen privaten Bereich rd. 42 TEUR weniger verbucht.

Auf der Aufwandsseite steht einem Mehraufwand von rd. 2,1 Mio. EUR ein Minderaufwand von rd. 1,4 Mio. EUR gegenüber, so dass saldiert ein Minderaufwand von rd. 0,7 Mio. EUR zu verzeichnen ist. Die Veränderung in den Aufwendungen ergibt sich im Wesentlichen aus nicht zahlungswirksamen Buchungen im Bereich der Rückstellungen.

Auf die weiteren Ausführungen zu den Rückstellungen auf Seite 25 wird verwiesen.

Betrachtet man den Teilhaushalt 1 ohne diese Rückstellungsbuchungen ergibt sich hier folgendes Bild:

TH 01 ohne Rückstellungsbuchungen	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	438.627,00	317.963,50	-120.663,50	-27,51
Aufwendungen	8.910.706,00	8.276.780,85	-633.925,15	-7,11
Saldo	-8.472.079,00	-7.958.817,35	513.261,65	6,06

Die Beihilfenaufwendungen an Bedienstete fielen um rd. 102 TEUR niedriger als geplant aus. Das Leistungsentgelt für Beschäftigte (LOB) ist mit 231 TEUR im Teilhaushalt 1 veranschlagt. Die tatsächliche Buchung erfolgt aber verteilt über alle Leistungen im Haushalt. Hierdurch werden im Teilhaushalt 1 rd. 230 TEUR geringere Aufwendungen ausgewiesen. Im Weiteren sind Personalaufwendungen im Teilhaushalt 1 saldiert um rd. 61 TEUR geringer ausgefallen. Daneben wurden saldiert rd. 308 TEUR beim Betriebs- und Geschäftsaufwand eingespart.

Teilhaushalt 2 – Finanzen

TH 2	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	119.137,00	1.688.026,90	1.568.889,90	1.316,88
Aufwendungen	577.922,00	2.200.350,21	1.622.428,21	280,73
Saldo	-458.785,00	-512.323,31	-53.538,31	-11,67

Die positive Entwicklung bei den Erträgen in Höhe von rd. 1,6 Mio. EUR resultieren aus der Zuschreibung der RWE Aktien in Höhe von rd. 419 TEUR und der Auflösung der Rückstellung für die IGZ Sinzig GmbH in Höhe von rd. 905 TEUR.

Des Weiteren ergaben sich im laufenden Haushaltsjahr im Rahmen des Insolvenzverfahren Einnahmen aus der Quotenausschüttung der Nürburgring GmbH i.E. (neue Firmenbezeichnung: ComNew Betriebs GmbH) in Höhe von rd. 140 TEUR, die im Haushalt 2017 nicht geplant waren.

Die Veränderung bei den Aufwendungen in Höhe von rd. 1,6 Mio. EUR ergibt sich im Wesentlichen aus der Abschreibung von Finanzanlagen in Bezug auf die Eigenbetriebe AWB und ESG.

Die Eigenbetriebe waren bis zum Bilanzstichtag 31.12.2016 mit deren vorhandenem Gesamteigenkapital, d. h. auch mit dem Gewinnvortrag und Jahresergebnis als Finanzanlage im Jahresabschluss des Kreises bilanziert (sog. Spiegelbildmethode). Nach Änderung des § 34 GemHVO i.V.m. der VV Nr. 5 zu § 34 GemHVO darf die sog. Spiegelbildmethode spätestens zum Jahresabschluss 2019 nicht mehr angewendet werden. Das bedeutet, dass spätestens zum Bilanzstichtag 31.12.2019 bei der Bilanzierung der Eigenbetriebe in der Bilanz des Landkreises nur noch das in der Bilanz der Eigenbetriebe festgestellte Eigenkapital ohne Gewinn-/Verlustvortrag und ohne das Jahresergebnis ausgewiesen werden darf. Der Wegfall der Spiegelbildmethode wurde bereits im Jahresabschluss 2017 umgesetzt.

Die Anpassung führte beim Eigenbetrieb AWB zu einer Abschreibung in Höhe von 753.127,00 EUR und beim Eigenbetrieb ESG zu einer Abschreibung in Höhe von 922.015,34 EUR.

Für die Zukunft bedeutet das, dass die Werte der Eigenbetriebe weitestgehend unverändert bleiben und eine Zuschreibung der Jahresergebnisse nicht mehr erfolgt.

Teilhaushalt 3 – Recht und Prüfung

TH 3	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	17.000,00	11.991,58	-5.008,42	-29,46
Aufwendungen	593.465,00	453.691,37	-139.773,63	-23,55
Saldo	-576.465,00	-441.699,79	134.765,21	23,38

Die geringfügige Veränderung ergibt sich insbesondere durch eine Reduzierung der Personalkosten.

Teilhaushalt 4 – Ordnung und Verkehr

TH 4	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	1.877.210,00	2.206.847,81	329.637,81	17,56
Aufwendungen	2.090.419,00	2.244.985,91	154.566,91	7,39
Saldo	-213.209,00	-38.138,10	175.070,90	82,11

Hier liegt die Ursache für das verbesserte Ergebnis insbesondere in den höheren Erträgen bei den Verwaltungsgebühren (z. B. Kfz-Zulassungswesen, Waffen- und Jagdwesen sowie Ausländerwesen) und gegenüber der Planung niedrigeren Personalkosten.

Teilhaushalt 5 – Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung

TH 5	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	159.438,00	202.909,14	43.471,14	27,27
Aufwendungen	628.388,00	651.712,60	23.324,60	3,71
Saldo	-468.950,00	-448.803,46	20.146,54	4,30

Wesentliche Ursache für das verbesserte Ergebnis sind insbesondere höhere Verwaltungsgebühren von rd. 25,5 TEUR.

Teilhaushalt 6 – Sicherheit

TH 6	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	113.762,00	171.857,29	58.095,29	51,07
Aufwendungen	807.085,00	755.137,42	-51.947,58	-6,44
Saldo	-693.323,00	-583.280,13	110.042,87	15,87

Die ausgewiesenen Mehrerträge sind im Wesentlichen auf die Kostenerstattung für Sicherheitswachen (z. B. bei Großveranstaltungen am Nürburgring) in Höhe von 29 TEUR und dem Verkauf eines auf 1,00 EUR abgeschriebenem Feuerwehrfahrzeug in Höhe von rd. 16 TEUR zurückzuführen.

Bei den Aufwendungen ergab sich eine positive Veränderung, die im Wesentlichen durch Einsparungen im Bereich der Anschaffung geringwertiger Vermögensgegenstände in Höhe von rd. 36 TEUR zu verzeichnen war. Zu den geringwertigen Vermögensgegenständen zählen diejenigen, deren Anschaffungskosten 1.000,00 EUR ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten.

Die weiteren Abweichungen im Aufwand sind bedingt durch geringere Personalkosten.

Teilhaushalt 7 – Schulen und Kultur

TH 7	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	5.378.997,00	5.289.677,70	-89.319,30	-1,66
Aufwendungen	22.783.208,00	20.846.186,32	-1.937.021,68	-8,50
Saldo	-17.404.211,00	-15.556.508,62	1.847.702,38	10,62

Die Abweichungen bei den Erträgen und den Aufwendungen ergeben sich im Wesentlichen wegen des Nachprüfungsverfahrens im Zusammenhang mit der Ausschreibung der Linienbündel Rhein-Ahr und Rhein-Brohltal. Auf Grund dessen war ein späterer Start der Verkehre nicht zu vermeiden. Im Zuge einer Notvergabe ist eine einjährige Interimsregelung zum Zuge gekommen, die geringere Kosten verursacht. Hierbei reduzierten sich die Erträge um rd. 63 TEUR und die Aufwendungen in Höhe von rd. 1,9 Mio. EUR.

Teilhaushalt 8 – Soziale Hilfen

TH 8	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	62.182.790,00	67.902.352,05	5.719.562,05	9,20
Aufwendungen	89.406.873,00	93.193.513,16	3.786.640,16	4,24
Saldo	-27.224.083,00	-25.291.161,11	1.932.921,89	7,10

Wie in der Vergangenheit sind die größten Abweichungen zwischen Haushaltsplanung und Haushaltsergebnis im Teilhaushalt 8 - Soziale Hilfen - zu verzeichnen und führen vorliegend zu einer Verbesserung des Ergebnishaushalts. Bereits bei einer Kalkulation für eine eventuell anstehende Nachtragshaushaltsplanung waren entsprechende Korrekturnotwendigkeiten zu erkennen, die jedoch nicht so gravierend ausfielen, dass eine Nachtragshaushaltssatzung erforderlich wurde.

Die wesentlichen Abweichungen in den Produkten werden nachfolgend dargestellt.

Produkt 3112 - Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung

3112	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	6.875.000,00	7.769.841,16	894.841,16	13,02
Aufwendungen	6.907.099,00	7.119.414,14	212.315,14	3,07
Saldo	-32.099,00	650.427,02	682.526,02	2.126,32

Steigerung der Aufwendungen um rd. 212 TEUR und der Erträge um rd. 900 TEUR. Die Abweichungen sind maßgeblich auf periodenfremde Nachmeldungen der örtlichen Sozialämter und entsprechenden Abrechnungen mit dem Land zurückzuführen.

Produkt 3115 - Eingliederungshilfe für behinderte Menschen

3115	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	29.999.900,00	31.769.255,35	1.769.355,35	5,90
Aufwendungen	42.859.981,00	46.041.116,56	3.181.135,56	7,42
Saldo	-12.860.081,00	-14.271.861,21	-1.411.780,21	-10,98

Die Erträge erhöhen sich um rd. 1.769 TEUR. Ursächlich hierfür sind die damit korrespondierenden steigenden Aufwendungen (Steigerung um 7 % mithin 3,18 Mio. EUR), die überwiegend auf die Tarifentwicklung und die daraus folgende Erhöhung der Vergütungssätze, insbesondere im Bereich der Werkstatt für behinderte Menschen - zwei Vergütungssatzsteigerungen innerhalb eines Jahres - zurückzuführen sind.

Darüber hinaus erfolgten Nachzahlungen für Vorjahre aufgrund der rückwirkenden Erhöhung von Vergütungssätzen.

Zusätzlich werden aufgrund einer Forderung des Landesrechnungshofs Rheinland-Pfalz seit Sommer 2017 Zusatzaufwendungen bei Beschäftigten mit besonderen Bedarfen in Werkstätten für behinderte Menschen einzelfallgenau abgerechnet. Hierdurch entstanden zusätzliche Kosten von 300 TEUR. Positiv anzumerken ist, dass die Fallzahlen der stationären Eingliederungshilfe stagnieren. Aufgrund der Vergütungssatzsteigerungen sind im stationärem Bereich dennoch Mehrkosten von rd. 1 Mio. EUR (netto = 440 TEUR) zu verzeichnen.

Produkt 3122 - Leistungen zur Sicherung des Lebensunterhalts

3122	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	10.860.000,00	11.081.291,77	221.291,77	2,04
Aufwendungen	17.790.698,00	16.552.829,24	-1.237.868,76	-6,96
Saldo	-6.930.698,00	-5.471.537,47	1.459.160,53	21,05

Die Aufwendungen verringern sich um 1,24 Mio. EUR, die Erträge erhöhen sich um rd. 220 TEUR. Die Zahl der Bedarfsgemeinschaften ist im Jahr 2017 im Vorjahresvergleich um 263 auf 3.169 (03/2017) gestiegen. Ursächlich hierfür sind die abgeschlossenen Asylverfahren durch das BAMF. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanungen wurde jedoch mit einer noch stärkeren Steigerung kalkuliert.

Aktuell führen eine hohe Vermittlungsquote durch das Jobcenter (rd. 29 %) und die stabile Lage am hiesigen Arbeitsmarkt zu einem geringeren Aufwand. Seit März 2017 sinkt die Anzahl der Bedarfsgemeinschaften kontinuierlich.

Die Erträge sinken nicht im gleichen Maße. Dies ist auf eine Erhöhung der Bundeszuweisung für die „flüchtlingsbedingten Unterkunftskosten“ zurückzuführen. Entgegen der Annahme wurden statt 4,1 % der Kosten der Unterkunft 8,9 % festgesetzt. Diese Information wurde mit Schreiben des Landkreistags vom 28.04.2017 der Verwaltung mitgeteilt; sie war zum Zeitpunkt der Planung nicht bekannt.

Produkt 3130 - Hilfen für Asylbewerber

3130	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	3.190.000,00	5.803.301,76	2.613.301,76	81,92
Aufwendungen	3.562.831,00	4.830.402,35	1.267.571,35	35,58
Saldo	-372.831,00	972.899,41	1.345.730,41	360,95

Erhöhung im Ertragsbereich um 2,6 Mio. EUR und im Aufwandsbereich um 1,2 Mio. EUR. Die hohen Erträge ergeben sich aus Erstattungszahlungen des Landes für das 2. Halbjahr 2016. Die erhöhten Aufwendungen sind maßgeblich auf Nachzahlungen an die Kommunen für das 4. Quartal 2016 zurückzuführen. Hinzu kommen Steigerungen aus dem Bereich der Krankenhilfe in Höhe von rd. 460 TEUR. Vorliegend führen Einzelfälle zu erheblichen Schwankungen.

Teilhaushalt 9 – Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

TH 9	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	27.243.100,00	28.655.798,23	1.412.698,23	5,19
Aufwendungen	57.465.173,00	60.451.898,94	2.986.725,94	5,20
Saldo	-30.222.073,00	-31.796.100,71	-1.574.027,71	-5,21

Auch bei diesem Teilhaushalt weichen die Ergebniszahlen von den Planzahlen ab. Die Veränderungen ergeben sich maßgeblich aufgrund von zusätzlichen Aufwendungen für Unbegleitete Minderjährige Ausländer (UMA) und Kosten im Bereich der Kindertagesstätten. Die Aufwendungen für UMA betreffend erfolgt eine Landeserstattung in Höhe von 100 %.

Die wesentlichen Abweichungen in den Produkten werden nachfolgend dargestellt.

Produkt 3632 - Förderung der Erziehung in der Familie

3632	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	70.000,00	82.697,60	12.697,60	18,14
Aufwendungen	1.243.944,00	1.916.667,11	672.723,11	54,08
Saldo	-1.173.944,00	-1.833.969,51	-660.025,51	-56,22

Steigerung der Aufwendungen im Bereich von Leistungen für „Gemeinsame Wohnformen für Mütter/Väter und Kinder“ um rd. 670 TEUR. Bei dieser Leistung sind die Fallzahlen von 11 (2016) auf 16 (2017) gestiegen. Da in diesem Bereich Einzelfälle Kosten von teilweise mehr als 10 TEUR pro Monat verursachen, sind die Haushaltsansätze kaum planbar. Zwischenzeitlich konnte die Fallzahl wieder auf 10 reduziert werden.

Produkt 3633 - Hilfe zur Erziehung

3633	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	2.786.000,00	4.581.563,48	1.795.563,48	64,45
Aufwendungen	13.096.287,00	14.653.397,46	1.557.110,46	11,89
Saldo	-10.310.287,00	-10.071.833,98	238.453,02	2,31

Steigerung der Erträge um rd. 1,8 Mio. EUR und der Aufwendungen um 1,56 Mio. EUR. Die Steigerung der Aufwendungen ist überwiegend auf die Anzahl von Unbegleiteten Minderjährigen Ausländern (UMA) zurückzuführen. Die Kosten hierfür werden vollständig durch das Land erstattet. Da die Abrechnung der Krankenhilfe durch die Kassenärztliche Vereinigung erst mit einer Verzögerung von bis zu 6 Monaten erfolgt, konnten noch nicht alle Aufwendungen mit dem Land abgerechnet werden. Im Jahr 2018 werden hier Nachzahlungen von rd. 1 Mio. EUR erwartet.

Im Bereich der stationären Hilfen zur Erziehung konnten im vierten Jahr in Folge die Kosten erneut reduziert werden (Organisationsentwicklungsprozess). Bei den veranschlagten Aufwendungen von 6,93 Mio. EUR wurden 6,17 Mio. EUR verausgabt. Im Jahr 2013 wurden in diesem Bereich noch über 8,0 Mio. EUR aufgewendet.

Produkt 3650 - Tageseinrichtungen für Kinder

3650	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	23.445.500,00	22.342.571,99	-1.102.928,01	-4,70
Aufwendungen	37.825.276,00	38.041.453,48	216.177,48	0,57
Saldo	-14.379.776,00	-15.698.881,49	-1.319.105,49	-9,17

Steigerung der Aufwendungen um rd. 216 TEUR (= 0,57 %) und Verringerung der Erträge um rd. 1,1 Mio. EUR. Im Zuge der verstärkten Steuerung und verbesserten Planung in diesem Bereich können die Planungsansätze mit einem Aufwandsvolumen von rd. 37,8 Mio. EUR weitestgehend eingehalten werden. Bei den Erträgen von rd. 23 Mio. EUR ergibt sich, wie zuvor erwähnt, eine Verringerung von rd. 1,1 Mio. EUR. Maßgeblich hierfür ist, dass das Landesamt für Soziales, Jugend und Versorgung keine Anpassung der Abschlagszahlung um rd. 900 TEUR vorgenommen hat. Nach Vorlage der Personalkostenanmeldung wurde auf Basis dieser Kosten das Landesamt im Juli gebeten, die Abschläge der Landeszuweisung zu erhöhen. Dies wurde am 04.12.2017 abgelehnt.

Die weitere Abweichung ist auf die Abrechnung der Kita-Personalkosten (2014) zurückzuführen, die bereits Ende des Jahres 2016 erfolgte und somit für das Haushaltsjahr 2017 nicht mehr als Ertrag berücksichtigt werden konnte.

Teilhaushalt 10 – Gesundheit und Sport

TH 10	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	204.790,00	237.075,01	32.285,01	15,76
Aufwendungen	1.439.124,00	1.442.787,18	3.663,18	0,25
Saldo	-1.234.334,00	-1.205.712,17	28.621,83	2,32

Obwohl in der Vergangenheit eine moderate Anpassung der Ansätze aus den Gebühreneinnahmen vorgenommen worden ist, liegen die Erträge hieraus nochmal deutlich über dem Ansatz.

Die Aufwandsreduzierungen sind überwiegend bedingt durch geringer ausgefallene Personalkosten.

Teilhaushalt 11 – Räumliche Planung und Entwicklung

TH 11	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	38.064,00	77.659,45	39.595,45	104,02
Aufwendungen	603.311,00	494.724,87	-108.586,13	-18,00
Saldo	-565.247,00	-417.065,42	148.181,58	26,22

Die Veränderung der Erträge resultiert im Wesentlichen aus höheren Zuweisungen für das Projekt „EnAHRgie“ in Höhe von rd. 32 TEUR.

Bei den Aufwendungen resultiert die Abweichung durch geplante aber nicht verwendete Mittel beim Projekt „EnAHRgie“ in Höhe von rd. 33 TEUR und weniger Aufwand im Bereich der Zuschüsse aus dem Förderprogramm „Ländlicher Raum“ an Gemeinden und Vereine in Höhe von rd. 53 TEUR.

Teilhaushalt 12 – Bauen und Wohnen

TH 12	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	730.000,00	816.410,50	86.410,50	11,84
Aufwendungen	1.092.976,00	1.131.939,09	38.963,09	3,56
Saldo	-362.976,00	-315.528,59	47.447,41	13,07

Die Verbesserung ergibt sich im Wesentlichen durch höhere Erträge bei den Verwaltungsgebühren.

Teilhaushalt 13 – Kreisstraßen und öffentlicher Personennahverkehr

TH 13	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	4.173.330,00	3.333.591,62	-839.738,38	-20,12
Aufwendungen	5.335.001,00	4.369.996,20	-965.004,80	-18,09
Saldo	-1.161.671,00	-1.036.404,58	125.266,42	10,78

Die Abweichungen im Ertragsbereich sind insbesondere durch die Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen des Landes für den Kreisstraßenbau begründet. Bei einem geplanten Ansatz von rd. 2,2 Mio. EUR fiel das Ergebnis um rd. 0,8 Mio. EUR geringer aus. Grund dafür war u. a., dass die Abstufung der K 45 noch im Jahr 2016 umgesetzt wurde, was aber aus zeitlichen Gründen bei der Planung der Haushaltsansätze 2017 nicht berücksichtigt werden konnte. Bei den Kreisstraßen sind darüber hinaus Minderaufwendungen im Wesentlichen durch geringere Pauschalierungskosten (rd. 97 TEUR) aufgrund von Erstattungen aus der Vorjahresabrechnung entstanden.

Wie bereits zu Teilhaushalt 7 erläutert, hat sich der Start der Verkehre nach dem neuen Nahverkehrsplan in den Linienbündeln Rhein-Ahr und Rhein-Brohltal durch ein Nachprüfungsverfahren bei der Ausschreibung verzögert. Hierdurch minderten sich die Erträge um rd. 99 TEUR. In diesem Zusammenhang sind im Bereich Aufwendung rd. 173 TEUR weniger für ÖPNV Ausgleichszahlungen angefallen. Rd. 153 TEUR Beratungshonorar im Zusammenhang mit dem Vergabeverfahren „Linienbündel Rhein-Brohltal“ waren außerplanmäßig zu leisten.

Teilhaushalt 14 – Umwelt und Natur

TH 14	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	558.631,00	499.390,54	-59.240,46	-10,60
Aufwendungen	1.050.951,00	1.046.058,48	-4.892,52	-0,47
Saldo	-492.320,00	-546.667,94	-54.347,94	-11,04

Die Mindererträge ergeben sich u. a. aus geringeren Genehmigungsgebühren für ein Großprojekt in Höhe von rd. 225 TEUR, dessen Realisierung voraussichtlich erst in 2018 erfolgt.

Teilhaushalt 15 – Wirtschafts- und Tourismusförderung

TH 15	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	20.327,00	25.197,42	4.870,42	23,96
Aufwendungen	290.010,00	277.047,74	-12.962,26	-4,47
Saldo	-269.683,00	-251.850,32	17.832,68	6,61

Wesentliche Ursache für das verbesserte Ergebnis sind niedrigere Personalkosten und geringere Kostenerstattungen an Gemeinden als geplant.

Teilhaushalt 16 – Zentrale Finanzleistungen

TH 16	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	v.H.
Erträge	93.328.997,00	93.615.446,96	286.449,96	0,31
Aufwendungen	1.618.176,00	1.592.558,78	-25.617,22	-1,58
Überschuss	91.710.821,00	92.022.888,18	312.067,18	0,34

Die wesentlichen Änderungen ergeben sich im Ertragsbereich durch einen positiven Anstieg der Schlüsselzuweisung B 2 in Höhe von rd. 66,5 TEUR, einen Mehrertrag bei den Zuschüssen vom Land für Personalkosten in Höhe von rd. 134 TEUR und einer Steigerung der Kostenerstattung durch die Eigenbetriebe in Höhe von rd. 50 TEUR.

Für Zinsen waren rd. 19 TEUR weniger aufzuwenden als in der Planung kalkuliert.

Weitere Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Abschreibungen

Die Abschreibungen auf das Anlagevermögen haben sich gegenüber dem Planansatz von 3.755.037,00 EUR um 997.886,76 EUR auf 4.752.923,76 EUR erhöht.

In Bereich der Kreisstraßen hat sich die Abschreibung um rd. 786 TEUR vermindert. Der Grund hierfür war die Abstufung einer Kreisstraße, die 2016 erfolgte.

Des Weiteren hat sich die Abschreibung auf Finanzanlagen um rd. 1,675 Mio. EUR erhöht und resultiert aus der Änderung des § 34 GemHVO nebst Verwaltungsvorschriften. Auf die Ausführung zum Teilhaushalt 2 (vgl. S. 12) wird verwiesen.

Auflösung von Sonderposten

Sonderposten sind auf der Passivseite der Bilanz auszuweisen. Bei den beim Landkreis Ahrweiler passivierten Sonderposten handelt es sich überwiegend um Investitionszuschüsse des Landes für den Kreisstraßenbau sowie um die Investitionsschlüsselzuweisung. Diese Zuwendungen, über die der Landkreis aufgrund der Zweckbindung nicht frei verfügen kann, sind analog dem geförderten Wirtschaftsgut ertragswirksam aufzulösen. Sie vermindern insofern die Aufwendungen aus Abschreibungen. Da die Fertigstellung und somit der Zeitpunkt der Aktivierung im Vorfeld nicht bekannt ist, wurden diese Positionen nur mit dem Vorjahreswert geplant.

Gegenüber dem Planansatz von 2.491.169,00 EUR sind diese nicht zahlungswirksamen Erträge um 675.942,13 EUR geringer ausgefallen und belaufen sich auf 1.815.226,87 EUR.

Wertberichtigungen

Die Pauschal- und Einzelwertberichtigungen aus dem Jahresabschluss 2016 (Aufwand) wurden in Höhe von 616.208,51 EUR gegen den Ertrag aufgelöst.

Gleichzeitig wurden im Rahmen des Jahresabschlusses 2017 die neuen Einzel- und Pauschalwertberichtigungen im Aufwand gebucht. Die Einzelwertberichtigung beläuft sich auf 623.614,23 EUR und die Pauschalwertberichtigung auf 1.247,15 EUR.

Erträge aus Zuschreibung wegen Versorgungslastenausgleich

Durch die Föderalismusreform I sind die Gesetzgebungszuständigkeiten für das Versorgungsrecht der Beamten neu geordnet worden. An die Stelle des § 107 b Beamtenversorgungsgesetz ist nun beim Dienstherrnwechsel der Versorgungslastenteilungs-Staatsvertrag maßgeblich.

Die Abwicklung der Berechnung der Abfindungssummen bei Dienstherrnwechsel bis zur Vereinnahmung bzw. Auszahlung wird für die Mitgliedsverwaltungen durch die Rheinischen Versorgungskassen (RVK) übernommen.

Abfindungen, die den Mitgliedern von Dritten zustehen, sind an die RVK abzuführen. 30 % der Abfindungen verbleiben zunächst bei der RVK. Zur bilanziellen Darstellung wird eine Forderung gegenüber der RVK gebucht.

Die verbleibenden 70 % werden in den mitgliedsbezogenen KVR-Fonds eingebracht. Im Jahr 2017 gab es keine Zuführung in den Fonds. Die Bilanz zum 31.12.2017 weist somit den gleichen Betrag wie die Bilanz zum 31.12.2016 aus.

Rückstellungen

Rückstellungen sind gemäß § 36 GemHVO für ungewisse Verbindlichkeiten und Aufwendungen zu bilden, die mit hoher Wahrscheinlichkeit eintreten werden und deren wirtschaftliche Verursachung vor dem Bilanzstichtag liegt. Durch die Bildung von Rückstellungen wird der Aufwand in dem Haushaltsjahr ergebniswirksam, in dem die Verbindlichkeit wirtschaftlich entstanden ist.

Die Bildung von Rückstellungen ist, wie der Ausweis von Rechnungsabgrenzungsposten, zu einer periodengerechten Ergebnisermittlung, die den Kern der doppischen Haushaltswirtschaft darstellt, notwendig.

Die Pensionsrückstellung für Beamte bzw. Versorgungsempfänger erhöhten sich um insgesamt 2.573.340,00 EUR. Grund für die Erhöhungen bei der Pensionsrückstellung waren die Besoldungs- und Pensionssteigerungen von 2 % zum 01.01.2017 und 2,35 % zum 01.01.2018. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung waren diese Änderungen noch nicht bekannt.

Als Saldo von Ertrag aus der Auflösung von Beihilferückstellung und Zuführung in diese ergab sich eine Auflösung in Höhe von insgesamt 121.609,59 EUR. Vergleiche hierzu Ausführungen auf Seite 47.

Bei den Rückstellungen für Urlaub ergab sich eine Zuführung in Höhe von 111.402,15 EUR und bei der Überstundenrückstellung in Höhe von 127.839,75 EUR.

Die Auflösung der Altersteilzeitrückstellung in Höhe von 113.900,00 EUR ergab sich aus dem Wechsel von der Freistellungsphase in die Pension bzw. Rente. Ein weiterer Faktor ist die Reduzierung der Beträge für Mitarbeiter, die kurz vor dem Übergang in die Rente bzw. Pension waren. Neufälle waren keine zu verzeichnen.

Die Auflösung der Rückstellung für Kompensationsgelder in Höhe von 515.542,14 ergab sich aus der Durchführung der Projekte Engelter Maar in Höhe von 115.542,14 EUR und der Sanierungsarbeiten der Weinbergsmauern in Walporzheim in Höhe von 400.000,00 €.

Im Hinblick auf den durch die IGZ Sinzig GmbH in 2016 abgeschlossenen neuen Vertrag für das bestehende Darlehen über rd. 3,48 Mio. EUR, der einerseits zu einer erheblichen Reduzierung der Zinsbelastung für das Darlehen führt (Zinssatz 0,40 % statt bisher 3,55 %) und andererseits künftig jährliche Sondertilgungen von 50.000 EUR ermöglicht, war eine Neubewertung der im Jahresabschluss 2016 des Landkreises in Höhe von rd. 2,3 Mio. EUR ausgewiesenen Rückstellungen für die IGZ Sinzig GmbH vorzunehmen.

Die Neubewertung ergab, dass nach Beendigung des Mietkaufvertrages im Jahr 2021 noch ein finanzielles Risiko in Höhe von 2.820.000 EUR besteht, welches aufgrund der abgegebenen Bürgschaftserklärung jeweils hälftig durch die Gesellschafter Stadt Sinzig und Landkreis Ahrweiler abzusichern ist. Vor diesem Hintergrund ergibt sich, dass für den Landkreis die Ausweisung einer Rückstellung in Höhe von 1.410.000 EUR erforderlich ist.

Da beim Landkreis in der Bilanz per 31.12.2016 Rückstellungen für die IGZ Sinzig GmbH in Höhe von 2,3 Mio. EUR bilanziert sind, können aufgrund der jetzt vorgenommenen Neubewertung im Rahmen des Jahresabschlusses des Landkreises per 31.12.2017 rd. 905.000 EUR Rückstellungen aufgelöst werden, die zu einem entsprechenden Ertrag führen.

Auf die Gesamtübersicht über gebildete Rückstellungen 2017 auf Seite 48 wird verwiesen.

C.III. Finanzrechnung

Die Finanzrechnung gibt einen Überblick über die Liquiditätslage des Landkreises. Auf den Konten der Finanzrechnung werden die kassenwirksamen Vorgänge des Haushaltsjahres 2017, unterteilt nach verschiedenen Ein- und Auszahlungsarten, fortlaufend dokumentiert. Zur Ermittlung des Nettozu- bzw. -abflusses sind neben den Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit auch die Einzahlungen/Auszahlungen für Zinsen, Investitions- und Finanzierungstätigkeit sowie die Zahlungsströme der durchlaufenden Gelder von Belang.

Finanzhaushalt und Finanzrechnung 2017 stellen sich wie folgt dar:

Posten-Nr.	Bezeichnung	Finanzhaushalt EUR	Finanzrechnung EUR	Abweichung	
				EUR	v.H.
10	Laufende Einzahlung aus Verwaltungstätigkeit	192.429.021,00	200.108.117,06	7.679.096,06	3,99
17	Laufende Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	190.100.414,00	191.991.244,36	1.890.830,36	0,99
18	Saldo laufende Ein- und Auszahlungen	2.328.607,00	8.116.872,70	5.788.265,70	248,57
19	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen	5.000,00	1.708,51	-3.291,49	-65,83
20	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen	716.531,00	647.563,78	-68.967,22	-9,63
21	Saldo Zins- und sonstige Finanzauszahlungen	-711.531,00	-645.855,27	65.675,73	-9,23
23	Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0
24	Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0
25	Saldo außerordentliche Zahlungen	0,00	0,00	0,00	0
26	Saldo ordentliche und außerordentliche Ein- und Auszahlungen (Nr. 18, 21 und 25)	1.617.076,00	7.471.017,43	5.853.941,43	362,01
35	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.993.263,00	2.034.789,38	-958.473,62	-32,02
42	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.815.331,00	3.095.999,96	-719.331,04	-18,85
43	Saldo Ein- u. Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-822.068,00	-1.061.210,58	-239.142,58	29,09
44	Finanzmittelfehlbetrag/Überschuss	795.008,00	6.409.806,85	5.614.798,85	706,26
45	Einzahlungen aus Investitionskrediten (ohne Umschuldung)	52.936,00	0,00		
46	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten (ohne Umschuldung)	847.944,00	776.253,46		
47	Saldo Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-795.008,00	-776.253,46		
50	Saldo Ein- und Auszahlung für Liquiditätskredite	0,00	0,00		
53	Veränderung der liquiden Mittel	0,00	5.551.598,02		
54	Saldo Ein- u. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (47+50-53)	-795.008,00	-6.327.851,48		
57	Saldo aus durchlaufenden Geldern	0,00	-81.955,37		
58	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung des Finanzmittelfehlbetrages	-795.008,00	-6.409.806,85		

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen verbessert sich in der Finanzrechnung gegenüber der Haushaltsplanung um 5.853.941,43 EUR auf 7.471.017,43 EUR (Posten 26).

Nach Verrechnung der Auszahlungen für die Tilgung von Investitionskrediten von 776.253,46 EUR (Posten 47) verbleibt ein positiver Saldo von 6.694.763,97 EUR.

Die Entwicklung der ordentlichen Ein- und Auszahlungen in den einzelnen Teilhaushalten zeigt die nachfolgende Tabelle.

TH	Bezeichnung	Zuschuss/ Überschuss Ansatz 2017	Zuschuss/ Überschuss Ergebnis 2017	Abweichung Ergebnis - Ansatz
1	Steuerung und Personal	-8.548.789,00	-7.801.711,57	747.077,43
2	Finanzen	-535.297,00	-367.591,80	167.705,20
3	Recht und Prüfung	-576.465,00	-442.003,35	134.461,65
4	Ordnung und Verkehr	-207.008,00	-40.697,61	166.310,39
5	Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung	-467.781,00	-442.745,51	25.035,49
6	Sicherheit	-609.080,00	-417.992,25	191.087,75
7	Schulen und Kultur	-17.404.211,00	-15.144.185,05	2.260.025,95
8	Soziale Hilfen	-26.968.488,00	-23.022.933,27	3.945.554,73
9	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	-29.937.092,00	-32.395.245,02	-2.458.153,02
10	Gesundheit und Sport	-1.229.736,00	-1.184.977,60	44.758,40
11	Räumliche Planung und Entwicklung	-564.884,00	-431.535,89	133.348,11
12	Bauen und Wohnen	-360.776,00	-353.030,89	7.745,11
13	Kreisstraßen und ÖPNV	-553.493,00	-498.036,95	55.456,05
14	Umwelt und Natur	-975.765,00	-1.082.004,07	-106.239,07
15	Wirtschafts- und Tourismusförderung	-242.810,00	-225.047,14	17.762,86
16	Zentrale Finanzleistungen	90.798.751,00	91.320.755,40	522.004,40
	Insgesamt	1.617.076,00	7.471.017,43	5.853.941,43

Die Abweichungen in der Finanzrechnung und das gegenüber der Planung deutlich verbesserte Ergebnis sind im Wesentlichen aufgrund der im Ergebnishaushalt bereits erläuterten Veränderungen entstanden.

Die Verbesserung im Teilhaushalt 1 sind im Wesentlichen auf die geringen anfallenden Personalauszahlungen zurück zu führen.

Daneben sind die Zahlungen für die Schülerbeförderung teilweise erst im Jahr 2018 kassenwirksam geworden.

Wie in den Vorjahren sind in den Teilhaushalten 8 (Soziale Hilfen) und 9 (Kinder-, Jugend- und Familienhilfe) insbesondere die jahresübergreifenden Abrechnungsverfahren mit dem Land ursächlich für die Abweichungen zwischen geplantem Ansatz und tatsächlichen Zahlungszeitpunkten.

Ermächtigungen für Investitionen (Pos. 42 Finanzrechnung) standen in Höhe von 7.209.860,21 EUR (Ansatz 3.815.331,00 EUR zuzüglich Übertragung von Ermächtigungen aus dem Vorjahr von 3.394.529,21 EUR) zur Verfügung. Ausgezahlt wurden in 2017 insgesamt 3.095.999,96 EUR.

Diesen Zahlungen standen in 2017 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Pos. 35 Finanzrechnung) in Höhe von 2.034.789,38 EUR gegenüber. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit, der in den Vorjahren bis 2014 über Investitionskredite zu finanzieren war, beläuft sich in 2017 auf -1.061.210,58 EUR. Aufgrund des in 2017 erzielten Finanzmittelüberschusses konnte jedoch auf die Aufnahme eines Investitionskredits verzichtet werden.

Haushaltsermächtigungen wurden gemäß § 17 GemHVO in Höhe von 3.368.624,49 EUR in das Folgejahr übertragen.

Liquiditätskredite und Kontokorrentkredite (Pos. 48 Finanzrechnung) waren im Haushaltsjahr 2017 nicht veranschlagt. Zur Überbrückung kurzfristiger Liquiditätsengpässe wurde überwiegend auf freie Gelder des AWB, des ESG und der Solarstrom Ahrweiler GmbH zurückgegriffen. In Einzelfällen wurde zudem die Liquidität über kurzfristige Kredite am freien Markt sichergestellt.

Im Laufe des Jahres wurden in mehreren Tranchen fremde Mittel in Höhe von insgesamt 18,7 Mio. EUR in Anspruch genommen, die jedoch unterjährig immer wieder zurückgezahlt wurden, sodass zum Jahresende keine Liquiditätskredite bestehen.

Das Finanzierungsdefizit belief sich in der Spitze bis zu einem Betrag von 12 Mio. EUR und lag damit im Rahmen der Ermächtigung der Haushaltssatzung (25 Mio. EUR).

Für die Inanspruchnahme der Fremdmittel wurden Zinsen in Höhe von insgesamt 3.176,53 EUR gezahlt.

C.IV. Haushaltsausgleich

Nach § 18 Abs. 2 GemHVO ist der Haushalt in der Rechnung ausgeglichen, wenn

- die Ergebnisrechnung mindestens ausgeglichen ist,
- in der Finanzrechnung der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung zu decken und
- in der Bilanz kein negatives Eigenkapital ausgewiesen ist.

Die Entwicklung der Ergebnis- und Finanzrechnungen zeigen die nachfolgenden Tabellen.

Jahr	Ergebnisrechnung		Jahresergebnis Posten 28
	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit Posten 20	Finanzergebnis Posten 23	
2009	-1.634.093,76	-225.288,32	-1.859.382,08
2010	-2.406.483,24	634.849,62	-1.771.633,62
2011	-8.303.028,92	177.047,70	-8.125.981,22
2012	-4.049.649,15	305.503,82	-3.744.145,33
2013	-1.774.348,57	248.082,01	-1.526.266,56
2014	1.880.792,06	119.292,51	2.000.084,57
2015	-1.129.918,83	-610.771,82	-1.740.690,65
2016	5.414.642,32	-329.593,95	5.085.048,37
		Zwischensumme	-11.682.966,52
2017	3.734.758,47	-689.004,20	3.045.754,27
	Gesamtfehlbetrag seit Einführung der Doppik		-8.637.212,25

In der Ergebnisrechnung beläuft sich der Jahresüberschuss 2017 (lfd. Nr. 28) auf 3.045.754,27 EUR.

Seit Einführung der Doppik im Jahr 2009 sind insgesamt Jahresfehlbeträge von rd. 8,5 Mio. EUR entstanden.

Jahr	Finanzrechnung		vorzutragender Betrag
	Saldo der ordentlichen und außerordentl. Ein- und Auszahlungen Posten 26	Tilgung von Investitionskrediten (ohne Umschuldung) Posten 46	
2009	1.893.454,43	464.265,05	1.429.189,38
2010	-5.053.434,70	457.055,50	-5.510.490,20
2011	-712.027,47	511.344,98	-1.223.372,45
2012	-2.245.365,77	551.577,69	-2.796.943,46
2013	2.915.207,63	586.410,79	2.328.796,84
2014	5.290.436,01	747.431,96	4.543.004,05
2015	4.348.820,96	778.167,59	3.570.653,37
2016	4.173.068,81	790.822,95	3.382.245,86
		Zwischensumme:	5.723.083,39
2017	7.471.017,43	776.253,46	6.694.763,97
	vorzutragender Betrag:		12.417.847,36

In der Finanzrechnung 2017 ist ein positiver Saldo bei den ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen von 7.471.017,43 EUR zu verzeichnen. Bei Einbeziehung der ordentlichen Tilgung von Investitionskrediten von 776.253,46 EUR reduziert er sich auf 6.694.763,97 EUR.

Ende 2017 beläuft sich der vorzutragende Betrag auf rd. 12,4 Mio. EUR. Durch den Verzicht auf die Aufnahme von Investitionskrediten in den Jahren 2015, 2016 und 2017 reduziert sich der vorzutragende

Betrag um den Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 2015, 2016 und 2017 in Höhe von insgesamt rd. 3,6 Mio. EUR und beträgt damit noch rd. 8,8 Mio. EUR.

Der Ergebnisrechnung ist im Sinne des § 18 Abs. 2 GemHVO aufgrund des positiven Jahresergebnisses ausgeglichen.

Die Finanzrechnung weist einen positiven Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen aus, die planmäßige Tilgung von Investitionskrediten war gedeckt.

Die Finanzrechnung ist ebenfalls im Sinne des § 18 Abs. 2 GemHVO ausgeglichen.

Die Bilanz per 31.12.2017 weist ein positives Eigenkapital in Höhe von 45.194.306,54 EUR aus.

Fazit: Somit ist der Haushaltsausgleich nach § 18 Abs. 2 GemHVO erreicht.

D. Angaben zur Bilanz

Die Entwicklung des Kreisvermögens spiegelt sich in der Bilanz des Landkreises Ahrweiler wider. Dort werden die Vermögensgegenstände und die Verbindlichkeiten des Haushaltsjahres dargestellt.

Die Bilanz per 31.12.2017 weist folgende Zahlen auf:

Pos.	Bezeichnung	Bilanzsummen per 31.12.2017	Bilanzsummen per 31.12.2016	Entwicklung (absolut)
Aktivseite				
1.	Anlagevermögen	155.266.524,96	156.408.782,71	-1.142.257,75
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	9.930.858,76	9.906.754,76	24.104,00
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	217.246,66	253.043,54	-35.796,88
1.1.2.	Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	5.649.282,97	5.664.891,37	-15.608,40
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	3.162.149,15	3.212.793,33	-50.644,18
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	902.179,98	776.026,52	126.153,46
1.2.	Sachanlagen	86.882.399,53	86.882.850,41	-450,88
1.2.1.	Wald, Forsten	26.719,76	26.719,76	0,00
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	261.284,74	261.284,74	0,00
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	82.544.582,41	83.375.498,65	-830.916,24
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	5,00	5,00	0,00
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	805.851,51	420.164,73	385.686,78
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	540.877,93	568.231,28	-27.353,35
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.703.078,18	2.230.946,25	472.131,93
1.3.	Finanzanlagen	58.453.266,67	59.619.177,54	-1.165.910,87
1.3.3.	Beteiligungen	11.275,75	11.275,75	0,00
1.3.5.	Sondervermögen, Zw eckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	55.302.107,06	56.977.249,40	-1.675.142,34
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	3.139.883,86	2.630.652,39	509.231,47
2.	Umlaufvermögen	41.639.160,22	35.903.966,68	5.735.193,54
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	30.912.014,51	30.565.849,26	346.165,25
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	30.334.390,71	28.650.704,56	1.683.686,15
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	4.681,54	-4.681,54
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	83.693,05	83.693,05	0,00
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zw eckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	1.436.650,82	-1.436.650,82
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	335.816,73	260.577,58	75.239,15
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände	158.114,02	129.541,71	28.572,31
2.2.8.	wertberichtigte Forderungen	0,00	0,00	0,00
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	10.727.145,71	5.338.117,42	5.389.028,29
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	1.530.818,94	1.644.655,87	-113.836,93
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	1.530.818,94	1.644.655,87	-113.836,93
	Summe Aktiv	198.436.504,12	193.957.405,26	4.479.098,86
Passivseite				
1.	Eigenkapital	45.194.360,54	42.148.606,27	3.045.754,27
1.1.	Kapitalrücklage	42.148.606,27	49.159.708,81	-7.011.102,54
1.3.	Ergebnisvortrag	0,00	-12.096.150,91	12.096.150,91
1.4.	Jahresüberschuss / - Jahresfehlbetrag	3.045.754,27	5.085.048,37	-2.039.294,10
2.	Sonderposten	57.574.523,87	57.314.961,36	259.562,51
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	57.574.523,87	57.314.961,36	259.562,51
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	53.561.442,42	53.738.673,80	-177.231,38
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	4.013.081,45	3.576.287,56	436.793,89
3.	Rückstellungen	52.356.682,34	51.212.861,09	1.143.821,25
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	42.997.436,49	40.545.706,08	2.451.730,41
3.4.	Sonstige Rückstellungen	9.359.245,85	10.667.155,01	-1.307.909,16
4.	Verbindlichkeiten	41.661.101,05	40.899.891,70	761.209,35
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	19.485.472,12	20.331.199,72	-845.727,60
4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	19.485.472,12	20.331.199,72	-845.727,60
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.464.126,55	1.448.021,51	16.105,04
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.051.620,49	3.362.135,54	689.484,95
4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zw eckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	848.610,04	553.736,08	294.873,96
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	15.755.687,97	15.093.251,56	662.436,41
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	55.583,88	111.547,29	-55.963,41
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	1.649.836,32	2.381.084,84	-731.248,52
	Summe Passiv	198.436.504,12	193.957.405,26	4.479.098,86

D.I. Aktiva

1. Anlagevermögen

1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände

Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buch- und Beleginventur erfasst. Sie sind in der Anlagenübersicht nachgewiesen.

Die immateriellen Vermögensgegenstände sind wie folgt bilanziert:

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
		EUR	EUR	EUR
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte, Lizenzen	217.246,66	253.043,54	- 35.796,88
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	5.649.282,97	5.664.891,37	- 15.608,40
1.1.3	Geleistete Investitionszuschüsse	3.162.149,15	3.212.793,33	- 50.644,18
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	902.179,98	776.026,52	126.153,46
1.1	Gesamt	9.930.858,76	9.906.754,76	24.104,00

Gewerbliche Schutzrechte, Lizenzen

Unter dieser Bilanzposition werden alle entgeltlich erworbenen Datenverarbeitungs-Softwarelizenzen der Kreisverwaltung Ahrweiler aktiviert. Sie werden linear entsprechend der vom Innenministerium des Landes Rheinland-Pfalz bekannt gegebenen Abschreibungstabelle (VV-AfA) gemäß § 35 GemHVO abgeschrieben.

Geleistete Zuwendungen

Der Landkreis bilanziert hierunter alle vorgeschriebenen Pflichtzuwendungen nach § 15 Abs. 2 Kindertagesstättengesetz sowie § 11 Abs. 2 Rettungsdienstgesetz und alle nach den Förderrichtlinien des Landkreises Ahrweiler gewährten Investitionszuwendungen und Investitionszuschüsse mit mehrjähriger Zweckbindung oder einer vereinbarten Gegenleistungsverpflichtung.

Geleistete Zuwendungen werden linear abgeschrieben. Die Abschreibung erfolgt grundsätzlich auf Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von Grundstücken mit Gebäuden über 25 Jahre sowie bei beweglichen Vermögensgegenständen über zehn Jahre. Sind die Zuwendungen mit einer mehrjährigen Zweckbindung versehen, erfolgt die Abschreibung über die Zeit der Zweckbindung.

Von den geleisteten Zuwendungen entfallen auf:

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
		EUR	EUR	EUR
1230	Radweg	53.159,00	55.059,00	- 1.900,00
1260	Brandschutz	18.205,52	23.671,74	- 5.466,22
1270	Rettungsdienst	832.760,31	837.950,09	- 5.189,78
1280	Zivil- und Katastrophenschutz	44.483,48	53.750,12	- 9.266,64
3310	Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege	469.394,53	688.335,75	- 218.941,22
3620	Jugendarbeit	268.709,70	307.706,40	- 38.996,70
3650	Tageseinrichtungen für Kinder	3.473.129,75	3.163.933,99	309.195,76
4210	Förderung des Sports	23.393,01	27.005,47	- 3.612,46
5113	Dorferneuerung	11.764,00	12.127,00	- 363,00
5420	Unterhaltung Kreisstraßen	88.386,37	91.260,73	- 2.874,36
5750	Tourismusförderung	365.897,30	404.091,08	- 38.193,78
1.1.2	Gesamt	5.649.282,97	5.664.891,37	- 15.608,40

Gezahlte Investitionszuschüsse Nutzungsberechtigter

Unter dieser Position sind Zahlungen des Landkreises mit vereinbarter Gegenleistungsverpflichtung (Nutzungsberechtigung), wie Baukostenzuschüsse an die Träger der gemeindlichen Abwasserbeseitigungsanlagen für die Oberflächenentwässerung der Kreisstraßen, aktiviert. Die Abschreibungsdauer beträgt 40 Jahre.

Von den geleisteten Investitionszuschüssen an Dritte entfallen auf:

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
		EUR	EUR	EUR
	Oberflächenentwässerung an Kreisstraßen	3.162.149,15	3.212.793,33	- 50.644,18
1.1.3	Gesamt	3.162.149,15	3.212.793,33	- 50.644,18

Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände

Unter dieser Position sind hauptsächlich Abschlagszahlungen für Zuwendungen an Dritte erfasst, welche in der Anschaffungs- bzw. Herstellungsphase von Vermögensgegenständen geleistet werden. Daneben werden auch Anzahlungen bei der Beschaffung von immateriellen Vermögensgegenständen, z. B. Softwareprodukte, ausgewiesen. Eine Aktivierung und Abschreibung erfolgt erst nach Fertigstellung.

Von den geleisteten Zuwendungen entfallen auf:

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
		EUR	EUR	EUR
	Anzahlung für Datenbank Jagdverwaltung	0,00	2.618,00	- 2.618,00
	Kita St. Josef, Altenahr	111.600,00	6.200,00	105.400,00
	Neubau Rettungswache Bad Neuenahr	15.000,00	15.000,00	0,00
	Kita Calvarienberg, Bad Neuenahr-Ahrweiler	34.000,00	34.000,00	0,00
	Kita St. Josef, Altenahr	34.000,00	0,00	34.000,00
	Kita Im Land der Märchen, Grafschaft Esch	77.500,00	0,00	77.500,00
	Kita Lantershofen	0,00	223.324,00	- 223.324,00
	Kita Gelsdorf	234.173,00	187.878,40	46.294,60
	Kita St. Peter, Sinzig	91.950,86	85.050,00	6.900,86
	Kita Glees, U3-Ausbau	55.400,00	43.400,00	12.000,00
	Kita Glees, Sanierung	122.798,23	52.798,23	70.000,00
	Kita Mayschoß	125.757,89	125.757,89	0,00
1.1.5	Gesamt	902.179,98	776.026,52	126.153,46

1.2. Sachanlagevermögen

Die Sachanlagen sind insgesamt wie folgt bilanziert:

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
		EUR	EUR	EUR
1.2.1	Wald, Forsten	26.719,76	26.719,76	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	261.284,74	261.284,74	0,00
1.2.4	Infrastrukturvermögen	82.544.582,41	83.375.498,65	- 830.916,24
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	5,00	5,00	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	805.851,51	420.164,73	385.686,78
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	540.877,93	568.231,28	- 27.353,35
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.703.078,18	2.230.946,25	472.131,93
1.2	Gesamt	86.882.399,53	86.882.850,41	- 450,88

Das Wald- und Forstvermögen ist wie folgt bilanziert:

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
		EUR	EUR	EUR
021000	Waldgrundstücke	26.713,76	26.713,76	0,00
	Waldbestand	6,00	6,00	0,00
1.2.1	Gesamt	26.719,76	26.719,76	0,00

Die sonstigen unbebauten Grundstücke sind wie folgt bilanziert:

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
		EUR	EUR	EUR
022000	Grünflächen	66.175,31	66.175,31	0,00
023000	Ackerland	12.827,02	12.827,02	0,00
024000	Schutzflächen (Naturschutzgebiet Ahrmündung)	122.298,47	122.298,47	0,00
026000	Gewässer	1.316,61	1.316,61	0,00
029000	Sonstige unbebaute Grundstücke	58.667,33	58.667,33	0,00
1.2.2	Gesamt	261.284,74	261.284,74	0,00

Das Infrastrukturvermögen ist wie folgt bilanziert:

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
		EUR	EUR	EUR
041100	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	262,29	262,29	0,00
041200	Brücken	3.651.782,14	3.748.909,72	- 97.127,58
041500	Stützbauten	2.656.612,70	2.715.464,27	- 58.851,57
041700	Felssicherungsmaßnahmen	3.823,95	4.176,93	- 352,98
048100	Grundstücke Kreisstraßen	14.584.728,04	14.584.728,04	0,00
048200	Kreisstraßen	55.698.702,16	56.397.188,02	- 698.485,86
048300	Wege	140.782,66	145.228,94	- 4.446,28
048400	Plätze	43.488,90	45.693,78	- 2.204,88
049710	Ausbau Gewässer II. Ordnung -Ahr-	3.142.956,65	3.154.232,08	- 11.275,43
049720	Ausbau Gewässer II. Ordnung -Brohlbach-	1.007.677,07	1.055.882,69	- 48.205,62
049730	Projekt Obere Ahr	1.613.765,85	1.523.731,89	90.033,96
1.2.4	Gesamt	82.544.582,41	83.375.498,65	- 830.916,24

Die Veränderungen resultieren hierbei im Wesentlichen aus planmäßigen Abschreibungen im Bereich Kreisstraßen (Brücken, Stützbauwerke und Straßen), sowie aus Umbuchungen nach Fertigstellung bzw. Inbetriebnahme von Investitionen (Aktivierung) aus der Bilanzposition „Anlagen im Bau“.

Bei den umgebuchten Maßnahmen handelt es sich im Wesentlichen um die Aktivierung der durchgeführten Kreisstraßenbaumaßnahmen K 16 Winnerath-Schuld und die K 32 OD Freisheim.

Kunstgegenstände sind wie folgt bilanziert:

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
		EUR	EUR	EUR
61100	Gemälde	5,00	5,00	0,00
1.2.6	Gesamt	5,00	5,00	0,00

Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge sind wie folgt bilanziert:

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
		EUR	EUR	EUR
071000	Fahrzeuge	742.977,42	332.141,79	410.835,63
072000	Maschinen und technische Anlagen	52.184,89	67.268,26	- 15.083,37
073000	Betriebsvorrichtungen	10.689,20	20.754,68	- 10.065,48
1.2.7	Gesamt	805.851,51	420.164,73	385.686,78

Bei der Veränderung im Bereich der Fahrzeuge handelt es sich um den Zugang eines Tanklöschfahrzeugs 4000 für den Standort Adenau.

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung ist wie folgt bilanziert:

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
		EUR	EUR	EUR
082100	Betriebsausstattung	1.345,56	2.384,12	- 1.038,56
082140	Brand- und Katastrophenschutz	71.872,29	59.959,22	11.913,07
082210	Büromöbel	134.825,16	138.564,38	- 3.739,22
082240	Hardware	270.302,05	293.422,72	- 23.120,67
082290	Sonstige Geschäftsausstattung	3.932,00	5.011,00	- 1.079,00
082900	Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	58.600,87	68.889,84	- 10.288,97
1.2.8	Gesamt	540.877,93	568.231,28	- 27.353,35

Die geleisteten Anzahlungen auf Anlagen im Bau wurden wie folgt bilanziert:

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
		EUR	EUR	EUR
096110	Ausbau Gewässer II. Ordnung - Ahr -	70.265,42	108.046,83	- 37.781,41
096120	Ausbau Gewässer II. Ordnung - Brohlbach -	18.053,49	18.053,49	0,00
196130	Projekt "Obere Ahr / Hocheifel"	2.191.611,19	1.754.569,39	437.041,80
096200	Kreisstraßen	239.512,03	214.505,47	25.006,56
096400	Datenbank wassergefährdende Stoffe	4.182,85	0,00	4.182,85
096500	Katastrophenschutz	179.453,20	135.771,07	43.682,13
1.2.10	Gesamt	2.703.078,18	2.230.946,25	472.131,93

Unter dieser Position sind Anschaffungs- und Herstellungskosten der zum Bilanzstichtag 31.12.2017 noch nicht fertig gestellten Sachanlagen ausgewiesen. Erst mit der Fertigstellung sind die Wirtschaftsgüter auf die jeweiligen Bilanzkonten umzubuchen und zu aktivieren. Ab dem Zeitpunkt der Aktivierung erfolgt die planmäßige Abschreibung.

1.3. Finanzanlagen

Das Finanzanlagevermögen ist wie folgt bilanziert

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
		EUR	EUR	EUR
1.3.3	Beteiligungen	11.275,75	11.275,75	0,00
	Nürburgring GmbH i.E. (neue Firmenbezeichnung: ComNew Betriebs GmbH)	1,00	1,00	0,00
	Brohltal-Eisenbahn GmbH	7.669,00	7.669,00	0,00
	Verkehrsverbund Rhein-Mosel GmbH	3.067,75	3.067,75	0,00
	Verband der kommunalen Aktionäre GmbH, Essen	537,00	537,00	0,00
	Innovations- und Gründerzentrum (IGZ) Sinzig GmbH	1,00	1,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen	55.302.107,06	56.977.249,40	-1.675.142,34
	Eigenbetriebe	46.786.131,91	48.461.274,25	-1.675.142,34
	Abfallwirtschaftsbetrieb -AWB-	5.489.336,69	6.242.463,69	- 753.127,00
	Schul- und Gebäudemanagement -ESG-	41.296.795,22	42.218.810,56	- 922.015,34
	Zweckverbände	8.315.975,15	8.315.975,15	0,00
	Wasserversorgung Eifel-Ahr	5.507.606,73	5.507.606,73	0,00
	Wasserversorgung Maifeld-Eifel	2.784.529,27	2.784.529,27	0,00
	Tierkörperbeseitigung i.L.	1,00	1,00	0,00
	Römische Villa am Silberberg	23.838,15	23.838,15	0,00
	Stiftungen	200.000,00	200.000,00	0,00
	Landesstiftung Arp-Museum	200.000,00	200.000,00	0,00
1.3.7	Wertpapiere	3.139.883,86	2.630.652,39	509.231,47
	RWE-AG	1.376.881,00	957.337,26	419.543,74
	Beteiligung Versorgungsrücklage KVR-Fonds	1.763.002,86	1.673.315,13	89.687,73
1.3	Gesamt	58.453.266,67	59.619.177,54	- 1.165.910,87

Die Finanzanlagen wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Die Beteiligungen des Landkreises wurden durch die Gesellschaftsverträge bzw. Beteiligungsberichte bei den Gesellschaften mit beschränkter Haftung, sowie Depotauszügen bei den Versorgungsrücklagen nachgewiesen.

Eigenbetriebe

Die Eigenbetriebe waren mit deren zum Bilanzstichtag 31.12.2016 vorhandenem Gesamteigenkapital, das heißt auch mit dem Gewinnvortrag und Jahresergebnis im Jahresabschluss des Landkreises bilanziert (sog. Spiegelbildmethode).

Bedingt durch den Wegfall der Spiegelbildmethode ergibt sich beim Abfallwirtschaftsbetrieb eine Abschreibung auf die Finanzanlage in Höhe von 753.127,00 EUR. Der Wert der Finanzanlage war beim Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement in Höhe von 922.015,34 EUR zu reduzieren.

Zur weiteren Erläuterung wird auf die Ausführungen auf Seite 12 des Rechenschaftsberichtes sowie auf Ziffer 2 im Anhang (vergl. Seite 4) verwiesen.

Zweckverbände

Der Bilanzwert der Beteiligungen an Zweckverbänden hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert und beläuft sich auf 8.315.975,15 EUR.

Stiftungen

Der Anteil an der „Landesstiftung Arp-Museum Bahnhof Rolandseck“ hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert und beträgt 200.000,00 EUR.

Wertpapiere - RWE-Aktienvermögen -

Die RWE-Aktien waren per 31.12.2016 mit einem Bilanzwert von 11,82 EUR/Aktie bilanziert. Am 31.12.2017 belief er sich auf 17,00 EUR/Aktie. Der Gesamtbilanzwert erhöhte sich dadurch um 419.543,74 EUR auf 1.376.881,00 EUR.

Bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses hat sich der Kurswert der RWE-Aktie weiter nach oben entwickelt (Stand 11.05.2018 = 20,08 EUR/Aktie). Sollte sich diese positive Entwicklung bis zum Jahresende 2018 verfestigen bzw. noch weiter fortsetzen, wäre im Jahresabschluss 2018 eine weitere Zuschreibung auf den Bilanzwert vorzunehmen.

Wertpapiere - Beteiligung Versorgungsrücklage KVR-Fonds -

Zur Finanzierung künftiger Versorgungsaufwendungen ist nach § 14 a Bundesbesoldungsgesetz seit 1999 die Bildung einer Versorgungsrücklage durch die Kommunen vorgeschrieben. Es handelt sich hierbei um die Abführung eines bestimmten Prozentsatzes, um den zuvor die jeweiligen Erhöhungen der Beamtgehälter und Pensionen gekürzt werden. Diese Rücklage ist angelegt bei den Rheinischen Versorgungskassen, Köln (RVK). Diese wiederum legt die Versorgungsrücklage in Fonds-Anteilen des Kommunalen Versorgungsrücklagen-Fonds (KVR-Fonds) an.

Durch die Pflichtzuführung 2017 in Höhe von 89.687,73 EUR erhöht sich der Fonds-Anteil auf 1.027.762,35,00 EUR.

Des Weiteren führte die Neuregelung der Versorgungslastenverteilung zu keiner Veränderung des Fonds. Er beläuft sich auf 735.240,51 EUR. Hierbei handelt es sich um 70 % der Abfindungszahlungen von abgehenden Dienstherren. Die Anteile werden im freiwilligen Anteil des KVR-Fonds ausgewiesen. Die verbleibenden 30 % werden als offene Forderung gegenüber dem KVR-Fonds ausgewiesen. Im Jahresabschluss zum 31.12.2017 war keine Anpassung erforderlich. Damit entspricht der Wert dem Jahresabschluss zum 31.12.2016.

Durch die dargestellten Zuführungen hat sich die Versorgungsrücklage im laufenden Jahr insgesamt um 89.687,73 EUR erhöht und beläuft sich nunmehr auf 1.763.002,86 EUR.

2. Umlaufvermögen

2.1. Vorräte

Die Vorräte der Kreisverwaltung bestehen in Form von EDV-Verbrauchsgütern, Büromaterial und Papier. Sie belaufen sich im Jahr 2017 auf insgesamt 5.606,01 EUR. Auf die Bewertung und Bilanzierung der Vorräte wurde wegen Geringwertigkeit dieser Position verzichtet.

2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen sind wie folgt bilanziert:

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
		EUR	EUR	EUR
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	30.334.390,71	28.650.704,56	1.683.686,15
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	4.681,54	- 4.681,54
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	83.693,05	83.693,05	0,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände usw.	0,00	1.436.650,82	- 1.436.650,82
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	335.816,73	260.577,58	75.239,15
2.2.7	sonstige Vermögensgegenstände	158.114,02	129.541,71	28.572,31
2.2	Gesamt	30.912.014,51	30.565.849,26	346.165,25

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buchinventur zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Sie werden gemäß § 34 Abs. 5 GemHVO mit dem Nominalwert angesetzt. Die Forderungen zum 31.12.2017 werden grundsätzlich, insbesondere die Positionen 2.2.1. und 2.2.2., automatisch aus der Finanzbuchhaltungssoftware KIS-KRW generiert. Die Bilanz-Positionen 2.2.4. und 2.2.5. werden händisch bilanziert.

Bei den unter Position 2.2.1 ausgewiesenen Forderungen handelt es sich hauptsächlich um Forderungen aus Transferleistungen gegenüber dem Land von rd. 24,3 Mio. EUR.

Erkennbare Einzelrisiken sowie allgemeine Kreditrisiken wurden durch angemessene Abschläge berücksichtigt. Ferner wurden Gebührenforderungen, Forderungen aus Transferleistungen sowie sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen sowohl einzeln als auch pauschal wertberichtigt. Die Höhe des Pauschalwertberichtigungssatzes beruht auf dem Durchschnitt der tatsächlichen Forderungsausfälle der letzten 3 Jahre und beträgt 1.247,15 EUR (Vorjahr: 3.428,84 EUR).

Gemäß § 23 Abs. 2 GemHVO sind zeitlich befristete niedergeschlagene Ansprüche im Rechnungswesen nachzuweisen. Zeitlich unbefristet niedergeschlagene Ansprüche sind für die Dauer von fünf Jahren seit dem Zeitpunkt der erfolgten Niederschlagung im Rechnungswesen (KIS-KRW) nachzuweisen und danach auszubuchen.

Die Forderungen erhöhten sich im Berichtszeitraum um insgesamt 346.165,25 EUR auf 30.912.014,51 EUR. Die genaue Entwicklung kann der Forderungsübersicht 2017 entnommen werden.

2.4. Liquide Mittel

Von den liquiden Mitteln entfallen auf:

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
		EUR	EUR	EUR
183101	Kreissparkasse Ahrweiler (801076)	8.684.497,51	3.177.316,08	5.507.181,43
183103	Postbank Köln (8134503)	93.499,48	41.264,84	52.234,64
183105	Kreissparkasse Ahrweiler (818666); Bußgeld	41.997,16	31.556,56	10.440,60
183107	Kreissparkasse Ahrweiler (803833); Solar GmbH	851.652,19	1.336.348,59	- 484.696,40
183108	Kreissparkasse Ahrweiler (66241); Gertrud-Pons-Stiftung	15.318,80	16.126,57	- 807,77
183109	Kreissparkasse Ahrweiler (64584); ESG	727.909,83	490.593,07	237.316,76
183112	Kreissparkasse Ahrweiler (125153); ESG -Essengeld Are Gymnasium-	119.293,11	50.287,28	69.005,83
183113	Kreissparkasse Ahrweiler (821900); Ruanda-Hilfe	8.671,10	4.621,10	4.050,00
183114	Kreissparkasse Ahrweiler (810200); Nachbar in Not	20.540,41	67.982,54	- 47.442,13
183115	Kreissparkasse Ahrweiler (198739); Kantine	19.262,14	37.420,79	- 18.158,65
183325	Festgeldkonto (2620066320); Gertrud-Pons-Stiftung	74.300,00	74.300,00	0,00
183327	Festgeldkonto 20075818; Nachbar in Not	60.003,98	0,00	60.003,98
186100	Kasse (Bargeld)	10.200,00	10.300,00	- 100,00
2.4	Gesamt	10.727.145,71	5.338.117,42	5.389.028,29

Die Kontokorrentguthaben sind durch Tagesauszüge zum Bilanzstichtag sowie durch Saldenbestätigungen der kontoführenden Banken nachgewiesen. Die Festgeldanlagen sind durch Abrechnungen der Kreditinstitute belegt. Der in der Bilanz ausgewiesene Bestand an liquiden Mittel stimmt mit dem entsprechenden Bestand im Tagesabschluss der Kreiskasse zum Bilanzstichtag überein.

Die liquiden Mittel wurden mit dem Nominalwert angesetzt. Sie haben sich im Berichtszeitraum gegenüber dem Vorjahr um 5.389.028,29 EUR auf 10.727.145,71 EUR erhöht.

4. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten sind wie folgt bilanziert:

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
		EUR	EUR	EUR
	sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	1.530.818,94	1.644.655,87	- 113.836,93
4.2	Gesamt	1.530.818,94	1.644.655,87	- 113.836,93

Mit der aktiven Rechnungsabgrenzung werden Ausgaben vor dem Bilanzstichtag, die einen Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen, periodengerecht zugeordnet. Die Auszahlung erfolgt dabei kassenwirksam im Haushaltsjahr der tatsächlichen Zahlung, während der Aufwand über die Rechnungsabgrenzung dem Folgejahr zugeordnet wird.

Im Wesentlichen handelt es sich hierbei um die Beamtenbezüge für den Monat Januar 2017, die Beiträge zur Versorgungsumlage, die Mittel aus der Integrationspauschale sowie um Transferleistungen für Soziales.

Bilanzsumme

Die Bilanzsumme erhöhte sich im Haushaltsjahr 2017 von 193.957.405,26 EUR um 4.479.098,86 EUR auf 198.436.504,12 EUR.

D.II. Passiva

1. Eigenkapital

Gemäß der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 belief sich das Eigenkapital des Landkreises unter Berücksichtigung notwendiger Korrekturen in Folgejahren auf 53.831.572,79 EUR.

Per 31.12.2016 betrug das Eigenkapital 42.148.606,27 EUR. Unter Berücksichtigung des Jahresüberschuss 2017 von 3.045.754,27 EUR beläuft sich das Eigenkapital zum 31.12.2017 auf 45.194.360,54 EUR.

1.1. Kapitalrücklage und 1.4. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Gemäß § 18 Abs. 3 GemHVO ist der in der Ergebnisrechnung ausgewiesene Jahresüberschuss in Höhe von 3.045.754,27 EUR auf neue Rechnung vorzutragen. Die summierten Jahresfehlbeträge der Vorjahre in Höhe von 7.011.102,54 EUR sind im Jahresabschluss 2017 komplett mit der Kapitalrücklage zu verrechnen, sodass sich diese auf insgesamt 42.148.606,27 EUR beläuft.

Die Entwicklung der Jahre 2009 bis 2017 kann im Einzelnen der nachfolgenden Tabelle entnommen werden.

Jahr	Ergebnisrechnung		Jahresergebnis Posten 28	Ergebnisvortrag
	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit Posten 20	Finanzergebnis Posten 23		
2009	-1.634.093,76	-225.288,32	-1.859.382,08	Vollständig ausgeglichen durch Überschuss 2014.
2010	-2.406.483,24	634.849,62	-1.771.633,62	140.702,49 EUR ausgeglichen durch restlichen Überschuss 2014, verbleibender Fehlbetrag von -1.630.931,13 EUR im Rahmen des Jahresabschlusses 2015 mit Kapitalrücklage verrechnet.
2011	-8.303.028,92	177.047,70	-8.125.981,22	5.085.048,37 EUR ausgeglichen durch Überschuss 2016, verbleibender Fehlbetrag von -3.040.932,85 EUR im Rahmen des Jahresabschlusses 2016 mit Kapitalrücklage verrechnet.
2012	-4.049.649,15	305.503,82	-3.744.145,33	-3.744.145,33
2013	-1.774.348,57	248.082,01	-1.526.266,56	-1.526.266,56
2014	1.880.792,06	119.292,51	2.000.084,57	0,00
2015	-1.129.918,83	-610.771,82	-1.740.690,65	-1.740.690,65
2016	5.414.642,32	-329.593,95	5.085.048,37	0,00
Summe			-11.682.966,52	-7.011.102,54
2017	Umbuchung gegen Kapitalrücklage		7.011.102,54	
	3.734.758,47	-689.004,20	3.045.754,27	3.045.754,27
Ergebnisvortrag			3.045.754,27	

2. Sonderposten zum Anlagevermögen aus Zuwendungen

Die Sonderposten aus Zuwendungen und aus Anzahlungen setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
		EUR	EUR	EUR
231420	Zuwendungen vom Land	53.370.470,31	53.577.655,07	- 207.184,76
231430	Zuwendungen von Gemeinden	134.713,81	147.440,73	- 12.726,92
231500	Zuwendungen vom privaten Bereich	56.258,30	13.578,00	42.680,30
2.2.1	Zwischensumme	53.561.442,42	53.738.673,80	- 177.231,38
233110	Anzahlungen auf Zuwendungen vom Bund	2.645.456,51	2.290.239,21	355.217,30
233120	Anzahlungen auf Zuwendungen vom Land	1.367.624,94	1.286.048,35	81.576,59
2.2.3	Zwischensumme	4.013.081,45	3.576.287,56	436.793,89
2.2	Gesamt	57.574.523,87	57.314.961,36	259.562,51

Erhaltene Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens des Landkreises Ahrweiler werden als Sonderposten zum Anlagevermögen mit deren ursprünglichen Zuführungsbeträgen auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen. Die Auflösung erfolgte gemäß § 38 Abs. 2 und 4 GemHVO ertragswirksam entsprechend der Abschreibung des bezuschussten Vermögensgegenstandes.

Im Jahr 2017 wurden im Wesentlichen Sonderposten aus den Landeszuweisungen für die Kreisstraßen parallel zu im Jahr 2017 fertig gestellten Baumaßnahmen (vgl. Ausführungen zu Bilanzposition 1.2.4 Infrastrukturvermögen) passiviert und analog zum bezuschussten Vermögensgegenstand abgeschrieben.

Die Summe der Sonderposten hat sich im Berichtsjahr um 259.562,51 EUR auf 57.574.523,87 EUR erhöht.

3. Rückstellungen

3.1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Die Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen sind wie folgt bilanziert:

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
		EUR	EUR	EUR
241110	Pensionsrückstellungen für Beamte	21.113.672,00	19.659.481,00	1.454.191,00
241120	Beihilferückstellungen für Beamte	1.572.968,56	1.421.380,48	151.588,08
242110	Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	16.763.615,00	15.644.466,00	1.119.149,00
242120	Beihilfesrückstellungen für Versorgungsempfänger	3.547.180,93	3.820.378,60	- 273.197,67
3.1	Gesamt	42.997.436,49	40.545.706,08	2.451.730,41

Die Pensionsrückstellungen für Beamte und Versorgungsempfänger der Kreisverwaltung Ahrweiler sind auf der Grundlage versicherungsmathematischen Berechnungen zum Teilwert bilanziert. Dabei wurden ein Rechnungszinssatz von 6 % sowie die aktuelle biometrische Rechnungsgrundlage (Richttafel 2005 G) von Heubeck zugrunde gelegt. Die Berechnung für den Landkreis Ahrweiler wird jährlich durch die Rheinischen Versorgungskassen Köln (RVK) durchgeführt.

Die Pensionsrückstellung einschließlich der Beihilferückstellung ist im Berichtszeitraum um 2.451.730,41 EUR auf insgesamt 42.997.436,49 EUR gestiegen. Zur näheren Erläuterung wird auf die Ausführungen zur Ergebnisrechnung (Seite 25) verwiesen.

Rückstellungen für Ehrensold wurden nicht angesetzt.

3.4. Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen sind unterteilt in Urlaubsrückstellungen, Überstundenrückstellung, Alterszeitrückstellung, Rückstellungen für schwebende Gerichtsverfahren und Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen. Die gebildeten Rückstellungen sind in Höhe der zu erwartenden Inanspruchnahme angesetzt.

Die sonstigen Rückstellungen entwickelten sich im Berichtszeitraum wie folgt:

Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
	EUR	EUR	EUR
Urlaubsrückstellung	1.036.847,61	925.445,46	111.402,15
Überstundenrückstellung	1.307.758,94	1.179.919,19	127.839,75
Altersteilzeitrückstellung	964.163,00	1.078.063,00	- 113.900,00
Schwebendes Gerichtsverfahren "Spielbankabgabe"	1.891.042,08	1.891.042,08	0,00
Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen, davon:	4.159.434,22	5.592.685,28	- 1.433.251,06
<i>Kompensationsgelder</i>	23.010,60	538.552,74	- 515.542,14
<i>Drohverlustrückstellung IGZ Sinzig GmbH</i>	0,00	599.158,00	- 599.158,00
<i>Patronatserklärung IGZ Sinzig GmbH</i>	0,00	1.715.000,00	- 1.715.000,00
<i>IGZ Sinzig GmbH</i>	1.410.000,00	0,00	1.410.000,00
<i>Kostenerstattung - Vollzeitpflege</i>	966.724,99	616.700,00	350.024,99
<i>Kostenerstattung - Heimerziehung</i>	183.687,00	315.060,23	- 131.373,23
<i>Heimrechnungen UMA</i>	71.385,41	101.000,00	- 29.614,59
<i>Sozialpädagogische Familienhilfe</i>	28.000,00	28.000,00	0,00
<i>Heimrechnungen</i>	0,00	33.500,00	- 33.500,00
<i>Personalkostenzuschuss - Freie KiTa- Träger</i>	370.873,06	752.959,63	- 382.086,57
<i>Personalkostenzuschuss - Kommunale KiTa-Träger</i>	589.941,16	457.705,54	132.235,62
<i>Schülerbeförderung Landkreis Neuwied</i>	159.000,00	82.000,00	77.000,00
<i>Fahrbahninstandsetzung</i>	20.000,00	43.423,10	- 23.423,10
<i>Schutzplankenerneuerung</i>	50.000,00	0,00	50.000,00
<i>Hilfe zur Gesundheit - Abrechnung Kassenärztliche Vereinigung</i>	40.000,00	50.000,00	- 10.000,00
<i>Landesinitiative "Rückkehr 2005" - Abrechnung 2016</i>	0,00	29.300,00	- 29.300,00
<i>Förderung ländlicher Raum</i>	38.847,00	62.839,00	- 23.992,00
<i>Trinkwasserstörfall</i>	0,00	7.000,00	- 7.000,00
<i>Zustandserfassung</i>	0,00	2.388,04	- 2.388,04
<i>Zuwendungen Brand- und Katastrophenschutz</i>	118.310,00	118.310,00	0,00
<i>Förderung Ehrenamt und Vereinswesen</i>	74.155,00	39.789,00	34.366,00
<i>Gerichtsverfahren beim Gesundheitsamt</i>	3.500,00	0,00	3.500,00
<i>Erziehungsbeistandschaften</i>	4.000,00	0,00	4.000,00
<i>Kosten Wildschweinpest</i>	8.000,00	0,00	8.000,00
3.4 Gesamt	9.359.245,85	10.667.155,01	- 1.307.909,16

Die Altersteilzeitrückstellungen beinhalten sowohl den Erfüllungsrückstand wie auch die Aufstockungsbeträge. Die Veränderung über 113.900,00 EUR basiert auf dem Übergang von der Freistellungsphase in die Leistungsphase.

Für die IGZ Sinzig GmbH war aufgrund eines von der Gesellschaft abgeschlossenen neuen Vertrages für ein bestehendes Darlehen eine Neubewertung der bestehenden Rückstellungen vorzunehmen. Als

Ergebnis der Neubewertung konnten die im Jahresabschluss 2016 ausgewiesenen Rückstellungen von rd. 905.000 EUR reduziert werden. Die Rückstellung per 31.12.2017 beläuft sich noch auf 1.410.000 EUR.

Zur näheren Erläuterung wird auf die Ausführungen auf Seite 25 verweisen.

Es wurden keine Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung gebildet.

4. Verbindlichkeiten

Der Bestand an Verbindlichkeiten ist wie folgt bilanziert:

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
		EUR	EUR	EUR
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	19.485.472,12	20.331.199,72	- 845.727,60
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.464.126,55	1.448.021,51	16.105,04
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.051.620,49	3.362.135,54	689.484,95
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden usw.	848.610,04	553.736,08	294.873,96
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	15.755.687,97	15.093.251,56	662.436,41
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	55.583,88	111.547,29	- 55.963,41
4	Gesamt	41.661.101,05	40.899.891,70	761.209,35

Die Verbindlichkeiten zum 31.12.2017 ergeben sich automatisch aus den Buchungen der Finanzsoftware KIS-KRW. Sie sind gemäß § 34 Abs. 6 GemHVO mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Zum 31.12.2017 beliefen sich die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen auf 19.485.472,12 EUR. Gegenüber dem Stand per 31.12.2016 von 20.331.199,72 EUR haben sie sich damit um die planmäßigen Tilgungsleistungen von insgesamt 845.727,60 EUR verringert, da in 2017 aufgrund der positiven Haushaltsentwicklung auf die Aufnahme eines Investitionskredits verzichtet werden konnte. Ein auslaufendes Darlehen bei der Westfälischen Landschaft Bodenkreditbank wurde zu verbesserten Konditionen durch die PSD Bank Koblenz umgeschuldet.

Die Verbindlichkeiten bei den einzelnen Kreditgebern stellen sich wie folgt dar:

Kreditgeber	Bestand am Anfang des Jahres 2017	Zugang, Umschul- dung	Abgang Tilgung	Abgang, Umschul- dung	Bestand am Ende des Jahres 2017
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Kreissparkasse Ahrweiler	6.013.723,92		225.311,50		5.788.412,42
Landesbank Baden-Württemberg	4.520.296,22		197.238,57		4.323.057,65
Westfälische Landschaft Bodenkreditbank	3.990.679,16		195.068,07	1.630.179,25	2.165.431,84
PSD-Bank Koblenz	936.500,42	1.630.179,25	101.109,46		2.465.570,21
Investitions- und Strukturbank Rheinland- Pfalz	3.374.000,00		76.000,00		3.298.000,00
UniCreditBank AG	1.496.000,00		51.000,00		1.445.000,00
Gesamt	20.331.199,72	1.630.179,25	845.727,60	1.630.179,25	19.485.472,12

5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind wie folgt bilanziert:

Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
	EUR	EUR	EUR
Sonstige passive Rechnungsabgrenzungsposten	1.649.836,32	2.381.084,84	- 731.248,52
5 Gesamt	1.649.836,32	2.381.084,84	- 731.248,52

Mit der passiven Rechnungsabgrenzung werden Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag, die einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen, der richtigen Periode zugeordnet. Die Einzahlung erfolgt dabei kassenwirksam im Haushaltsjahr der tatsächlichen Zahlung während der Ertrag über die Rechnungsabgrenzung dem Folgejahr zugeordnet wird. Die passive Rechnungsabgrenzung beinhaltet insbesondere die Mittel aus der Integrationspauschale in Höhe von 1.163 TEUR sowie Pflegegeld in Höhe von 30 TEUR und Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz in Höhe von 126 TEUR.

E. Prognose- und Risikobericht

Nachdem bereits im Jahr 2016 die Ergebnis- und die Finanzrechnung mit einem Jahres- bzw. Finanzmittelüberschuss abgeschlossen werden konnte, ist es auch im Jahr 2017 erfreulicherweise gelungen, sowohl in der Ergebnis- als auch in der Finanzrechnung einen Jahres- bzw. Finanzmittelüberschuss zu erzielen.

Dabei konnte das Ergebnis gegenüber der Haushaltsplanung, die bereits entsprechende Überschüsse auswies, nochmals verbessert werden. In der Ergebnisrechnung ergab sich ein Jahresüberschuss von rd. 3,05 Mio. EUR, der auf neue Rechnung vorzutragen ist.

Die Finanzrechnung schloss unter Einbeziehung der ordentlichen Tilgungsleistungen mit einem positiven Saldo von rd. 6,7 Mio. EUR ab. Aufgrund des Überschusses konnte - wie auch bereits in den Jahren 2015 und 2016 - auf die Aufnahme eines Investitionskredites verzichtet werden.

Trotz dieser positiven Entwicklung sowie eines auch für das Jahr 2018 leicht positiven Haushalts müssen die unternommenen Anstrengungen zur Haushaltskonsolidierung auch künftig konsequent fortgeführt werden.

Dies insbesondere im Hinblick auf die nach wie vor steigenden hohen Aufwendungen im Sozialetat (Teilhaushalte 8 und 9), die auch künftig den weitaus größten Anteil der Aufwendungen ausmachen werden.

Darüber hinaus ist auch in Bezug auf die Erhaltung und Stärkung des Eigenkapitals des Landkreises eine weitere grundlegende Verbesserung der finanziellen Situation des Landkreises geboten. Das Eigenkapital des Landkreises betrug zum Zeitpunkt der Einführung der Doppik im Jahr 2009 rd. 53,8 Mio. EUR und hat sich aufgrund der Jahresfehlbeträge in den Vorjahren (insgesamt rd. 11,7 Mio. EUR) sowie unter Berücksichtigung des Jahresüberschusses 2017 (rd. 3,05 Mio. EUR) per 31.12.2017 auf rd. 45,2 Mio. EUR reduziert. Hier gilt es auch für die künftigen Jahre ein weiteres Abschmelzen des Eigenkapitals zu verhindern bzw. durch konsequente Sparbemühungen eine Stärkung des Eigenkapitals zu erreichen.

Neben der Fortführung der eigenen Anstrengungen müsste hierzu auch eine weitere grundlegende Verbesserung der allgemeinen Finanzausstattung durch den Bund und insbesondere das Land herbeigeführt werden.

Erste positive Entwicklungen sind in diesem Bereich insbesondere bei den Entlastungen durch den Bund erkennbar. So übernimmt der Bund seit dem Jahr 2014 vollständig die Kosten der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (Produkt 3112), was den Kreishaushalt dauerhaft entlastet.

Im Hinblick auf die stetig steigenden Kosten im Bereich der Eingliederungshilfe hat der Bund zudem in Anlehnung an die Festlegungen im Koalitionsvertrag eine finanzielle Entlastung der Kommunen für die Jahre ab 2015 beschlossen. Danach ist in den Jahren 2015 bis 2017 eine kommunale Entlastung in Höhe von anfänglich 1 Mrd. EUR pro Jahr (sog. Vorabmilliarde) erfolgt. Die Entlastung erfolgt hälftig

über eine Erhöhung des Umsatzsteueranteils der Gemeinden und hälftig über eine Erhöhung des Anteils an den kommunalen Unterkunftskosten im Rahmen von Hartz IV.

Darüber hinaus hat der Bund am 24.06.2015 das Gesetz zur Förderung von Investitionen finanzschwacher Kommunen und zur Entlastung von Ländern und Kommunen bei der Aufnahme und Unterbringung von Asylbewerbern beschlossen.

Danach wird zum einen die im Koalitionsvertrag vereinbarte Entlastung der Kommunen im Rahmen des Bundesteilhabegesetzes (Eingliederungshilfe) früher umgesetzt als ursprünglich geplant. Im Jahr 2017 steigt die bisherige Entlastung von 1 Mrd. EUR um 1,5 Mrd. EUR auf 2,5 Mrd. EUR, um dann 2018 die vollen 5 Mrd. EUR zu erreichen. Die Verteilung der zusätzlichen Mittel für 2017 knüpft an die bereits bei der Vorabmilliarde zum Zuge gekommenen Kriterien an, wobei die Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft in 2017 nur um 500 Mio. EUR angehoben (= ein Drittel) und der kommunale Umsatzsteueranteil um 1 Mrd. EUR (= zwei Drittel) aufgestockt werden. Dadurch haben sich weitere finanzielle Entlastungen für den Landkreis in Höhe von zusätzlich rd. 400.000 EUR ergeben. Der weitaus größere Teil der geplanten Entlastung wird aber, obwohl für den Kreis gedacht, unmittelbar den kreisangehörigen Kommunen zufließen. Damit diese Gelder in 2017 dennoch teilweise beim Kreis kassenwirksam werden, hat der Landkreis entsprechend einer Forderung der Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion Trier für 2017 eine Erhöhung des Kreisumlagehebesatzes von bislang 43,6 v. H. um 0,55 v. H. auf 44,15 v. H. beschlossen.

Ab dem Jahr 2018 werden die Kommunen dann im Umfang von 5,0 Mio. EUR jährlich bei Ihren Ausgaben im Bereich der Eingliederungshilfe entlastet. Hierzu wurden mit dem Gesetz zur Beteiligung des Bundes an den Kosten der Integration und zur weiteren Entlastung von Ländern und Kommunen vom 01.12.2016 (BGBl I S. 2755) die Ergebnisse der Einigung zwischen Bund und Ländern vom 16.06.2016 zu weiteren finanziellen Entlastungen umgesetzt.

Dabei wird u. a. auch der Transferweg für die im Koalitionsvertrag zwischen CDU, CSU und SPD vorgesehene Entlastung der Kommunen um 5 Milliarden Euro festgelegt. 1 Milliarde Euro soll über den Umsatzsteueranteil der Länder und 4 Milliarden Euro sollen im Verhältnis 3 zu 2 über den Umsatzsteueranteil der Gemeinden und über die Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft bereitgestellt werden.

Die vom Bund für 2018 zur Verfügung gestellten Mittel in Höhe von 5 Mrd. Euro fließen dabei über drei Transferwege, wobei 2,76 Mrd. Euro über erhöhte gemeindliche Umsatzsteueranteile an die kreisangehörigen Kommunen fließen (Anteil kreisangehörige Kommunen im Landkreis Ahrweiler: rd. 2,2 Mio. Euro). Weitere 1,24 Mrd. Euro werden als erhöhte Anteile an den Kosten der Unterkunft (Anteil Kreis Ahrweiler: rd. 1,06 Mio. EUR) gezahlt und 1 Mrd. EUR als erhöhte Umsatzsteueranteile der Länder (Anteil Land Rheinland-Pfalz: rd. 48,3 Mio. EUR). Das Land leitet von diesem Betrag jedoch nur 21 % (rd. 10 Mio. Euro) über den Kommunalen Finanzausgleich an die Kommunen weiter.

Der erhöhte Anteil an den Kosten der Unterkunft entlastet den Kreishaushalt unmittelbar in Höhe von rd. 1,06 Mio. EUR. Dagegen fließt der Anteil aus den erhöhten gemeindlichen Umsatzsteueranteilen

(kreisangehörige Kommunen rd. 2,2 Mio. EUR) an die Städte und Gemeinden mit der Folge, dass dieses Geld nicht beim Kreis als Sozialhilfeträger landet und nur über die Kreisumlage abgeschöpft werden kann. Durch die in 2017 vorgenommene Erhöhung des Kreisumlagehebesatzes auf 44,15 v. H., die auch für 2018 unverändert beibehalten wurde, werden von diesen Mitteln rd. 730.000 Euro direkt über die Kreisumlage abgeschöpft. Weitere rd. 970.000 Euro fließen dann aufgrund des Folgejahreseffektes zeitversetzt über die Umlagegrundlagen für die Kreisumlage in 2019 an den Landkreis. Ein Anteil von rd. 520.000 Euro wird so 2018 bei den Kommunen verbleiben.

Mit dem o. g. Gesetz vom 24.06.2015 zur Förderung von Investitionen finanzschwacher Kommunen und zur Entlastung von Ländern und Kommunen bei der Aufnahme und Unterbringung von Asylbewerbern wurde des Weiteren auch die Bildung eines Kommunalinvestitionsförderungsfonds von 3,5 Mrd. EUR für die Jahre 2015 bis 2018 beschlossen.

Der Bund hat hierzu ein Sondervermögen mit einem Volumen von 3,5 Mrd. EUR eingerichtet, aus dem die Länder in den Jahren 2015 bis 2020 kommunale Investitionen fördern können. Rheinland-Pfalz erhält aus dem Programm vom Bund rd. 253 Mio. EUR. Dieser Betrag wird um Landesmittel in Höhe von ca. 32 Mio. EUR ergänzt. Nach dem Verteilungsschlüssel des Landes werden dem Landkreis Ahrweiler Zuwendungen für Investitionen in Höhe von insgesamt 3,725 Mio. EUR zur Verfügung gestellt (3,311 Mio. EUR vom Bund und weitere 0,414 Mio. EUR vom Land). Hieraus werden Projekte mit 90 % gefördert.

Von diesen Mitteln sollen 1.230.740,00 EUR für die energetische Sanierung von Kreisschulen verwendet werden. Die weiteren 2.494.260,00 EUR stehen für Projekte der kreisangehörigen Kommunen zur Verfügung. Die entsprechenden Projektlisten hat der Kreis- und Umweltausschuss in seiner Sitzung am 09.11.2015 beschlossen.

Zwischenzeitlich wurde zudem vom Bund ein Gesetz zur Änderung des Kommunalinvestitionsförderungsgesetzes und zur Errichtung eines Sondervermögens „Kommunalinvestitionsförderungsfonds“ verabschiedet. Danach werden für die Gewährung von Finanzhilfen für Investitionen finanzschwacher Gemeinden und Gemeindeverbände im Bereich der Schulinfrastruktur zusätzlich zum bestehenden Sondervermögen von 3,5 Mrd. EUR weitere 3,5 Mrd. EUR zur Verfügung gestellt. Das Land Rheinland-Pfalz hat hiervon Fördermittel in Höhe von rd. rd. 256,6 Mio. EUR erhalten. Da der Landkreis nach den vom Bund und Land festgelegten Kriterien für die Finanzschwäche jedoch nicht als finanzschwach eingestuft wurde, stehen dem Landkreis hieraus keine Mittel zu.

Eine weitere Verbesserung wurde auch durch die vom Land in 2016 gezahlte Integrationspauschale des Bundes für den Zeitraum 2016 bis 2018 in Höhe von 96 Mio. EUR erreicht. Von diesen Geldern flossen insgesamt rd. 3,05 Mio. EUR an den Landkreis, von denen 0,86 Mio. EUR gemäß dem Beschluss des Kreis- und Umweltausschusses vom 12.12.2016 an die kreisangehörigen Kommunen weitergeleitet wurden.

Unabhängig von den o. g. hauptsächlich vom Bund gewährten Zahlungen wurde die Verpflichtung des Landes zur aufgabenangemessenen Finanzausstattung der Kommunen bisher deutlich vernachlässigt. Durch Urteil des Verfassungsgerichtshofs Rheinland-Pfalz (VGH) vom 14.02.2012 wurde das Land ausdrücklich aufgefordert, finanziell nachzubessern und durch Neuregelung einen „spürbaren“ Beitrag zur Verbesserung der kommunalen Finanzausstattung zu leisten. Den Erwartungen der Kommunen auf eine deutliche strukturelle Verbesserung der Kommunalfinanzen wird das zum 01.01.2014 in Kraft getretene Landesgesetz zur Reform des Kommunalen Finanzausgleichs jedoch nicht gerecht.

Nach Artikel 2 des Landesgesetzes zur Reform des kommunalen Finanzausgleichs werden die Änderungen des Landesfinanzausgleichsgesetzes zum 01.01.2014 nach Ablauf von drei Jahren überprüft. Die Überprüfung erfolgt auf der Grundlage eines von der Landesregierung bis zum 31.12.2017 zu erstellenden Berichts.

Aufgrund des Evaluationsberichts strebt die Landesregierung aktuell eine Änderung des Landesfinanzausgleichsgesetzes an. Das entsprechende Änderungsgesetz befindet sich derzeit im parlamentarischen Gesetzgebungsverfahren. Nach dem Gesetzesentwurf sind verschiedene Neuregelungen im Bereich des Kommunalen Finanzausgleichs vorgesehen, die sich jedoch insbesondere für die Landkreise negativ auswirken und im Wesentlichen zu einer finanziellen Entlastung der kreisfreien Städte führen. Würden die Gesetzesänderungen in der jetzt vorliegenden Fassung vom Landtag Rheinland-Pfalz beschlossen, so verlieren die Landkreise - trotz eines Aufwuchses der Schlüsselzuweisungen in 2018 in Höhe von 132 Mio. EUR - gegenüber der bisherigen Rechtslage mehr als 70 Mio. EUR. Für den Landkreis Ahrweiler bedeutet dies, dass er auf Einnahmen von rd. 2,75 Mio. EUR verzichten müsste. Die Kommunalen Spitzenverbände haben den Gesetzesentwurf abgelehnt und fordern vom Land insbesondere, dass die Schlüsselzuweisungen im Kommunalen Finanzausgleich deutlich höher dotiert werden, damit auch die Landkreise eine finanzielle Entlastung erfahren. In wieweit im Gesetzgebungsverfahren noch Änderungen erfolgen, bleibt letztlich abzuwarten.

Auch für die künftigen Jahre ist im Jugend- und Sozialbereich mit weiteren Kostensteigerungen zu rechnen. Weitgehend unabhängig von der Konjunktur steigen in den kommenden Jahren insbesondere die Kosten für die Hilfen zur Erziehung in der Jugendhilfe, die Personalkostenzuschüsse an die Träger der Kindertagesstätten, die Eingliederungshilfe für Menschen mit Behinderung und die Hilfe zur Pflege.

Um im allgemeinen den Kostensteigerungen entgegenzuwirken, betreibt der Landkreis seit mehreren Jahren zusammen mit der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt) einen Organisationsentwicklungsprozess, durch den bereits deutliche Verbesserungen, insbesondere z. B. im Bereich der Hilfe zur Erziehung, erzielt werden konnten.

Novelliert wurde auch das Unterhaltsvorschutzgesetzes (UVG), welches zum 01.07.2017 in Kraft getreten ist. Damit einhergehend ist insbesondere eine Ausweitung des Leistungsbezugs bis zum 18. Lebensjahr (bisher: bis zur Vollendung des 12. Lebensjahres) sowie der Wegfall der Höchstbezugsdauer von bisher 72 Monaten. Wenngleich in Rheinland-Pfalz für die Mehrbelastungen die Finanzierungsverteilung zwischen Land und Kommunen bislang noch nicht abschließend geregelt ist, so kann bereits jetzt festgestellt werden, dass für die Verwaltung in den Unterhaltsvorschutzstellen wegen erhöhtem

Personalbedarf sowie der Ausweitung des Leistungsbezugs deutliche Mehraufwendungen anfallen werden.

Auch bei den Personalaufwendungen ist mit einem weiteren Anstieg in den kommenden Jahren zu rechnen. Nach der Erhöhung der Entgelte für die Beschäftigten zum 01.02.2017 um 2,35 % sieht der derzeit gültige Tarifabschluss für die Beschäftigten in der Verwaltung zum 01.03.2018 eine Erhöhung um 3,19 %, sowie weitere Erhöhungen zum 01.04.2019 (3,09 %) und zum 01.03.2019 (1,06 %) vor.

Bei den Beschäftigten im Sozial- und Erziehungsdienst der kommunalen Arbeitgeber wurden ebenfalls Entgeltsteigerungen in o. g. Höhe vereinbart. Vergleichsweise Entgeltserhöhungen stehen auch für den Bereich der freien Träger zu erwarten. Hier ist der Landkreis insbesondere über die Personalkostenzuschüsse an die Träger der Kindertagesstätten unmittelbar betroffen, so dass auch diesbezüglich von steigenden Kosten auszugehen ist.

Neben den o. g. zu erwartenden Kostensteigerungen ist auch für die Beamtenbesoldung mit einer deutlichen Steigerung zu rechnen, da diese zum 01.01.2018 um 2,35 % erhöht wurde.

Darüber hinaus ist neben den höheren Personalaufwendungen auch von steigenden Pensionslasten auszugehen, die künftig zu weiteren finanziellen Belastungen führen werden. Die Bildung von bilanziellen Pensionsrückstellungen in der Bilanz des Landkreises an sich löst nicht das Problem der Finanzierung der künftigen Auszahlungen der Versorgungsbezüge. Hier wird mit deutlich steigenden kassenwirksamen Auszahlungen zu rechnen sein.

Zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses waren wesentliche Risiken für die künftige Entwicklung des Landkreises, also solche, die entweder bestandsgefährdend sind und damit die stetige Aufgabenerfüllung und die Haushaltswirtschaft in Frage stellen, oder einen erheblichen Einfluss auf die Vermögens-, Schulden-, Finanz- oder Ertragslage des Landkreises haben können, nicht bekannt.

Nach dem Bilanzstichtag sind keine Sachverhalte oder Ereignisse eingetreten, die einen wesentlichen Einfluss auf die Vermögens-, Schulden- sowie die Ertrags- und Finanzlage haben könnten.

Bad Neuenahr-Ahrweiler, den 18.05.2018


Dr. Jürgen Pföhler
Landrat

Beteiligungsbericht

gemäß § 57 Landkreisordnung (LKO) in Verbindung mit § 90 Abs. 2 Gemeindeordnung (GemO) über die Beteiligung des Landkreises an Unternehmen in der Rechtsform des privaten Rechts.

1. Nürburgring GmbH in Eigenverwaltung **(jetziger Firmenname: ComNew Betriebs GmbH)**

Rechtsform	GmbH
Gegründet	17.07.1928
Gesellschaftervertrag	notarielle Urkunde vom 29.07.2010 (Neufassung), eingetragen im Handelsregister des Amtsgerichts Koblenz am 15.09.2010 Die letzte Änderung erfolgte durch Beschluss des Sanierungsgeschäftsführers und des Sachwalters vom 19.01.2017. Hierdurch wurde § 1 (Firma und Sitz der Gesellschaft) des Gesellschaftervertrages geändert und die Änderung des Firmennamens in ComNew Betriebs GmbH beschlossen. Die Eintragung im Handelsregister erfolgte am 14.02.2017.
Wirtschaftsjahr ist	Kalenderjahr
Stammkapital insgesamt	20.000.000 EUR
Stammkapitalanteil Landkreis	2.000.000 EUR
Gegenstand des Unternehmens § 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO	Entsprechend dem Gesellschaftsvertrag die Förderung des Kraftfahrzeugwesens und des Motorsports mit dem Ziel, zur Verkehrsertüchtigung der Fahrer, technischen Verbesserung der Fahrzeuge und damit der Sicherheit auf den öffentlichen Straßen beizutragen. Zugleich soll durch den Betrieb der Rennstrecken „Nürburgring“ und ihrer Einrichtungen sowie von Freizeiteinrichtungen am Nürburgring der Fremdenverkehr im Eifelraum gefördert werden. Die Gesellschaft verwaltet die Rennstrecken sowie ihre sonstigen Anlagen und Liegenschaften. Sie führt alle damit zusammenhängenden Aufgaben durch und ist berechtigt, weitere Geschäfte zu betreiben, die zur Erfüllung des Unternehmenszwecks und zur wirtschaftlichen Festigung der Gesellschaft geeignet sind.
Beteiligungsverhältnisse (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	Am Stammkapital des Unternehmens sind beteiligt: - Land Rheinland-Pfalz 90 % - Landkreis Ahrweiler 10 % (stimmrechtsloser Anteil)

Lage des Unternehmens
(§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)

Am 25.03.2010 wurde in außerordentlichen Sitzungen des Aufsichtsrates und der Gesellschafterversammlung der Nürburgring GmbH die Neustrukturierung der Nürburgring GmbH durch das Land Rheinland-Pfalz als Mehrheitsgesellschafter beschlossen. Mit der Neustrukturierung wurden Besitz und Betrieb des Nürburgrings getrennt.

Die Nürburgring GmbH ist seit dieser Zeit eine Besitzgesellschaft, zu der die Rennstrecken und die Anlagen des Projekts „Nürburgring 2009“ gehören. Das operative Geschäft wurde privatisiert und an eine private Gesellschaft, die Nürburgring Automotive GmbH, verpachtet.

An dieser vom Land Rheinland-Pfalz beschlossenen Neustrukturierung hat der Landkreis Ahrweiler nicht teilgenommen. In diesem Zusammenhang hat das Land Rheinland-Pfalz den Landkreis durch notarielle Vereinbarung vom 29.07.2010 von Nachschusspflichten als Gesellschafter befreit. Der Landkreis nimmt an keiner Kapitalerhöhung teil.

Im Zuge der Neustrukturierung der Gesellschaft wurde am 29.07.2010 auch eine Neufassung des Gesellschaftsvertrages der Nürburgring GmbH beschlossen. Der Geschäftsanteil des Landkreises Ahrweiler wurde dabei in einen stimmrechtslosen Anteil umgewandelt; der Landkreis ist seitdem nicht mehr im Aufsichtsrat der Nürburgring GmbH vertreten.

Die Neufassung des Gesellschaftsvertrages der Nürburgring GmbH wurde durch die Eintragung beim Handelsregister des Amtsgericht Koblenz am 15.09.2010 wirksam.

In der Gesellschafterversammlung der Nürburgring GmbH am 14.02.2012 wurde durch den Mehrheitsgesellschafter Land Rheinland-Pfalz dann die außerordentliche Kündigung der mit der Nürburgring Automotive GmbH geschlossenen Pachtverträge durch die Nürburgring GmbH beschlossen.

Aufgrund drohender Zahlungsunfähigkeit hat das Land Rheinland-Pfalz als allein stimmberechtigter Gesellschafter am 18.07.2012 beschlossen, die Geschäftsführung zu beauftragen, einen Insolvenzantrag zu stellen.

Durch Gesellschafterbeschluss vom 20.07.2012 wurde Herr Rechtsanwalt Prof. Dr. Dr. Thomas Schmidt, Trier, zum alleinvertretungsberechtigten Geschäftsführer bestellt. Die bisherigen Geschäftsführer, Herr Koch und Herr Weisel, wurden durch Beschluss der Gesellschafterversammlung vom 30.07.2012 abberufen.

Das Amtsgericht Bad Neuenahr-Ahrweiler hat mit Beschluss vom 24.07.2012 die vorläufige Eigenverwaltung des Vermögens der Nürburgring GmbH angeordnet und Herrn Rechtsanwalt Jens Lieser zum vorläufigen Sachwalter bestellt.

Mit Beschluss des Amtsgerichts Bad Neuenahr-Ahrweiler vom 01.11.2012 wurde das Insolvenzverfahren in Eigenverwaltung eröffnet und Herr Rechtsanwalt Jens Lieser zum Sachwalter bestellt.

Nachdem die Nürburgring Automotive GmbH zunächst Klage gegen die außerordentliche Kündigung des Pachtvertrages durch die Nürburgring GmbH erhoben hat, haben sich die Vertragsparteien später dann in einem außergerichtlichen Vergleich geeinigt und zum 01.11.2012 das Geschäft der Nürburgring Automotive GmbH auf die Nürburgring Betriebsgesellschaft mbH (Gesellschafter: Nürburgring GmbH in Eigenverwaltung) übertragen.

Aufgrund einer Beschwerde wegen unerlaubter Beihilfegewährung von staatlichen Einrichtungen an die Nürburgring GmbH in Höhe von rd. 500 Mio. EUR ist bei der Europäischen Kommission ein förmliches Beihilfeverfahren anhängig.

Um einen evtl. Wettbewerbsverstoß zu beseitigen, wurde daher die Veräußerung der Vermögensgegenstände der Nürburgring GmbH in Eigenverwaltung nach einem europäischen und transparenten Verkaufsverfahren durchgeführt. Nach Abschluss dieses Verfahrens erfolgte entsprechend dem Beschluss des Gläubigerausschusses vom März 2014 der Verkauf an die Capricorn Nürburgring GmbH (jetziger Firmenname: Nürburgring 1927 GmbH & Co. KG) zum Kaufpreis von 77 Mio. EUR. Gegen die Verkaufsentscheidung wurden Beschwerden bei der Europäischen Kommission eingelegt.

Um unabhängig von einem Verkauf des Nürburgrings die bestimmungsgemäße Nutzung des Nürburgrings durch die Allgemeinheit dauerhaft sicherzustellen, wurden durch das Landesgesetz zur Erhaltung der Zweckbestimmung des Nürburgrings vom 30.07.2013 entsprechende Regelungen getroffen, die im Oktober 2013 in einer Nutzungsordnung konkretisiert wurden.

Im Beihilfeverfahren wurde zwischenzeitlich mit Beschluss der Europäischen Kommission vom 01.10.2014, veröffentlicht am 16.04.2015, u.a. entschieden, dass die öffentlichen Fördermaßnahmen für die Rennstrecke, den Freizeitpark und die Hotels am Nürburgring nicht mit den EU-Beihilferechtsvorschriften vereinbar waren und den damaligen Eigentümern oder Betreibern einen ungerechtfertigten Wettbewerbsvorteil verschafft haben.

Der Landkreis hat daher entsprechend dem Beschluss vom 01.10.2014 von der Nürburgring GmbH Beihilfen in Höhe von insgesamt 1.488.700 EUR zurückgefordert und zur Insolvenztabelle angemeldet. Es handelt sich hierbei um Anteile des Landkreises an den Stammkapitalerhöhungen über 488.700 EUR aus dem Jahr 2004 und 1.000.000 EUR aufgeteilt in drei Tranchen aus den Jahren 2007 bis 2009. Darüber hinaus wurden entsprechende Rückforderungszinsen in Höhe von insgesamt 386.329,32 EUR zur Insolvenztabelle angemeldet.

Wie vom Amtsgericht Bad Neuenahr-Ahrweiler mit Schreiben vom 22.02.2017 mitgeteilt, wurde die Rückforderung der Stammeinlagen über 1.488.700 EUR in voller Höhe sowie ein Teil der Zinsen über 313.402,10 EUR seitens des Sachwalters anerkannt. Da laut Auskunft des Sachwalters Zinsforderungen nur bis zum Zeitpunkt der Eröffnung des Insolvenzverfahrens am 01.11.2012 anerkannt werden können, wurde die vom Landkreis für den Zeitpunkt ab dem Tag der Eröffnung des Insolvenzverfahrens bis zur Forderungsanmeldung am 30.11.2014 angemeldete Zinsforderung über 72.927,22 EUR zwischenzeitlich wieder zurückgenommen. Auf die vom Landkreis angemeldeten Forderungen hat der Landkreis am 05.07.2017 eine Ausschüttung in Höhe von 139.773,06 EUR erhalten.

Darüber hinaus hat die EU-Kommission in ihrem am 16.04.2015 veröffentlichten Beschluss vom 01.10.2014 festgestellt, dass das Verfahren zur Veräußerung der Nürburgring GmbH in Eigenverantwortung offen, transparent und diskriminierungsfrei war und die Veräußerung zum Marktwert erfolgte, sodass der Erwerber der Vermögenswerte nicht für die Rückzahlung der Beihilfen haftbar gemacht werden kann.

Gegen den Kommissionsbeschluss vom 01.10.2014 wurde von im Verkaufsverfahren unterlegenen Bietern Klage beim Europäischen Gericht eingereicht. Die Entscheidung des Gerichts steht derzeit noch aus.

Kapitalzuführungen/Kapitalentnahmen und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft des Landkreises (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 u. Nr. 4 GemO)

In 2017 erfolgte im Rahmen des Insolvenzverfahrens eine Zahlung an den Landkreis in Höhe von 139.773,06 EUR.

Laufende Gesamtbezüge (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)

Aus datenschutzrechtlichen Gründen erfolgen keine Angaben.

2. IGZ Innovations- und Gründerzentrum Sinzig GmbH

Rechtsform	GmbH
Gesellschaftsvertrag	vom 21. Februar 2001, zuletzt geändert am 7. Februar 2003
Wirtschaftsjahr ist	Kalenderjahr
Gegenstand des Unternehmens § 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO	Förderung der wirtschaftlichen und sozialen Struktur in der Region Sinzig insbesondere den Betrieb des Innovations- und Gründerzentrums in der Stadt Sinzig.
Stammkapital	250.000,00 EUR
Beteiligungsverhältnisse (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	Am Stammkapital des Unternehmens sind beteiligt: - Landkreis Ahrweiler 100.000,00 EUR - Stadt Sinzig 100.000,00 EUR - Kreissparkasse Ahrweiler 25.000,00 EUR - Volksbank RheinAhrEifel eG 25.000,00 EUR
Besetzung der Organe (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	Gesellschafterversammlung: <u>Vorsitz</u> (im zweijährigen Wechsel) Landrat Dr. Jürgen Pföhler (01.07.2015 - 30.06.2017), Bürgermeister Wolfgang Kroeger, Stadt Sinzig (01.07.2017 - 31.12.2017) Bürgermeister Andreas Geron, Stadt Sinzig (ab 01.01.2018)
Beteiligung des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 2 GemO)	Geschäftsführung: Antje Thürmer (Geschäftsführerin ab 25.10.2011)
Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks	Keine
Grundzüge des Geschäftsverlaufs (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	Das Innovations- und Gründerzentrum Sinzig ist ein zentrales Projekt aus dem Bonn/Berlin-Ausgleich für den Landkreis Ahrweiler. Zum Jahresende 2005 wurde das Gebäude dem Pharmazieunternehmen Finzelberg GmbH & Co. KG aus Andernach im Rahmen eines auf 15 Jahre angelegten Mietkaufs überlassen. Die Mietkaufverträge wurden am 22.12.2005 unterzeichnet. Am 09.03.2006 meldete die Finzelberg GmbH & Co. KG ihre Tätigkeit in Sinzig offiziell an, am 07.07.2006 erfolgte die Eröffnung / Einweihung. Die der IGZ Innovations- und Gründerzentrum Sinzig GmbH verbliebene Aufgabe ist die Abwicklung des Mietkaufvertrages mit der Finzelberg GmbH & Co. KG mit den damit verbundenen Verpflichtungen.

Kapitalzuführungen/Kapitalentnahmen und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft des Landkreises Ahrweiler
(§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 u. Nr. 4 GemO)

Der Landkreis Ahrweiler und die Stadt Sinzig haben von den voraussichtlich anfallenden Kosten in der Gesellschaft jeweils 50 % zu übernehmen. Aufgrund einer in 2016 neu abgeschlossenen Zinsvereinbarung für ein Darlehen der IGZ GmbH ergeben sich Zinseinsparungen in der IGZ GmbH, sodass ab dem Jahr 2016 sowie auch in den Folgejahren keine Kostenbeteiligung des Landkreises mehr erforderlich ist. Die Zinseinsparungen ermöglichen zudem ab dem Jahr 2016 jährliche Tilgungsleistungen der Gesellschaft in Höhe von 50.000 EUR auf das Darlehen.

Laufende Gesamtbezüge
(§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)

Keine

3. Solarstrom Ahrweiler GmbH

Rechtsform

GmbH

Gegründet

06.04.2005

Gesellschaftervertrag

vom 06.04.2005, zuletzt geändert durch notarielle Urkunde vom 15.12.2009

Wirtschaftsjahr ist

Kalenderjahr

Stammkapital

27.000,00 EUR

Gegenstand des Unternehmens
§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO

Bau und Betrieb von Photovoltaikanlagen und sonstigen Anlagen zur Energieerzeugung auf Gebäuden und unbebauten Grundstücksflächen, die im Eigentum des Landkreises stehen oder an denen der Landkreis oder die Gesellschaft Nutzungsrechte hat sowie die Verwaltung von Vermögen des Landkreises Ahrweiler.

Beteiligungsverhältnisse
(§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)

Am Stammkapital des Unternehmens sind beteiligt:
Landkreis Ahrweiler zu 100 %

Besetzung der Organe
(§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)

Gesellschafterversammlung:
Landrat Dr. Jürgen Pföhler (Vorsitzender)

Geschäftsführung:
Jörg Hamacher (Geschäftsführer ab 01.10.2011)
Michael Birkenbeil (Prokurist ab 24.07.2014)

Beteiligung des Unternehmens
(§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 2 GemO)

Keine

Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Produktion und Einspeisung von Strom aus dem Betrieb von Photovoltaikanlagen. Verwaltung des in der Gesellschaft eingelagerten RWE-Aktienbesitzes.

Grundzüge des Geschäftsverlaufs
(§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)

Der Jahresabschluss der Solarstrom Ahrweiler GmbH für das Jahr 2017 war zum Zeitpunkt der Erstellung des Beteiligungsberichts noch in der Vorbereitung, sodass im Folgenden die Daten des Jahresabschlusses 2016 aufgeführt werden:

1. Ertragslage

a) Rentabilität	
- Eigenkapitalrentabilität	0,08 %
b) Cash-Flow	333.515,47 EUR

2. Vermögensaufbau

- Anlagenintensität	70,95 %
- Intensität des Umlaufvermögens	29,05 %

3. Anlagenfinanzierung

- Anlagendeckung I	117,18 %
- Anlagendeckung II	138,76 %

4. Kapitalausstattung:

- Eigenkapitalquote	83,14 %
- Fremdkapitalquote	16,86 %

Lage des Unternehmens

Gemäß Beschluss des Kreistages vom 16.11.2007 erfolgte zum 01.01.2009 die Zuordnung der Gesellschaft zum neu gegründeten Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement des Landkreises Ahrweiler.

Die Tätigkeit der Gesellschaft beschränkt sich auf die Bewirtschaftung der erhaltenen Einspeisevergütungen und der Dividenden aus dem RWE-Aktienvermögen. Das Ergebnis des Jahresabschlusses 2016 weist einen Überschussbetrag in Höhe von 8.059,47 EUR aus und resultiert in erster Linie aus dem positiven Ertrag der Solaranlagen in Höhe von 26.054,61 EUR. Das „Sonnenjahr“ 2016 war geringfügig schlechter als das Vorjahr. Die Umsatzerlöse aus den Einspeisevergütungen verminderten sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 7,1 % (= 23.379,37 EUR). Die installierten Anlagen arbeiten nach wie vor wirtschaftlich. Die Lage der Gesellschaft ist nach wie vor gut.

Kapitalzuführungen/Kapitalentnahmen und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft des Landkreises (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 u. Nr. 4 GemO)

Keine

Laufende Gesamtbezüge (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)

Keine

4. Verkehrsverbund Rhein-Mosel GmbH

Rechtsform	GmbH
Der Gesellschaftervertrag datiert vom	22.04.1996, in der zuletzt gültigen Fassung vom 08.09.2010
Wirtschaftsjahr ist	Kalenderjahr
Stammkapital	27.609,76 EUR
Gegenstand des Unternehmens § 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO	Entsprechend dem Gesellschaftsvertrag dient die Gesellschaft der gemeinsamen Planung und Gestaltung des regionalen öffentlichen Personennahverkehrs im Verkehrsverbundraum Rhein-Mosel. Sie stellt den Nahverkehrsplan gemäß § 8 des Landesgesetz über den öffentlichen Personennahverkehr in Rheinland-Pfalz vom 01.01.1996, berät die Gesellschafter und koordiniert die Schnittstellen mit dem Schienenpersonennahverkehr (SPNV), den lokalen Verkehren und dem Individualverkehr.
Beteiligungsverhältnisse (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	Am Stammkapital des Unternehmens sind beteiligt: Stadt Koblenz, Landkreis Ahrweiler, Landkreis Altenkirchen, Landkreis Cochem-Zell, Landkreis Mayen-Koblenz, Landkreis Neuwied, Rhein-Hunsrück-Kreis, Rhein-Lahn-Kreis und Westerwaldkreis mit einem Geschäftsanteil zu je 3.067,76 EUR (je 11,11%).
Besetzung der Organe (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	Gesellschafterversammlung: <u>Vorsitzender:</u> Landrat Dr. Alexander Saftig (Landkreis Mayen-Koblenz) Mitglied des Landkreises: Landrat Dr. Jürgen Pföhler Geschäftsführung: Stephan Pauly (Geschäftsführer)
Beteiligung des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 2 GemO)	Keine
Grundzüge des Geschäftsverlaufs (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	Der Jahresabschluss der Verkehrsverbund Rhein-Mosel GmbH für das Jahr 2017 befand sich zum Zeitpunkt der Erstellung des Beteiligungsberichts noch in der Vorbereitung, sodass im Folgenden die Daten des Jahresabschlusses 2016 aufgeführt werden: 1. Ertragslage a) Umsatz pro Mitarbeiter 362.000,21 EUR b) Cash-Flow 27.338,12 EUR 2. Vermögensaufbau - Anlagenintensität 7,23 % - Intensität des Umlaufvermögens 92,77 % 3. Anlagenfinanzierung - Anlagendeckung I 45,88 % - Anlagendeckung II 45,88 %

4. Kapitalausstattung

- Eigenkapitalquote	3,32 %
- Fremdkapitalquote	96,68 %

Kapitalzuführungen/Kapitalentnahmen und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft des Landkreises (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 u. Nr. 4 GemO)

In 2016 erfolgte durch den Landkreis die Zahlung einer Verbundumlage in Höhe von 219.735,18 EUR. Für das Jahr 2017 wurde eine Verbundumlage in Höhe von 224.164,75 EUR geleistet. In 2018 beläuft sich die Verbundumlage auf 227.329,28 EUR. Entsprechende Mittel sind im Teilhaushalt 13 bei Buchungsstelle 54702.541511 (Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an private Unternehmen) veranschlagt.

Laufende Gesamtbezüge (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)

Aus datenschutzrechtlichen Gründen erfolgen keine Angaben.

Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Wirtschaftsgüter - 2017

Summen je Abschlussposten-Nr.

Pos.	Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertmind. durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige	
		Stand zum 31.12.2016	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2016	Zuschreib. in 2017	Abschreib. in 2017	Umbuch. / Umglied. in 2017	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2017	Restbuchwert 31.12.2017	Restbuchwert 31.12.2016	Durchschnittl. Abschreib.-satz		Durchschnittl. Restbuchwert
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		15
1.	Anlagevermögen	252.571.259,03	3.608.197,65	1.714.525,15	0,00	254.464.931,53	96.162.476,32	0,00	3.067.896,57	0,00	31.966,32	99.198.406,57	155.266.524,96	156.408.782,71	1,21	61,02	0,00
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	20.913.072,63	809.592,45	3.701,96	0,00	21.718.963,12	11.006.317,87	0,00	782.159,51	0,00	373,02	11.788.104,36	9.930.858,76	9.906.754,76	3,60	45,72	0,00
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1.021.894,22	73.420,79	3.107,78	2.618,00	1.094.825,23	768.850,68	0,00	109.100,91	0,00	373,02	877.578,57	217.246,66	253.043,54	9,97	19,84	0,00
Summe 1.1.1.		1.021.894,22	73.420,79	3.107,78	2.618,00	1.094.825,23	768.850,68	0,00	109.100,91	0,00	373,02	877.578,57	217.246,66	253.043,54	9,97	19,84	0,00
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	13.069.558,75	151.055,00	319,18	354.995,20	13.575.289,77	7.404.667,38	0,00	521.339,42	0,00	0,00	7.926.006,80	5.649.282,97	5.664.891,37	3,84	41,61	0,00
Summe 1.1.2.		13.069.558,75	151.055,00	319,18	354.995,20	13.575.289,77	7.404.667,38	0,00	521.339,42	0,00	0,00	7.926.006,80	5.649.282,97	5.664.891,37	3,84	41,61	0,00
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	6.045.593,14	101.350,00	275,00	0,00	6.146.668,14	2.832.799,81	0,00	151.719,18	0,00	0,00	2.984.518,99	3.162.149,15	3.212.793,33	2,47	51,44	0,00
Summe 1.1.3.		6.045.593,14	101.350,00	275,00	0,00	6.146.668,14	2.832.799,81	0,00	151.719,18	0,00	0,00	2.984.518,99	3.162.149,15	3.212.793,33	2,47	51,44	0,00
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	776.026,52	483.766,66	0,00	-357.613,20	902.179,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	902.179,98	776.026,52	0,00	100,00	0,00	
Summe 1.1.5.		776.026,52	483.766,66	0,00	-357.613,20	902.179,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	902.179,98	776.026,52	0,00	100,00	0,00	
Summe 1.1.		20.913.072,63	809.592,45	3.701,96	0,00	21.718.963,12	11.006.317,87	0,00	782.159,51	0,00	373,02	11.788.104,36	9.930.858,76	9.906.754,76	3,60	45,72	0,00
1.2.	Sachanlagen	167.895.922,10	2.289.373,73	35.680,85	0,00	170.149.614,98	81.013.071,69	0,00	2.285.737,06	0,00	31.593,30	83.267.215,45	86.882.399,53	86.882.850,41	1,34	51,06	0,00
1.2.1.	Wald, Forsten	26.719,76	0,00	0,00	0,00	26.719,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.719,76	26.719,76	0,00	100,00	0,00	
Summe 1.2.1.		26.719,76	0,00	0,00	0,00	26.719,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.719,76	26.719,76	0,00	100,00	0,00	
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	261.284,74	0,00	0,00	0,00	261.284,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	261.284,74	261.284,74	0,00	100,00	0,00	
Summe 1.2.2.		261.284,74	0,00	0,00	0,00	261.284,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	261.284,74	261.284,74	0,00	100,00	0,00	
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	161.392.632,24	163.546,68	79,00	1.022.330,74	162.578.430,66	78.017.133,59	0,00	2.016.714,66	0,00	0,00	80.033.848,25	82.544.582,41	83.375.498,65	1,24	50,77	0,00
Summe 1.2.4.		161.392.632,24	163.546,68	79,00	1.022.330,74	162.578.430,66	78.017.133,59	0,00	2.016.714,66	0,00	0,00	80.033.848,25	82.544.582,41	83.375.498,65	1,24	50,77	0,00
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	5.625,85	0,00	0,00	0,00	5.625,85	5.620,85	0,00	0,00	0,00	0,00	5.620,85	5,00	5,00	0,00	0,09	0,00
Summe 1.2.6.		5.625,85	0,00	0,00	0,00	5.625,85	5.620,85	0,00	0,00	0,00	0,00	5.620,85	5,00	5,00	0,00	0,09	0,00
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	2.330.276,62	375.453,47	2.714,91	134.461,69	2.837.476,87	1.910.111,89	0,00	123.030,18	0,00	1.516,71	2.031.625,36	805.851,51	420.164,73	4,34	28,40	0,00
Summe 1.2.7.		2.330.276,62	375.453,47	2.714,91	134.461,69	2.837.476,87	1.910.111,89	0,00	123.030,18	0,00	1.516,71	2.031.625,36	805.851,51	420.164,73	4,34	28,40	0,00
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.648.436,64	150.748,63	32.685,95	-29.500,40	1.736.998,92	1.080.205,36	0,00	145.992,22	0,00	30.076,59	1.196.120,99	540.877,93	568.231,28	8,40	31,14	0,00
Summe 1.2.8.		1.648.436,64	150.748,63	32.685,95	-29.500,40	1.736.998,92	1.080.205,36	0,00	145.992,22	0,00	30.076,59	1.196.120,99	540.877,93	568.231,28	8,40	31,14	0,00
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.230.946,25	1.599.624,95	200,99	-1.127.292,03	2.703.078,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.703.078,18	2.230.946,25	0,00	100,00	0,00	
Summe 1.2.10.		2.230.946,25	1.599.624,95	200,99	-1.127.292,03	2.703.078,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.703.078,18	2.230.946,25	0,00	100,00	0,00	
Summe 1.2.		167.895.922,10	2.289.373,73	35.680,85	0,00	170.149.614,98	81.013.071,69	0,00	2.285.737,06	0,00	31.593,30	83.267.215,45	86.882.399,53	86.882.850,41	1,34	51,06	0,00
1.3.	Finanzanlagen	63.762.264,30	509.231,47	1.675.142,34	0,00	62.596.353,43	4.143.086,76	0,00	0,00	0,00	0,00	4.143.086,76	58.453.266,67	59.619.177,54	0,00	93,38	0,00
1.3.3.	Beteiligungen	2.011.274,75	0,00	0,00	0,00	2.011.274,75	1.999.999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.999.999,00	11.275,75	11.275,75	0,00	0,56	0,00
Summe 1.3.3.		2.011.274,75	0,00	0,00	0,00	2.011.274,75	1.999.999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.999.999,00	11.275,75	11.275,75	0,00	0,56	0,00
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	57.043.138,91	0,00	1.675.142,34	0,00	55.367.996,57	65.889,51	0,00	0,00	0,00	0,00	65.889,51	55.302.107,06	56.977.249,40	0,00	99,88	0,00
Summe 1.3.5.		57.043.138,91	0,00	1.675.142,34	0,00	55.367.996,57	65.889,51	0,00	0,00	0,00	0,00	65.889,51	55.302.107,06	56.977.249,40	0,00	99,88	0,00
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	4.707.850,64	509.231,47	0,00	0,00	5.217.082,11	2.077.198,25	0,00	0,00	0,00	0,00	2.077.198,25	3.139.883,86	2.630.652,39	0,00	60,18	0,00
Summe 1.3.7.		4.707.850,64	509.231,47	0,00	0,00	5.217.082,11	2.077.198,25	0,00	0,00	0,00	0,00	2.077.198,25	3.139.883,86	2.630.652,39	0,00	60,18	0,00
Summe 1.3.		63.762.264,30	509.231,47	1.675.142,34	0,00	62.596.353,43	4.143.086,76	0,00	0,00	0,00	0,00	4.143.086,76	58.453.266,67	59.619.177,54	0,00	93,38	0,00
Summe Anlagevermögen		252.571.259,03	3.608.197,65	1.714.525,15	0,00	254.464.931,53	96.162.476,32	0,00	3.067.896,57	0,00	31.966,32	99.198.406,57	155.266.524,96	156.408.782,71	1,21	61,02	0,00

Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Wirtschaftsgüter - 2017

Summen je Konto-Nr.

Pos.	Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertmind. durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige	
		Stand zum 31.12.2016	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2016	Zuschreib. in 2017	Abschreib. in 2017	Umbuch. / Umglied. in 2017	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2017	Restbuchwert 31.12.2017	Restbuchwert 31.12.2016	Durchschnittl. Abschreib.-satz		Durchschnittl. Restbuchwert
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Anlagevermögen	252.571.259,03	3.608.197,65	1.714.525,15	0,00	254.464.931,53	96.162.476,32	0,00	3.067.896,57	0,00	31.966,32	99.198.406,57	155.266.524,96	156.408.782,71	1,21	61,02	0,00
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	20.913.072,63	809.592,45	3.701,96	0,00	21.718.963,12	11.006.317,87	0,00	782.159,51	0,00	373,02	11.788.104,36	9.930.858,76	9.906.754,76	3,60	45,72	0,00
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1.021.894,22	73.420,79	3.107,78	2.618,00	1.094.825,23	768.850,68	0,00	109.100,91	0,00	373,02	877.578,57	217.246,66	253.043,54	9,97	19,84	0,00
	011000 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1.021.894,22	73.420,79	3.107,78	2.618,00	1.094.825,23	768.850,68	0,00	109.100,91	0,00	373,02	877.578,57	217.246,66	253.043,54	9,97	19,84	0,00
Summe 1.1.1.		1.021.894,22	73.420,79	3.107,78	2.618,00	1.094.825,23	768.850,68	0,00	109.100,91	0,00	373,02	877.578,57	217.246,66	253.043,54	9,97	19,84	0,00
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	13.069.558,75	151.055,00	319,18	354.995,20	13.575.289,77	7.404.667,38	0,00	521.339,42	0,00	0,00	7.926.006,80	5.649.282,97	5.664.891,37	3,84	41,61	0,00
	012000 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	13.069.558,75	151.055,00	319,18	354.995,20	13.575.289,77	7.404.667,38	0,00	521.339,42	0,00	0,00	7.926.006,80	5.649.282,97	5.664.891,37	3,84	41,61	0,00
Summe 1.1.2.		13.069.558,75	151.055,00	319,18	354.995,20	13.575.289,77	7.404.667,38	0,00	521.339,42	0,00	0,00	7.926.006,80	5.649.282,97	5.664.891,37	3,84	41,61	0,00
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	6.045.593,14	101.350,00	275,00	0,00	6.146.668,14	2.832.799,81	0,00	151.719,18	0,00	0,00	2.984.518,99	3.162.149,15	3.212.793,33	2,47	51,44	0,00
	013000 Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	6.045.593,14	101.350,00	275,00	0,00	6.146.668,14	2.832.799,81	0,00	151.719,18	0,00	0,00	2.984.518,99	3.162.149,15	3.212.793,33	2,47	51,44	0,00
Summe 1.1.3.		6.045.593,14	101.350,00	275,00	0,00	6.146.668,14	2.832.799,81	0,00	151.719,18	0,00	0,00	2.984.518,99	3.162.149,15	3.212.793,33	2,47	51,44	0,00
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	776.026,52	483.766,66	0,00	-357.613,20	902.179,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	902.179,98	776.026,52	0,00	100,00	0,00	0,00
	019000 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	776.026,52	483.766,66	0,00	-357.613,20	902.179,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	902.179,98	776.026,52	0,00	100,00	0,00	0,00
Summe 1.1.5.		776.026,52	483.766,66	0,00	-357.613,20	902.179,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	902.179,98	776.026,52	0,00	100,00	0,00	0,00
Summe 1.1.		20.913.072,63	809.592,45	3.701,96	0,00	21.718.963,12	11.006.317,87	0,00	782.159,51	0,00	373,02	11.788.104,36	9.930.858,76	9.906.754,76	3,60	45,72	0,00
1.2.	Sachanlagen	167.895.922,10	2.289.373,73	35.680,85	0,00	170.149.614,98	81.013.071,69	0,00	2.285.737,06	0,00	31.593,30	83.267.215,45	86.882.399,53	86.882.850,41	1,34	51,06	0,00
1.2.1.	Wald, Forsten	26.719,76	0,00	0,00	0,00	26.719,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.719,76	26.719,76	0,00	100,00	0,00
	021000 Wald, Forsten	26.719,76	0,00	0,00	0,00	26.719,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.719,76	26.719,76	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.1.		26.719,76	0,00	0,00	0,00	26.719,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.719,76	26.719,76	0,00	100,00	0,00
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	261.284,74	0,00	0,00	0,00	261.284,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	261.284,74	261.284,74	0,00	100,00	0,00
	022000 Grünflächen	66.175,31	0,00	0,00	0,00	66.175,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.175,31	66.175,31	0,00	100,00	0,00
	023000 Ackerland	12.827,02	0,00	0,00	0,00	12.827,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.827,02	12.827,02	0,00	100,00	0,00
	024000 Schutzflächen	122.298,47	0,00	0,00	0,00	122.298,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.298,47	122.298,47	0,00	100,00	0,00
	026000 Gewässer	1.316,61	0,00	0,00	0,00	1.316,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.316,61	1.316,61	0,00	100,00	0,00
	029000 Sonstige unbebaute Grundstücke	58.667,33	0,00	0,00	0,00	58.667,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.667,33	58.667,33	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.2.		261.284,74	0,00	0,00	0,00	261.284,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	261.284,74	261.284,74	0,00	100,00	0,00
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	161.392.632,24	163.546,68	79,00	1.022.330,74	162.578.430,66	78.017.133,59	0,00	2.016.714,66	0,00	0,00	80.033.848,25	82.544.582,41	83.375.498,65	1,24	50,77	0,00
	041100 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	262,29	0,00	0,00	0,00	262,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	262,29	262,29	0,00	100,00	0,00
	041200 Brücken	6.311.581,92	0,00	0,00	0,00	6.311.581,92	2.562.672,20	0,00	97.127,58	0,00	0,00	2.659.799,78	3.651.782,14	3.748.909,72	1,54	57,86	0,00
	041500 Stützbauwerke	3.672.421,33	0,00	0,00	0,00	3.672.421,33	956.957,06	0,00	58.851,57	0,00	0,00	1.015.808,63	2.656.612,70	2.715.464,27	1,60	72,34	0,00
	041700 Felsicherungsmaßnahmen	5.294,66	0,00	0,00	0,00	5.294,66	1.117,73	0,00	352,98	0,00	0,00	1.470,71	3.823,95	4.176,93	6,67	72,22	0,00
	048100 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	14.584.728,04	0,00	0,00	0,00	14.584.728,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.584.728,04	14.584.728,04	0,00	100,00	0,00
	048200 Straßen	129.792.407,70	73.512,72	79,00	935.900,03	130.801.741,45	73.395.219,68	0,00	1.707.819,61	0,00	0,00	75.103.039,29	55.698.702,16	56.397.188,02	1,31	42,58	0,00
	048300 Wege	185.263,66	0,00	0,00	0,00	185.263,66	40.034,72	0,00	4.446,28	0,00	0,00	44.481,00	140.782,66	145.228,94	2,40	75,99	0,00
	048400 Plätze	77.170,49	0,00	0,00	0,00	77.170,49	31.476,71	0,00	2.204,88	0,00	0,00	33.681,59	43.488,90	45.693,78	2,86	56,35	0,00
	049710 Ausbau Gewässer II. Ordnung - Ahr	4.099.109,32	0,00	0,00	86.430,71	4.185.540,03	944.877,24	0,00	97.706,14	0,00	0,00	1.042.583,38	3.142.956,65	3.154.232,08	2,33	75,09	0,00
	049720 Ausbau Gewässer II. Ordnung - Brohlbach	1.140.660,94	0,00	0,00	0,00	1.140.660,94	84.778,25	0,00	48.205,62	0,00	0,00	132.983,87	1.007.677,07	1.055.882,69	4,23	88,34	0,00

Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Wirtschaftsgüter - 2017

Summen je Konto-Nr.

Pos.	Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertmind. durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige	
		Stand zum 31.12.2016	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2016	Zuschreib. in 2017	Abschreib. in 2017	Umbuch. / Umglied. in 2017	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2017	Restbuchwert 31.12.2017	Restbuchwert 31.12.2016	Durchschnittl. Abschreib.-satz		Durchschnittl. Restbuchwert
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
049730	Projekt "Obere Ahr/Hocheifel"	1.523.731,89	90.033,96	0,00	0,00	1.613.765,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.613.765,85	1.523.731,89	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.4.		161.392.632,24	163.546,68	79,00	1.022.330,74	162.578.430,66	78.017.133,59	0,00	2.016.714,66	0,00	0,00	80.033.848,25	82.544.582,41	83.375.498,65	1,24	50,77	0,00
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	5.625,85	0,00	0,00	0,00	5.625,85	5.620,85	0,00	0,00	0,00	0,00	5.620,85	5,00	5,00	0,00	0,09	0,00
061100	Kunstgegenstände - Gemälde	5.625,85	0,00	0,00	0,00	5.625,85	5.620,85	0,00	0,00	0,00	0,00	5.620,85	5,00	5,00	0,00	0,09	0,00
Summe 1.2.6.		5.625,85	0,00	0,00	0,00	5.625,85	5.620,85	0,00	0,00	0,00	0,00	5.620,85	5,00	5,00	0,00	0,09	0,00
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	2.330.276,62	375.453,47	2.714,91	134.461,69	2.837.476,87	1.910.111,89	0,00	123.030,18	0,00	1.516,71	2.031.625,36	805.851,51	420.164,73	4,34	28,40	0,00
071000	Fahrzeuge	1.920.941,71	375.453,47	0,00	134.461,69	2.430.856,87	1.588.799,92	0,00	99.079,53	0,00	0,00	1.687.879,45	742.977,42	332.141,79	4,08	30,56	0,00
072000	Maschinen und technische Anlagen	203.427,61	0,00	2.714,91	0,00	200.712,70	136.159,35	0,00	13.885,17	0,00	1.516,71	148.527,81	52.184,89	67.268,26	6,92	26,00	0,00
073000	Betriebsvorrichtungen	205.907,30	0,00	0,00	0,00	205.907,30	185.152,62	0,00	10.065,48	0,00	0,00	195.218,10	10.689,20	20.754,68	4,89	5,19	0,00
Summe 1.2.7.		2.330.276,62	375.453,47	2.714,91	134.461,69	2.837.476,87	1.910.111,89	0,00	123.030,18	0,00	1.516,71	2.031.625,36	805.851,51	420.164,73	4,34	28,40	0,00
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.648.436,64	150.748,63	32.685,95	-29.500,40	1.736.998,92	1.080.205,36	0,00	145.992,22	0,00	30.076,59	1.196.120,99	540.877,93	568.231,28	8,40	31,14	0,00
082100	Betriebs- und Geschäftsausstattung - Betriebsausstattung	53.521,18	0,00	0,00	0,00	53.521,18	51.137,06	0,00	1.038,56	0,00	0,00	52.175,62	1.345,56	2.384,12	1,94	2,51	0,00
082140	Betriebs- und Geschäftsausstattung - Brand- und Katastrophenschutz	68.821,92	53.534,66	0,00	-29.500,40	92.856,18	8.862,70	0,00	12.121,19	0,00	0,00	20.983,89	71.872,29	59.959,22	13,05	77,40	0,00
082210	Betriebs- und Geschäftsausstattung - Büromöbel	436.599,34	16.462,00	0,00	0,00	453.061,34	298.034,96	0,00	20.201,22	0,00	0,00	318.236,18	134.825,16	138.564,38	4,46	29,76	0,00
082240	Betriebs- und Geschäftsausstattung - Hardware	893.477,20	77.791,83	32.685,95	0,00	938.583,08	600.054,48	0,00	98.303,14	0,00	30.076,59	668.281,03	270.302,05	293.422,72	10,47	28,80	0,00
082290	Betriebs- und Geschäftsausstattung - Sonstige Geschäftsausstattung	12.261,87	0,00	0,00	0,00	12.261,87	7.250,87	0,00	1.079,00	0,00	0,00	8.329,87	3.932,00	5.011,00	8,80	32,07	0,00
082900	Betriebs- und Geschäftsausstattung - Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	183.755,13	2.960,14	0,00	0,00	186.715,27	114.865,29	0,00	13.249,11	0,00	0,00	128.114,40	58.600,87	68.889,84	7,10	31,39	0,00
Summe 1.2.8.		1.648.436,64	150.748,63	32.685,95	-29.500,40	1.736.998,92	1.080.205,36	0,00	145.992,22	0,00	30.076,59	1.196.120,99	540.877,93	568.231,28	8,40	31,14	0,00
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.230.946,25	1.599.624,95	200,99	-1.127.292,03	2.703.078,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.703.078,18	2.230.946,25	0,00	100,00	0,00
096110	Anlagen im Bau - Ausbau Gewässer II. Ordnung - Ahr	108.046,83	48.649,30	0,00	-86.430,71	70.265,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.265,42	108.046,83	0,00	100,00	0,00
096120	Anlagen im Bau - Ausbau Gewässer II. Ordnung - Brohlbach	18.053,49	0,00	0,00	0,00	18.053,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.053,49	18.053,49	0,00	100,00	0,00
096130	Anlagen im Bau - Projekt "Obere Ahr/Hocheifel"	1.754.569,39	437.242,79	200,99	0,00	2.191.611,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.191.611,19	1.754.569,39	0,00	100,00	0,00
096200	Anlagen im Bau - Kreisstraßen	214.505,47	960.906,59	0,00	-935.900,03	239.512,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	239.512,03	214.505,47	0,00	100,00	0,00
096400	Anlagen im Bau - Kreisverwaltung (nicht Gebäude)	0,00	4.182,85	0,00	0,00	4.182,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.182,85	0,00	0,00	100,00	0,00
096500	Anlagen im Bau - Katastrophenschutz	135.771,07	148.643,42	0,00	-104.961,29	179.453,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	179.453,20	135.771,07	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.10.		2.230.946,25	1.599.624,95	200,99	-1.127.292,03	2.703.078,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.703.078,18	2.230.946,25	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.		167.895.922,10	2.289.373,73	35.680,85	0,00	170.149.614,98	81.013.071,69	0,00	2.285.737,06	0,00	31.593,30	83.267.215,45	86.882.399,53	86.882.850,41	1,34	51,06	0,00
1.3.	Finanzanlagen	63.762.264,30	509.231,47	1.675.142,34	0,00	62.596.353,43	4.143.086,76	0,00	0,00	0,00	0,00	4.143.086,76	58.453.266,67	59.619.177,54	0,00	93,38	0,00
1.3.3.	Beteiligungen	2.011.274,75	0,00	0,00	0,00	2.011.274,75	1.999.999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.999.999,00	11.275,75	11.275,75	0,00	0,56	0,00
111900	Sonstige Anteilsrechte - GmbH-Anteile	2.011.274,75	0,00	0,00	0,00	2.011.274,75	1.999.999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.999.999,00	11.275,75	11.275,75	0,00	0,56	0,00
Summe 1.3.3.		2.011.274,75	0,00	0,00	0,00	2.011.274,75	1.999.999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.999.999,00	11.275,75	11.275,75	0,00	0,56	0,00
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	57.043.138,91	0,00	1.675.142,34	0,00	55.367.996,57	65.889,51	0,00	0,00	0,00	0,00	65.889,51	55.302.107,06	56.977.249,40	0,00	99,88	0,00
121100	Eigenbetriebe	48.461.274,25	0,00	1.675.142,34	0,00	46.786.131,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.786.131,91	48.461.274,25	0,00	100,00	0,00
123100	Zweckverbände	8.381.864,66	0,00	0,00	0,00	8.381.864,66	65.889,51	0,00	0,00	0,00	0,00	65.889,51	8.315.975,15	8.315.975,15	0,00	99,21	0,00
125100	Stiftungen	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00	100,00	0,00
Summe 1.3.5.		57.043.138,91	0,00	1.675.142,34	0,00	55.367.996,57	65.889,51	0,00	0,00	0,00	0,00	65.889,51	55.302.107,06	56.977.249,40	0,00	99,88	0,00
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	4.707.850,64	509.231,47	0,00	0,00	5.217.082,11	2.077.198,25	0,00	0,00	0,00	0,00	2.077.198,25	3.139.883,86	2.630.652,39	0,00	60,18	0,00

Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Wirtschaftsgüter - 2017

Summen je Konto-Nr.

Pos.	Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertmind. durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige	
		Stand zum 31.12.2016	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2016	Zuschreib. in 2017	Abschreib. in 2017	Umbuch. / Umglied. in 2017	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2017	Restbuchwert 31.12.2017	Restbuchwert 31.12.2016	Durchschnittl. Abschreib.-satz		Durchschnittl. Restbuchwert
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
131110	RWE AG Stammaktien	3.034.535,51	419.543,74	0,00	0,00	3.454.079,25	2.077.198,25	0,00	0,00	0,00	0,00	2.077.198,25	1.376.881,00	957.337,26	0,00	39,86	0,00
134000	Beteiligung an der Versorgungsrücklage nach § 14a Bundesbesoldungsgesetz (KVR-Fonds)	1.673.315,13	89.687,73	0,00	0,00	1.763.002,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.763.002,86	1.673.315,13	0,00	100,00	0,00
	Summe 1.3.7.	4.707.850,64	509.231,47	0,00	0,00	5.217.082,11	2.077.198,25	0,00	0,00	0,00	0,00	2.077.198,25	3.139.883,86	2.630.652,39	0,00	60,18	0,00
	Summe 1.3.	63.762.264,30	509.231,47	1.675.142,34	0,00	62.596.353,43	4.143.086,76	0,00	0,00	0,00	0,00	4.143.086,76	58.453.266,67	59.619.177,54	0,00	93,38	0,00
	Summe Anlagevermögen	252.571.259,03	3.608.197,65	1.714.525,15	0,00	254.464.931,53	96.162.476,32	0,00	3.067.896,57	0,00	31.966,32	99.198.406,57	155.266.524,96	156.408.782,71	1,21	61,02	0,00

Forderungsübersicht

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		Forderungen zum 31.12.2017 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2017 (Bilanzwert)	Abzinsung zum 31.12. 2017	Stand der Wertberichtigungen zum 31.12.2017	Stand zum 31.12.2017 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2016 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
		in EUR							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	28.561.958,89	69.011,86	1.703.419,96	30.334.390,71	0,00	0,00	30.334.390,71	28.650.704,56
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.681,54
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	83.693,05	0,00	0,00	83.693,05	0,00	0,00	83.693,05	83.693,05
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbänden, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.436.650,82
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	335.816,73	0,00	0,00	335.816,73	0,00	0,00	335.816,73	260.577,78
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	158.114,02	0,00	0,00	158.114,02	0,00	0,00	158.114,02	129.541,71
1.8	Korrekturposten Wertberichtigung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe		29.139.582,69	69.011,86	1.703.419,96	30.912.014,51	0,00	0,00	30.912.014,51	30.565.849,46
1.9	Wertberichtigungen							605.703,18	616.208,51
1.10	Wertberichtigungen aus Niederschlagungen							17.911,05	15.303,88
Summe der Forderungen (Nominalwert)								31.535.628,74	31.197.361,85

Verbindlichkeitenübersicht

Ifd. Nr.	Art (gemäß § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2017 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2017 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2017	Stand zum 31.12.2017 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfandrechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2016 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
		in EUR								
1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	605.431,84	5.899.169,16	12.980.871,12	19.485.472,12	0,00	19.485.472,12	0,00	-	20.331.199,72
	davon:									
2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	605.431,84	5.899.169,16	12.980.871,12	19.485.472,12	0,00	19.485.472,12	0,00	-	20.331.199,72
2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.464.126,55	0,00	0,00	1.464.126,55	0,00	1.464.126,55	0,00	-	1.448.021,51
6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.051.620,49	0,00	0,00	4.051.620,49	0,00	4.051.620,49	0,00	-	3.362.135,54
7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	848.610,04	0,00	0,00	848.610,04	0,00	848.610,04	0,00	-	553.736,08
10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	15.755.687,97	0,00	0,00	15.755.687,97	0,00	15.755.687,97	0,00	-	15.093.251,56
11	sonstige Verbindlichkeiten	55.583,88	0,00	0,00	55.583,88	0,00	55.583,88	0,00	-	111.547,29
12	Summe der Verbindlichkeiten	22.781.060,77	5.899.169,16	12.980.871,12	41.661.101,05	0,00	41.661.101,05	0,00	-	40.899.891,70

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsfolgejahre
		2017	2018	2019	2020	2021
in EUR						
1.	Aufwandsermächtigungen	0,00				
2.	Auszahlungsermächtigungen	3.368.624,49				
2.1	Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen	0,00				
2.2	Auszahlungen aus Investitionen	3.368.624,49				
	<i>Teilhaushalt 1 - Steuerung und Personal</i>	426.529,57				
	<i>Teilhaushalt 6 - Sicherheit</i>	249.942,77				
	<i>Teilhaushalt 9 - Kinder, Jugend und Familienhilfe</i>	260.504,24				
	<i>Teilhaushalt 13 - Kreisstraßen und ÖPNV</i>	2.211.647,91				
	<i>Teilhaushalt 14 - Umwelt und Natur</i>	220.000,00				
2.3	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00				
3.	Ermächtigungen für die Aufnahme von Investitionskrediten	52.936,00				
	<i>Teilhaushalt 16 - Zentrale Finanzdienstleistungen</i>	52.936,00				
4.	Aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdende Auszahlungen	214.489,02				
	<i>Teilhaushalt 1 - Steuerung und Personal</i>	0,00				
	<i>Teilhaushalt 9 - Kinder, Jugend und Familienhilfe</i>	124.489,02				
	<i>Teilhaushalt 13 - Kreisstraßen und ÖPNV</i>	90.000,00				

Übertragung von Auszahlungsermächtigungen aus Investitionstätigkeit gemäß § 17 Abs. 2 GemHVO

Im Haushaltsjahr 2017 standen Auszahlungsermächtigungen in Höhe von 3.394.529,21 EUR aus Vorjahren zur Verfügung. Weitere Mittel in Höhe von 3.815.331,00 EUR wurden im Haushaltplan 2017 bereitgestellt. Insgesamt waren somit Auszahlungsermächtigungen von 7.209.860,21 EUR vorhanden.

Im Verlauf des Jahres wurden darauf Auszahlungsanordnungen von 3.093.173,62 EUR erstellt, so dass am Jahresende 2017 noch 4.116.686,59 EUR zur Verfügung standen.

Nach Abstimmung mit den einzelnen Fachabteilungen wurden Auszahlungsermächtigungen von insgesamt 3.368.624,49 EUR in das Jahr 2018 übertragen. In Höhe von 748.062,10 EUR war eine weitere Verwendung aus unterschiedlichen Gründen nicht mehr notwendig.

Die Einzeldarstellung der übertragenen Ermächtigungen ist in der nachfolgenden Tabelle ersichtlich. Ebenso die Gesamtsumme der verfügbaren Mittel bei den betroffenen Maßnahmen im Jahr 2018.

Leistung	Maßnahme	Bezeichnung	Übertragene Ermächtigung	Planansatz 2018	Insgesamt in 2018 verfügbar
11452	2	Betriebs- und Geschäftsausstattung	62.398,14	35.000,00	97.398,14
11445	6	Telefonanlage	182.000,00	36.000,00	218.000,00
12601	10	Feuerwehr; Bewegliche Anlagegüter	100.000,00	42.000,00	142.000,00
12802	36	Beschaffung Gerätewagen Betreuung	128.690,62	70.000,00	198.690,62
12601	39	Beschaffung Mehrzweckfahrzeug mit La-dehilfe	21.252,15		21.252,15
11443	40	Softwareanschaffungen	138.835,90	60.000,00	198.835,90
11442	42	Hardware	43.295,53	149.000,00	192.295,53
54201	101	Kreisstraßen, allgemeiner Grunderwerb	23.000,00	1.000,00	24.000,00
54201	109	K 35, Ortsumgehung Esch - Holzweiler	63.178,34		63.178,34
54201	123	K 06, Antweiler - Einmündung K 05 bei Aremberg	246.054,87		246.054,87
54201	139	K 48, Waldorf - Oberbreisig; 2. BA	441,21		441,21
54201	141	K 50, Ortsdurchfahrt Oberzissen	43.110,94		43.110,94
54201	142	K 05, Einmündung K 06 bis Aremberg	35.988,82		35.988,36
54201	144	K 16, Reifferscheid - Winnerath	17.915,36		17.915,36
54201	152	K 05, Dorsel bis Einmündung K 06	149.072,21		149.072,21
54201	158	K 34, Umbau Einmündung in B 257	270.000,00		270.000,00
54201	164	K 47, OD Bad Breisig (Vogelsang)	62.256,64		62.256,64
54201	165	K 52, L 83 - Oberdürenbach	222.543,80		222.543,80
54201	168	K 31, OD Freisheim	390.518,95	140.000,00	530.518,95
54201	169	K 32, OD Freisheim	61.752,44		61.752,44
54201	170	K 69, Niederlützingen - Brohl-Lützing; Böschungssicherung	70.000,00		70.000,00
54201	171	K 03, Pomster - Barweiler; 1. BA	491.889,33		491.889,33
54201	172	K 18, Brücke zwischen Wimbach und Barweiler	50.000,00	160.000,00	210.000,00
54201	199	Kleinmaßnahmen	13.925,00	50.000,00	63.925,00

Leistung	Maßnahme	Bezeichnung	Übertragene Ermächtigung	Planansatz 2018	Insgesamt in 2018 verfügbar
55202	209	Verbesserung Gewässerstruktur Lohrsdorf und Heimersheim	20.000,00		20.000,00
54201	290	Naturschutzgroßprojekt Obere Ahr/Hoch-eifel	200.000,00	976.755,00	1.176.755,00
36502	403	Baukostenzuschüsse Kindertagesstätten	260.504,24	995.000,00	1.255.504,24
		Gesamtsumme	3.368.624,49	2.714.755,00	6.083.379,49

Maßnahme Nr. 2 - Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung

Insbesondere für die Ausstattung im Großraumbüro der Abteilung 3.1 ist die Ergänzung von Büromöbeln notwendig.

Maßnahme Nr. 6 - Anschaffung neuer Telefonanlage

Die Durchführung dieser Maßnahme erfolgt im Jahr 2018

Maßnahme Nr. 10 - Bewegliche Anlagegüter (Brandschutz)

Nicht alle geplanten Beschaffungen konnten 2017 durchgeführt werden. Es stehen noch aus:

- Beschaffung Hochwasserschutzanhänger,
- Ausstattung TEL mit Netzwerkbeamer,
- Ausstattung Gefahrstoffzug mit 4 Tablets,
- Sondersignalanlagen für Fahrzeug Kreisfeuerwehrenspekteur.

Maßnahme Nr. 36 - Beschaffung Gerätewagen Betreuung

Die Planungsphase läuft; die Maßnahme soll 2018 realisiert werden.

Maßnahme Nr. 39 - Beschaffung Mehrzweckfahrzeug mit Ladehilfe

Die Maßnahme läuft und die Auslieferung erfolgt in 2018.

Maßnahme Nr. 40 - Softwarebeschaffungen

Folgende Softwarebeschaffungen mussten in das Jahr 2018 verschoben werden:

- E-Mail-Archivierung (Abt. 1.2) 30.000 €
- Software Mandates (Sitzungsdienst) 1.000 €
- Verschiedene zusätzliche Lizenzen 25.000 €
- Neue Version KIS (Finanzsoftware) 16.000 €
- Zusätzliche Module Care 4 6.000 €
- Software Betreuungsbehörde (Abt. 2.4) 20.000 €
- DMS für Ausländerwesen (Abt. 3.1) 15.000 €
- Baugenehmigungssoftware 25.000 €
- Ablösung Access-DB „wassergef. Stoffe“ (Abt. 4.5) 5.000 €

Maßnahme Nr. 42 - Hardware

Folgende Anschaffungen mussten in das Jahr 2018 verschoben werden:

- Austausch von Scannern für das Digitalarchiv 20.000 €
- Neu-/Ersatz von Thin-Clients 10.000 €
- Erweiterung Backupspeicher 7.000 €
- Austausch Plotter 6.000 €

Maßnahme Nr. 101 - Kreisstraßen, allgemeiner Grunderwerb

Mittel wurden für Vermessung einer Kreisstraße eingestellt. Die Vermessung steht noch aus.

Maßnahme Nr. 109 - K 35, Ortsumgehung Esch - Holzweiler

Wie sich die Maßnahme in der Zukunft entwickelt, lässt sich noch nicht genau absehen. Vorsichtshalber soll die Auszahlungsermächtigung übertragen werden.

Maßnahme Nr. 123 - K 06, Einmündung K 05 bis Aremberg

Laut Landesbetrieb Mobilität Cochem-Koblenz verzögert sich die Maßnahme. In 2018 sollen die notwendigen Rodungsarbeiten durchgeführt werden. Mit dem Ausbau wird in 2019 gerechnet.

Maßnahme Nr. 139 - K 48, Waldorf - Oberbreisig; 2. BA

Die Maßnahme ist baulich abgeschlossen. Laut Landesbetrieb Mobilität Cochem-Koblenz steht noch eine Nachzahlung auf die Schlussrechnung aus.

Maßnahme Nr. 141 - K 50, Ortsdurchfahrt Oberzissen

Die Maßnahme ist abgeschlossen. Die Schlussrechnung erfolgt in 2018.

Maßnahme Nr. 142 - K 05, Einmündung K 6 bis Aremberg

Restabwicklung Landespflege steht noch aus.

Maßnahme Nr. 144 - K 16, Reifferscheid - Winnerath

Restabwicklung Landespflege steht noch aus.

Maßnahme Nr. 152 - K 05, Dorsel bis Einmündung K 06

Die Maßnahme ist baulich abgeschlossen. Die Schlussrechnung liegt noch nicht vor.

Maßnahme Nr. 158 - K 34, Umbau Einmündung in die B 257

Der Kreis- und Umweltausschuss hat in seiner Sitzung am 09.03.2015 vorbehaltlich der Zustimmung der Gremien der Gemeinde Grafschaft die Errichtung eines Kreisverkehrs im Einmündungsbereich beschlossen, was eine Änderung der bestehenden Planung erfordert. Baubeginn ist für 2019 geplant.

Maßnahme Nr. 164 - K 47, Ortsdurchfahrt Bad Breisig (Vogelsangstraße)

Die Maßnahme ist baulich abgeschlossen. Die Schlussrechnung liegt noch nicht vor.

Maßnahme Nr. 165 - K 52, L 83 - Oberdürenbach

Die Maßnahme ist baulich abgeschlossen. Die Schlussrechnung liegt noch nicht vor.

Maßnahme Nr. 168 - K 31, Ortsdurchfahrt Freisheim

Laut Landesbetrieb Mobilität Cochem-Koblenz soll mit der Umsetzung der Maßnahme 2018 begonnen werden.

Maßnahme Nr. 169 - K 32, Ortsdurchfahrt Freisheim

Die Restabwicklung der Maßnahme erfolgt im Jahr 2018.

Maßnahme Nr. 170 - K 69, Niederlützingen - Brohl-Lützing; Böschungssicherung

Die Maßnahme ist baulich abgeschlossen. Die Schlussrechnung liegt zur Prüfung beim LBM Cochem-Koblenz vor.

Maßnahme Nr. 171 - K 03, Pomster - Barweiler; 1. Bauabschnitt

Laut Landesbetrieb Mobilität Cochem-Koblenz verzögert sich die Maßnahme wegen Problemen beim Grunderwerb. Sie soll 2018 umgesetzt werden.

Maßnahme Nr. 172 - K 15, Brücke zwischen Wimbach und Barweiler

Maßnahme soll in 2018 durchgeführt werden.

Maßnahme Nr. 199 - Kleinmaßnahmen

Beseitigung Hangrutsch im Zuge der K 41 (Bandorf-Oberwinter).

Maßnahme Nr. 209 - Verbesserung der Gewässerstruktur Lohrsdorf und Heimersheim

Es handelt sich um eine laufende Maßnahme. Die Schlussrechnung steht noch aus.

Maßnahme Nr. 290 - Naturschutzgroßprojekt Obere Ahr/Hocheifel

Es handelt sich um eine laufende Maßnahme.

Maßnahme Nr. 403 - Baukostenzuschüsse für Kindertagesstätten

Es handelt sich um laufende Zuschussmaßnahmen im Bereich der Förderung des Kindertagesstättenbaus.

Neben den übertragenen Auszahlungsermächtigungen von 3.368.624,49 EUR sind bei oben aufgeführten Maßnahmen auch Planansätze im Haushaltsjahr 2018 von insgesamt 3.864.755,00 EUR veranschlagt. Für Zahlungen stehen also für die aufgeführten Maßnahmen 7.233.349,49 EUR zur Verfügung.

Zur Finanzierung dieser übertragenen Auszahlungsermächtigungen dient zum einen die noch nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigung 2017. Es erfolgt eine Übertragung von 52.936,00 EUR.

Daneben werden für diverse Maßnahmen noch Landeszuwendungen fällig, die dann im Jahr ihres Eingangs bei der Kreiskasse als über- bzw. außerplanmäßige Einzahlung gebucht werden.

Ermittlung der Übertragungssummen

Summen				3.394.529,21	3.900.431,00	248.046,14	239.396,84	7.308.197,24	3.182.861,35	4.125.335,89	3.368.624,49	3.864.755,00	7.233.379,49
Teil- haushalt	Leistung	Maß- nahmen- Nummer	Bezeichnung der Maßnahme	Gesamt- ausgabeer- mächtigungen Vorjahre	Ausgabe- ermächtigung 2017	üpl./ Verstär- kung	Redu- zierung	Gesamt- mittel	Gesamt-Anordnungen 2017 Stand: 20.04.2018	noch verfügbar	Übertragung nach 2018	Nachrichtlich Ansatz 2018	In 2018 verfügbar
1	11452	2	Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung	29.820,28	52.000,00			81.820,28	19.422,14	62.398,14	62.398,14	35.000,00	97.398,14
1	11452	4	Sicherheitsausstattung EDV-Räume	0,00	5.000,00			5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00
1	11457	5	Einrichtungsgegenstände für den Sozialraum	0,00	1.000,00			1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
1	11445	6	Telefonanlage	0,00	182.000,00			182.000,00	0,00	182.000,00	182.000,00	36.000,00	218.000,00
6	12601	10	Feuerwehresen; Bewegliche Anlagegüter	153.747,51	40.000,00			193.747,51	53.534,66	140.212,85	100.000,00	42.000,00	142.000,00
6	12601	12	Einrichtung Digitalfunk	0,00	50.000,00			50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
6	12702	19	Neubau Rettungswache Bad Neuenahr	0,00	23.250,00			23.250,00	23.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	12802	23	Beschaffung Einsatzleitwagen 1 für Sanitäts- und Betreuungsdienst	157.309,68	0,00			157.309,68	153.570,57	3.739,11	0,00	0,00	0,00
6	12601	33	Beschaffung TLF, Standort Adenau	231.919,25	0,00			231.919,25	220.469,09	11.450,16	0,00	0,00	0,00
6	12802	36	Beschaffung Gerätewagen Betreuung	130.000,00	0,00			130.000,00	1.309,38	128.690,62	128.690,62	70.000,00	198.690,62
6	12601	39	Beschaffung Mehrzweckfahrzeug mit Ladehilfe	170.000,00	0,00			170.000,00	148.747,85	21.252,15	21.252,15	0,00	21.252,15
1	11443	40	Softwareanschaffungen	145.685,73	60.000,00			205.685,73	66.849,83	138.835,90	138.835,90	60.000,00	198.835,90
1	11442	42	Hardware (über 410 EUR Netto)	48.500,00	70.000,00			118.500,00	75.204,47	43.295,53	43.295,53	149.000,00	192.295,53
1	11443	43	Softwareanschaffungen Personalbereich	12.336,27	0,00			12.336,27	8.422,78	3.913,49	0,00	0,00	0,00
13	54201	101	Kreisstraßen, allgemeiner Grunderwerb	22.000,00	1.000,00			23.000,00	0,00	23.000,00	23.000,00	1.000,00	24.000,00
13	54201	102	Kreisstraßen; Zuweisungen an Gemeinden	0,00	65.000,00	36.075,00		101.075,00	101.075,00	0,00	0,00	65.000,00	65.000,00
13	54201	109	K 35, Ortsumgehung Esch - Holzweiler	63.178,34	0,00			63.178,34	0,00	63.178,34	63.178,34	0,00	63.178,34
13	54201	123	K 06, Antweiler - Einmündung K 05 bei Aremberg	50.000,00	200.000,00			250.000,00	3.945,13	246.054,87	246.054,87	0,00	246.054,87
13	54201	139	K 48, Waldorf - Oberbreisig; 2. BA	5.000,00	0,00			5.000,00	4.558,79	441,21	441,21	0,00	441,21
13	54201	141	K 50, OD Oberzissen	43.110,94	0,00			43.110,94	0,00	43.110,94	43.110,94	0,00	43.110,94
13	54201	142	K 05, Einmündung K 06 bis Aremberg	0,00	60.000,00			60.000,00	24.011,18	35.988,82	35.988,82	0,00	35.988,82
13	54201	144	K 16, Reifferscheid - Winnerath	20.000,00	0,00			20.000,00	2.084,64	17.915,36	17.915,36	0,00	17.915,36
13	54201	150	K 47, OD Bad Breisig	3.000,00	0,00			3.000,00	609,45	2.390,55	0,00	0,00	0,00
13	54201	152	K 05, Dorsel bis Einmündung K 06	151.558,41	0,00			151.558,41	2.486,20	149.072,21	149.072,21	0,00	149.072,21
13	54201	158	K 34, Umbau Einmündung in B 257	270.000,00	0,00			270.000,00	0,00	270.000,00	270.000,00	0,00	270.000,00
13	54201	163	K 16, OD Winnerath	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	54201	164	K 47, OD Bad Breisig (Vogelsangstraße)	75.799,00	0,00			75.799,00	13.542,36	62.256,64	62.256,64	0,00	62.256,64

Ermittlung der Übertragungssummen

Teil- haushalt	Leistung	Maß- nahmen- Nummer	Bezeichnung der Maßnahme	Gesamt- ausgabeer- mächtigungen Vorjahre	Ausgabe- ermächtigung 2017	üpl./ Verstär- kung	Redu- zierung	Gesamt- mittel	Gesamt-Anordnungen 2017 Stand: 20.04.2018	noch verfügbar	Übertragung nach 2018	Nachrichtlich Ansatz 2018	In 2018 verfügbar	
13	54201	165	K 52, L 83 - Oberdürenbach	303.276,29	0,00			303.276,29	80.732,49	222.543,80	222.543,80	0,00	222.543,80	
13	54201	168	K 31, OD Freisheim	250.000,00	300.000,00			550.000,00	159.481,05	390.518,95	390.518,95	140.000,00	530.518,95	
13	54201	169	K 32, OD Freisheim	0,00	200.000,00			200.000,00	138.247,56	61.752,44	61.752,44	0,00	61.752,44	
13	54201	170	K 69, Niederlützingen - Brohl-Lützing; Böschungssicherung	70.000,00	0,00			70.000,00	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	70.000,00	
13	54201	171	K 03, Pomster - Barweiler; 1. BA	396.530,79	300.000,00		203.321,84	493.208,95	1.319,62	491.889,33	491.889,33	0,00	491.889,33	
13	54201	172	K 18, Brücke zwischen Wimbach und Barweiler	0,00	50.000,00			50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	160.000,00	210.000,00	
13	54201	173	K 16, Winnerath - Schuld	0,00	400.000,00	203.321,84		603.321,84	603.321,84	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00	
13	54201	199	Kleinmaßnahme	0,00	50.000,00		36.075,00	13.925,00	0,00	13.925,00	13.925,00	50.000,00	63.925,00	
14	55202	202	Umbau Wehranlage Schulder Mühle	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
14	55202	209	Verbesserung Gewässerstruktur Lohrsdorf und Heimersheim	20.000,00	0,00			20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	
14	55202	210	Renaturierung zur Schaffung von Auenbereichen an der Mittelahr	0,00	40.000,00	8.649,30		48.649,30	48.649,30	0,00	0,00	740.000,00	740.000,00	
14	55413	290	Naturschutzgroßprojekt Obere Ahr / Hocheifel	200.000,00	1.166.081,00			1.366.081,00	527.075,76	839.005,24	200.000,00	976.755,00	1.176.755,00	
9	36502	403	Baukostenzuschüsse für Kindertagesstätten	371.756,72	500.000,00			871.756,72	611.252,48	260.504,24	260.504,24	995.000,00	1.255.504,24	
1	11204	999	Beitrag Versorgungsrücklage (Nachrichtlich)	0,00	85.100,00	4.587,73		89.687,73	89.687,73	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00	
<i>nachrichtlich:</i>														
<i>Summe der Ansätze ohne Übertragung</i>											0,00	1.150.000,00	1.150.000,00	
<i>Summe der Ansätze mit Übertragung</i>											3.368.624,49	2.714.755,00	6.083.379,49	
<i>Gesamtsumme der Ansätze</i>											<i>3.368.624,49</i>	<i>3.864.755,00</i>	<i>7.233.379,49</i>	

Ermittlung der Übertragungssummen

Teilhaushalt	Leistung	Maßnahmen-Nummer	Bezeichnung der Maßnahme	Gesamt-ausgabeermächtigungen Vorjahre	Ausgabeermächtigung 2017	üpl./Verstärkung	Reduzierung	Gesamt-mittel	Gesamt-Anordnungen 2017 Stand: 20.04.2018	noch verfügbar	Übertragung nach 2018	Nachrichtlich Ansatz 2018	In 2018 verfügbar
1			Teilhaushalt 1	236.342,28	370.000	0	0	606.342,28	169.899,22	436.443,06	426.529,57	285.000	711.529,57
2			Teilhaushalt 2	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
3			Teilhaushalt 3	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
4			Teilhaushalt 4	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
5			Teilhaushalt 5	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
6			Teilhaushalt 6	842.976,44	113.250	0	0	956.226,44	600.881,55	355.344,89	249.942,77	112.000	361.942,77
7			Teilhaushalt 7	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
8			Teilhaushalt 8	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
9			Teilhaushalt 9	371.756,72	500.000	0	0	871.756,72	611.252,48	260.504,24	260.504,24	995.000	1.255.504,24
10			Teilhaushalt 10	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
11			Teilhaushalt 11	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
12			Teilhaushalt 12	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
13			Teilhaushalt 13	1.723.453,77	1.626.000	239.397	239.397	3.349.453,77	1.135.415,31	2.214.038,46	2.211.647,91	666.000	2.877.647,91
14			Teilhaushalt 14	220.000,00	1.206.081	8.649	0	1.434.730,30	575.725,06	859.005,24	220.000,00	1.716.755	1.936.755,00
15			Teilhaushalt 15	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
16			Teilhaushalt 16	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
1	11204	999	Beitrag Versorgungsrücklage (Nachrichtlich)	0,00	85.100,00	4.587,73	0,00	89.687,73	89.687,73	0,00	0,00	90.000	90.000,00
Gesamtsumme				3.394.529,21	3.900.431	252.633,87	239.396,84	7.308.197,24	3.182.861,35	4.125.335,89	3.368.624,49	3.864.755	7.233.379,49

Ermittlung der Übertragungssummen

Summen				3.394.529,21	3.900.431,00	248.046,14	239.396,84	7.308.197,24	3.182.861,35	4.125.335,89	3.368.624,49	1.813.330,00	1.555.294,49
Teilhaushalt	Leistung	Maßnahmen-Nummer	Bezeichnung der Maßnahme	Gesamt-ausgabeermächtigungen Vorjahre	Ausgabeermächtigung 2017	üpl./Verstärkung	Reduzierung	Gesamt-mittel	Gesamt-Anordnungen 2017 Stand: 20.04.2018	noch verfügbar	Übertragung nach 2018	erwartete Einzahlungen aus Übertrag	Finanzierung
1	11452	2	Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung	29.820,28	52.000,00			81.820,28	19.422,14	62.398,14	62.398,14	0,00	62.398,14
1	11452	4	Sicherheitsausstattung EDV-Räume	0,00	5.000,00			5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
1	11457	5	Einrichtungsgegenstände für den Sozialraum	0,00	1.000,00			1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
1	11445	6	Telefonanlage	0,00	182.000,00			182.000,00	0,00	182.000,00	182.000,00	0,00	182.000,00
6	12601	10	Feuerwehren; Bewegliche Anlagegüter	153.747,51	40.000,00			193.747,51	53.534,66	140.212,85	100.000,00	0,00	100.000,00
6	12601	12	Einrichtung Digitalfunk	0,00	50.000,00			50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
6	12702	19	Neubau Rettungswache Bad Neuenahr	0,00	23.250,00			23.250,00	23.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	12802	23	Beschaffung Einsatzleitwagen 1 für Sanitäts- und Betreuungsdienst	157.309,68	0,00			157.309,68	153.570,57	3.739,11	0,00	0,00	0,00
6	12601	33	Beschaffung TLF, Standort Adenau	231.919,25	0,00			231.919,25	220.469,09	11.450,16	0,00	0,00	0,00
6	12802	36	Beschaffung Gerätewagen Betreuung	130.000,00	0,00			130.000,00	1.309,38	128.690,62	128.690,62	0,00	128.690,62
6	12601	39	Beschaffung Mehrzweckfahrzeug mit Ladehilfe	170.000,00	0,00			170.000,00	148.747,85	21.252,15	21.252,15	0,00	21.252,15
1	11443	40	Softwareanschaffungen	145.685,73	60.000,00			205.685,73	66.849,83	138.835,90	138.835,90	0,00	138.835,90
1	11442	42	Hardware (über 410 EUR Netto)	48.500,00	70.000,00			118.500,00	75.204,47	43.295,53	43.295,53	0,00	43.295,53
1	11443	43	Softwareanschaffungen Personalbereich	12.336,27	0,00			12.336,27	8.422,78	3.913,49	0,00	0,00	0,00
13	54201	101	Kreisstraßen, allgemeiner Grunderwerb	22.000,00	1.000,00			23.000,00	0,00	23.000,00	23.000,00	0,00	23.000,00
13	54201	102	Kreisstraßen; Zuweisungen an Gemeinden	0,00	65.000,00	36.075,00		101.075,00	101.075,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	54201	109	K 35, Ortsumgehung Esch - Holzweiler	63.178,34	0,00			63.178,34	0,00	63.178,34	63.178,34	0,00	63.178,34
13	54201	123	K 06, Antweiler - Einmündung K 05 bei Aremberg	50.000,00	200.000,00			250.000,00	3.945,13	246.054,87	246.054,87	162.500,00	83.554,87
13	54201	139	K 48, Waldorf - Oberbreisig; 2. BA	5.000,00	0,00			5.000,00	4.558,79	441,21	441,21	2.950,00	-2.508,79
13	54201	141	K 50, OD Oberzissen	43.110,94	0,00			43.110,94	0,00	43.110,94	43.110,94	33.323,00	9.787,94
13	54201	142	K 05, Einmündung K 06 bis Aremberg	0,00	60.000,00			60.000,00	24.011,18	35.988,82	35.988,82	65.512,00	-29.523,18
13	54201	144	K 16, Reifferscheid - Winnerath	20.000,00	0,00			20.000,00	2.084,64	17.915,36	17.915,36	13.536,00	4.379,36
13	54201	150	K 47, OD Bad Breisig	3.000,00	0,00			3.000,00	609,45	2.390,55	0,00	0,00	0,00
13	54201	152	K 05, Dorsel bis Einmündung K 06	151.558,41	0,00			151.558,41	2.486,20	149.072,21	149.072,21	108.823,00	40.249,21
13	54201	158	K 34, Umbau Einmündung in B 257	270.000,00	0,00			270.000,00	0,00	270.000,00	270.000,00	175.500,00	94.500,00
13	54201	163	K 16, OD Winnerath	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	54201	164	K 47, OD Bad Breisig (Vogelsangstraße)	75.799,00	0,00			75.799,00	13.542,36	62.256,64	62.256,64	31.140,00	31.116,64

Ermittlung der Übertragungssummen

Teilhaushalt	Leistung	Maßnahmen-Nummer	Bezeichnung der Maßnahme	Gesamtausgabeermächtigungen Vorjahre	Ausgabeermächtigung 2017	Üpl./Verstärkung	Reduzierung	Gesamtmittel	Gesamt-Anordnungen 2017 Stand: 20.04.2018	noch verfügbar	Übertragung nach 2018	erwartete Einzahlungen aus Übertrag	Finanzierung
13	54201	165	K 52, L 83 - Oberdürenbach	303.276,29	0,00			303.276,29	80.732,49	222.543,80	222.543,80	144.653,00	77.890,80
13	54201	168	K 31, OD Freisheim	250.000,00	300.000,00			550.000,00	159.481,05	390.518,95	390.518,95	345.830,00	44.688,95
13	54201	169	K 32, OD Freisheim	0,00	200.000,00			200.000,00	138.247,56	61.752,44	61.752,44	0,00	61.752,44
13	54201	170	K 69, Niederlützingen - Brohl-Lützing; Böschungssicher	70.000,00	0,00			70.000,00	0,00	70.000,00	70.000,00	45.813,00	24.187,00
13	54201	171	K 03, Pomster - Barweiler; 1. BA	396.530,79	300.000,00		203.321,84	493.208,95	1.319,62	491.889,33	491.889,33	471.250,00	20.639,33
13	54201	172	K 18, Brücke zwischen Wimbach und Barweiler	0,00	50.000,00			50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	32.500,00	17.500,00
13	54201	173	K 16, Winnerath - Schuld	0,00	400.000,00	203.321,84		603.321,84	603.321,84	0,00	0,00	0,00	0,00
13	54201	199	Kleinmaßnahme	0,00	50.000,00		36.075,00	13.925,00	0,00	13.925,00	13.925,00	0,00	13.925,00
14	55202	202	Umbau Wehranlage Schulder Mühle	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	55202	209	Verbesserung Gewässerstruktur Lohrsdorf und Heimers	20.000,00	0,00			20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00
14	55202	210	Renaturierung zur Schaffung von Auenbereichen an der	0,00	40.000,00	8.649,30		48.649,30	48.649,30	0,00	0,00	0,00	0,00
14	55413	290	Naturschutzgroßprojekt Obere Ahr / Hocheifel	200.000,00	1.166.081,00			1.366.081,00	527.075,76	839.005,24	200.000,00	180.000,00	20.000,00
9	36502	403	Baukostenzuschüsse für Kindertagesstätten	371.756,72	500.000,00			871.756,72	611.252,48	260.504,24	260.504,24	0,00	260.504,24
1	11204	999	Beitrag Versorgungsrücklage (Nachrichtlich)	0,00	85.100,00	4.587,73		89.687,73	89.687,73	0,00	0,00	0,00	0,00

Ermittlung der Übertragungssummen

Teilhaushalt	Leistung	Maßnahmen-Nummer	Bezeichnung der Maßnahme	Gesamt-ausgabeermächtigungen Vorjahre	Ausgabeermächtigung 2017	Üpl./Verstärkung	Reduzierung	Gesamt-mittel	Gesamt-Anordnungen 2017 Stand: 20.04.2018	noch verfügbar	Übertragung nach 2018	erwartete Einzahlungen aus Übertrag	Finanzierung
1			Teilhaushalt 1	236.342,28	370.000	0	0	606.342,28	169.899,22	436.443,06	426.529,57	0	426.529,57
2			Teilhaushalt 2	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
3			Teilhaushalt 3	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
4			Teilhaushalt 4	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
5			Teilhaushalt 5	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
6			Teilhaushalt 6	842.976,44	113.250	0	0	956.226,44	600.881,55	355.344,89	249.942,77	0	249.942,77
7			Teilhaushalt 7	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
8			Teilhaushalt 8	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
9			Teilhaushalt 9	371.756,72	500.000	0	0	871.756,72	611.252,48	260.504,24	260.504,24	0	260.504,24
10			Teilhaushalt 10	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
11			Teilhaushalt 11	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
12			Teilhaushalt 12	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
13			Teilhaushalt 13	1.723.453,77	1.626.000	239.397	239.397	3.349.453,77	1.135.415,31	2.214.038,46	2.211.647,91	1.633.330	578.317,91
14			Teilhaushalt 14	220.000,00	1.206.081	8.649	0	1.434.730,30	575.725,06	859.005,24	220.000,00	180.000	40.000,00
15			Teilhaushalt 15	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
16			Teilhaushalt 16	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
1	11204	999	Beitrag Versorgungsrücklage (Nachrichtlich)	0,00	85.100,00	4.587,73	0,00	89.687,73	89.687,73	0,00	0,00	0	0,00
Gesamtsumme				3.394.529,21	3.900.431	252.633,87	239.396,84	7.308.197,24	3.182.861,35	4.125.335,89	3.368.624,49	1.813.330	1.555.294,49

Investitionsmaßnahmen

-Darstellung nach § 4 Abs. 11 und 12 GemHVO-

Teilhaushalt	Leistung	Maßnahmen-Nummer	Bezeichnung der Maßnahme	Anordnungen bis Ende 2016	Anordnungen 2017	Insgesamt bis Ende 2017 angeordnet	Übertrag Ausgabeermächtigung/ Einzahlungs-erwartung aus Übertragung	Ansatz 2018	Planung 2019	Planung 2020	Planung 2021	Planung Folgejahre	Gesamt
1	11452	002	Kreisverwaltung: Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung		19.422,14		62.398,14	35.000,00	25.000	25.000	25.000		172.398,14
			Einzahlungen		0,00		0,00	0,00	0	0	0		0,00
1	11452	004	Sicherheitsausstattung EDV-Räume		0,00		0,00	5.000,00	5.000	5.000	5.000		20.000,00
			Einzahlungen		0,00		0,00	0,00	0	0	0		0,00
1	11452	005	Einrichtungsgegenstände für den Sozialraum		0,00		0,00	0,00	0	0	0		0,00
			Einzahlungen		0,00		0,00	0,00	0	0	0		0,00
1	11452	006	Telefonanlage		0,00		182.000,00	36.000,00	0	0	0		218.000,00
			Einzahlungen		0,00		0,00	0,00	0	0	0		0,00
1	11443	040	Softwareanschaffungen		66.849,83		138.835,90	60.000,00	60.000	60.000	60.000		378.835,90
			Einzahlungen		0,00		0,00	0,00	0	0	0		0,00
1	11442	042	Hardwareanschaffungen		75.204,47		43.295,53	149.000,00	70.000	70.000	70.000		402.295,53
			Einzahlungen		0,00		0,00	0,00	0	0	0		0,00
1	11443	043	Softwarebeschaffung Personalbereich	57.663,73	8.422,78	66.086,51	0,00	0,00	0	0	0		66.086,51
			Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0		0,00

Investitionsmaßnahmen

-Darstellung nach § 4 Abs. 11 und 12 GemHVO-

Teil-haushalt	Leistung	Maß-nahmen-Nummer	Bezeichnung der Maßnahme	Anordnungen bis Ende 2016	Anordnungen 2017	Insgesamt bis Ende 2017 angeordnet	Übertrag Ausgabe-ermächtigung/ Einzahlungs-erwartung aus Übertragung	Ansatz 2018	Planung 2019	Planung 2020	Planung 2021	Planung Folgejahre	Gesamt
6	12601	010	Feuerwehr; Bewegliche Anlagegüter		53.534,66		100.000,00	42.000,00	21.000	21.000	21.000		205.000,00
			Einzahlungen		0,00		0,00	0,00	0	0	0		0,00
6	12601	012	Feuerwehr; Einrichtung Digitalfunk		0,00		0,00	0,00	0	0	0		0,00
			Einzahlungen		0,00		0,00	0,00	0	0	0		0,00
6	12702	019	Neubau Rettungswache Bad Neuenahr		23.250,00		0,00	0,00	0	0	0		0,00
			Einzahlungen		0,00		0,00	0,00	0	0	0		0,00
6	12802	023	Beschaffung Einsatzleitwagen 1 für Sanitäts- und Betreuungsdienst		153.570,57		0,00	0,00	0	0	0		0,00
			Einzahlungen		69.502,08		0,00	10.000,00	10.000	10.000	10.000		40.000,00
6	12601	033	Feuerwehr, Beschaffung TLF, Standort Adenau		220.469,09		0,00	0,00	0	0	0		0,00
			Einzahlungen		0,00		0,00	0,00	0	0	0		0,00
6	12601	036	Beschaffung Gerätewagen Betreuung		1.309,38		128.690,62	70.000,00	0	0	0		198.690,62
			Einzahlungen		0,00		0,00	0,00	0	0	0		0,00
6	12601	039	Beschaffung Mehrzweckfahrzeug mit Ladehilfe		148.747,85		21.252,15	0,00	0	0	0		21.252,15
			Einzahlungen		0,00		0,00	0,00	0	0	0		0,00

Investitionsmaßnahmen

-Darstellung nach § 4 Abs. 11 und 12 GemHVO-

Teilhaushalt	Leistung	Maßnahmen-Nummer	Bezeichnung der Maßnahme	Anordnungen bis Ende 2016	Anordnungen 2017	Insgesamt bis Ende 2017 angeordnet	Übertrag Ausgabeermächtigung/ Einzahlungs-erwartung aus Übertragung	Ansatz 2018	Planung 2019	Planung 2020	Planung 2021	Planung Folgejahre	Gesamt
13	54201	101	Kreisstraßen; Grunderwerb		0,00		23.000,00	1.000,00	1.000	1.000	1.000		27.000,00
			Landeszuweisung		0,00		0,00	0,00	1.000	1.000	1.000		3.000,00
13	54201	102	Kreisstraßen; Zuweisungen an Gemeinden		101.075,00		0,00	65.000,00	65.000	65.000	65.000		260.000,00
			Landeszuweisung		0,00		0,00	0,00	0	0	0		0,00
13	54201	109	K 35, Ortsumgehung Esch - Holzweiler	61.821,66	0,00	61.821,66	63.178,34	0,00	0	0	0	0	125.000,00
			Landeszuweisung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
13	54201	123	K 06, Antweiler - Einmündung K 05 bei Aremberg	0,00	3.945,13	3.945,13	246.054,87	0,00	0	0	0	0	250.000,00
			Landeszuweisung	0,00	0,00	0,00	162.500,00	0,00	0	0	0	0	162.500,00
13	54201	139	K 48, Waldorf - Oberbreisig; 2. BA	714.153,23	4.558,79	718.712,02	441,21	0,00	0	0	0	0	719.153,23
			Landeszuweisung	464.500,00	0,00	464.500,00	2.950,00	0,00	0	0	0	0	467.450,00
13	54201	141	K 50, OD Oberzissen	432.004,57	0,00	432.004,57	43.110,94	0,00	0	0	0	0	475.115,51
			Landeszuweisung	257.680,00	0,00	257.680,00	33.323,00	0,00	0	0	0	0	291.003,00
13	54201	142	K 05, Einmündung K 06 bis Aremberg	491.349,13	24.011,18	515.360,31	35.988,82	0,00	0	0	0	0	551.349,13
			Landeszuweisung	348.000,00	0,00	348.000,00	65.512,00	0,00	0	0	0	0	413.512,00
13	54201	144	K 16, Reifferscheid - Winnerath	356.041,93	2.084,64	358.126,57	17.915,36	0,00	0	0	0	0	376.041,93
			Landeszuweisung	271.250,00	-2.655,00	268.595,00	13.536,00	0,00	0	0	0	0	282.131,00
13	54201	150	K 47, OD Bad Breisig	210.248,34	609,45	210.857,79	0,00	0,00	0	0	0	0	210.857,79
			Landeszuweisung	135.334,00	1.724,00	137.058,00	0,00	0,00	0	0	0	0	137.058,00
13	54201	152	K 05, Dorsel bis Einmündung K 06	448.441,59	2.486,20	450.927,79	149.072,21	0,00	0	0	0	0	600.000,00
			Landeszuweisung	372.360,00	-43.183,00	329.177,00	108.823,00	0,00	0	0	0	0	438.000,00
13	54201	158	K 34, Umbau Einmündung in die B 257	0,00	0,00	0,00	270.000,00	0,00	30.000	0	0	0	300.000,00
			Landeszuweisung	0,00	0,00	0,00	175.500,00	0,00	19.500	0	0	0	195.000,00
13	54201	163	K 16, OD Winnerath	3.813,95	0,00	3.813,95	0,00	0,00	400.000	240.000	0	0	643.813,95
			Landeszuweisung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260.000	165.000	0	0	425.000,00
13	54201	164	K 47, OD Bad Breisig (Vogelsangstraße)	234.201,00	13.542,36	247.743,36	62.256,64	0,00	0	0	0	0	310.000,00
			Landeszuweisung	154.469,00	14.031,00	168.500,00	31.140,00	0,00	0	0	0	0	199.640,00
13	54201	165	K 52, L 83 - Oberdürenbach	336.723,71	80.732,49	417.456,20	222.543,80	0,00	0	0	0	0	640.000,00
			Landeszuweisung	260.000,00	11.347,00	271.347,00	144.653,00	0,00	0	0	0	0	416.000,00

Investitionsmaßnahmen

-Darstellung nach § 4 Abs. 11 und 12 GemHVO-

Teil-haushalt	Leistung	Maß-nahmen-Nummer	Bezeichnung der Maßnahme	Anordnungen bis Ende 2016	Anordnungen 2017	Insgesamt bis Ende 2017 angeordnet	Übertrag Ausgabe-ermächtigung/ Einzahlungs-erwartung aus Übertragung	Ansatz 2018	Planung 2019	Planung 2020	Planung 2021	Planung Folgejahre	Gesamt
13	54201	168	K 31, OD Freisheim	0,00	159.481,05	159.481,05	390.518,95	140.000,00	50.000	0	0	0	740.000,00
			Landeszuweisung	0,00	100.000,00	100.000,00	263.000,00	93.800,00	30.000	0	0	0	486.800,00
13	54201	169	K 32, OD Freisheim	103.486,15	138.247,56	241.733,71	61.752,44	0,00	0	0	0	0	303.486,15
			Landeszuweisung	75.545,00	94.910,00	170.455,00	0,00	0,00	0	0	0	0	170.455,00
13	54201	170	K 69, Niederlützingen - Brohl-Lützing; Böschungssicherung	236.442,28	0,00	236.442,28	70.000,00	0,00	0	0	0	0	306.442,28
			Landeszuweisung	153.400,00	0,00	153.400,00	45.813,00	0,00	0	0	0	0	199.213,00
13	54201	171	K 03, Pomster - Barweiler	0,00	1.319,62	1.319,62	491.889,33	0,00	0	0	0	0	493.208,95
			Landeszuweisung	0,00	0,00	0,00	471.250,00	0,00	0	0	0	0	471.250,00
13	54201	172	K 18, Brücke zwischen Wimbach und Barweiler	0,00	0,00	0,00	50.000,00	160.000,00	32.500	0	0	0	242.500,00
			Landeszuweisung	0,00	0,00	0,00	32.500,00	104.000,00	50.000	0	0	0	186.500,00
13	54201	173	K 16, Winnerath - Schuld	0,00	603.321,84	603.321,84	0,00	250.000,00	0	0	0	0	853.321,84
			Landeszuweisung	0,00	390.000,00	390.000,00	0,00	162.500,00	0	0	0	0	552.500,00
13	54201	199	Kleinmaßnahmen		0,00	0,00	13.925,00	50.000,00	50.000	50.000	50.000		213.925,00
			Landeszuweisung		0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0		0,00

Investitionsmaßnahmen

-Darstellung nach § 4 Abs. 11 und 12 GemHVO-

Teil-haushalt	Leistung	Maß-nahmen-Nummer	Bezeichnung der Maßnahme	Anordnungen bis Ende 2016	Anordnungen 2017	Insgesamt bis Ende 2017 angeordnet	Übertrag Ausgabe-ermächtigung/ Einzahlungs-erwartung aus Übertragung	Ansatz 2018	Planung 2019	Planung 2020	Planung 2021	Planung Folgejahre	Gesamt
14	55202	209	Verbesserung Gewässerstruktur Lohrsdorf und Heimersheim	86.257,46	0,00	86.257,46	20.000,00	0,00	0	0	0	0	106.257,46
			Landeszuweisung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0
14	55202	210	Renaturierung zur Schaffung von Auenbereichen an der Mittelahr	0,00	48.649,30	48.649,30	0,00	740.000,00	0	0	0	0	788.649,30
			Landeszuweisung	0,00	0,00	0,00	0,00	702.000,00	0	0	0	0	0
14	55413	290	Naturschutzgroßprojekt Obere Ahr/Hocheifel	3.160.570,52	527.075,76	3.687.646,28	200.000,00	976.755,00	732.005	603.730	92.825	1.429.760	7.722.721,28
			Bundeszuweisung	2.290.668,67	355.217,30	2.645.885,97	151.600,00	664.193,00	497.763	410.536	63.121	972.237	5.405.335,97
			Landeszuweisung	708.246,94	114.746,00	822.992,94	48.400,00	214.886,00	234.242	193.194	29.704	457.523	2.000.941,94

Investitionsmaßnahmen

-Darstellung nach § 4 Abs. 11 und 12 GemHVO-

Teil-haushalt	Leistung	Maß-nahmen-Nummer	Bezeichnung der Maßnahme	Anordnungen bis Ende 2016	Anordnungen 2017	Insgesamt bis Ende 2017 angeordnet	Übertrag Ausgabe-ermächtigung/ Einzahlungs- erwartung aus Übertragung	Ansatz 2018	Planung 2019	Planung 2020	Planung 2021	Planung Folgejahre	Gesamt
9	36502	403	Baukostenzuschüsse für Kindertagesstätten		611.252,48		260.504,24	995.000,00	700.000	615.000	380.000		2.950.504,24
			Einzahlungen		0,00		0,00	0,00	0	0	0		0,00

Investitionsmaßnahmen

-Darstellung nach § 4 Abs. 11 und 12 GemHVO-

Teilhaushalt	Leistung	Maßnahmen-Nummer	Bezeichnung der Maßnahme	Anordnungen bis Ende 2016	Anordnungen 2017	Insgesamt bis Ende 2017 angeordnet	Übertrag Ausgabeermächtigung/ Einzahlungs-erwartung aus Übertragung	Ansatz 2018	Planung 2019	Planung 2020	Planung 2021	Planung Folgejahre	Gesamt
1			Summe Teilhaushalt 1				426.529,57	285.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	0,00	1.257.616,08
			Summe Einzahlungen				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6			Summe Teilhaushalt 6				249.942,77	112.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	0,00	424.942,77
			Summe Einzahlungen				0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	40.000,00
9			Summe Teilhaushalt 9				260.504,24	995.000,00	700.000,00	615.000,00	380.000,00	0,00	2.950.504,24
			Summe Einzahlungen				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13			Summe Teilhaushalt 13				2.211.647,91	666.000,00	628.500,00	356.000,00	116.000,00	0,00	8.641.215,76
			Summe Einzahlungen				1.550.500,00	360.300,00	360.500,00	166.000,00	1.000,00	0,00	5.497.012,00
14			Summe Teilhaushalt 14				220.000,00	1.716.755,00	732.005,00	603.730,00	92.825,00	1.429.760,00	8.617.628,04
			Summe Einzahlungen				151.600,00	1.581.079,00	497.763,00	410.536,00	63.121,00	972.237,00	6.107.335,97
Gesamt							3.368.624,49	3.774.755,00	2.241.505,00	1.755.730,00	769.825,00	1.429.760,00	13.340.199,49
Gesamt							1.702.100,00	1.951.379,00	868.263,00	586.536,00	74.121,00	972.237,00	11.644.347,97

Schlussbericht
über die Prüfung
des

**Jahresabschlusses
des
Landkreises Ahrweiler
zum 31.12.2017**

Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt des
Landkreises Ahrweiler

Inhaltsverzeichnis:		Seite
TABELLEN IM BERICHT		II
ABBILDUNGEN IM BERICHT		II
1.	PRÜFUNGSaufTRAG	3
1.1	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	3
2.	EINZELFESTSTELLUNGEN	4
2.1	Jahresabschluss	4
2.1.1	Ergebnisrechnung	4
2.1.2	Finanzrechnung	6
2.1.3	Teilrechnungen und übertragene Ermächtigungen nach 2018	8
2.1.4	Haushaltsausgleich	9
2.1.5	Bilanz	11
2.1.5.1	Allgemeines	11
2.1.5.2	Inventarprüfung	11
2.1.5.3	Anlagevermögen	13
2.1.5.3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	14
2.1.5.3.2	Sachanlagen	15
2.1.5.3.3	Finanzanlagen	16
2.1.5.4	Umlaufvermögen	18
2.1.5.4.1	Vorräte	18
2.1.5.4.2	Forderungen	19
2.1.5.4.2.1	Wertberichtigungen	20
2.1.5.4.2.2	Forderungsmanagement	21
2.1.5.4.3	Vorschüsse	22
2.1.5.4.4	Liquide Mittel	24
2.1.5.4.4.1	Sicherstellung der Liquidität	24
2.1.5.5	Rechnungsabgrenzungsposten	25
2.1.5.6	Sonderposten	26
2.1.5.7	Rückstellungen	27
2.1.5.8	Verbindlichkeiten	32
2.1.5.8.1	Verbindlichkeiten aus Investitionsdarlehen	33
2.1.5.8.2	Verbindlichkeiten aus Verwahrgeldern	34
2.1.6	Anhang und Anlagen	34
2.1.7	Kassenprüfung und Kassensicherheit	35
3.	ZUSAMMENFASSUNG	36
3.1	Ergebnis der Prüfung	36
3.2	Abschließende Bewertung	39
4.	ANLAGEN	40
Anlage 1 – Bilanz –		40
Anlage 2 – Vorgelegte Ergebnisrechnung –		42

Anlage 3 – Vorgelegte Finanzrechnung –	43
Anlage 4 – Zusammensetzung und Entwicklung der Darlehen	45

Tabellen im Bericht

Tabelle 1: Zusammenfassung Ergebnisrechnung	5
Tabelle 2: Ergebnisrechnung, Abweichungen zur Planung	5
Tabelle 3: Finanzrechnung, Vergleich Plan und Ist	7
Tabelle 4: Haushaltsausgleich	10
Tabelle 5: Immaterielle Vermögensgegenstände	14
Tabelle 6: Entwicklung der Finanzanlagen	16
Tabelle 7: Entwicklung der Wertberichtigungen	21
Tabelle 8: Vorschüsse	22
Tabelle 9: Entwicklung der liquiden Mittel	24
Tabelle 10: Entwicklung der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten	25
Tabelle 11: Entwicklung der passiven Rechnungsabgrenzungsposten	26
Tabelle 12: Entwicklung der Sonderposten	27
Tabelle 13: Rückstellungen	28
Tabelle 14: Verwahrgelder	34
Tabelle 15: Bilanz nach Posten	37
Tabelle 16: Veränderung der Aktiva	38
Tabelle 17: Veränderung der Passiva	38

Abbildungen im Bericht

Abb. 1: Entwicklung Ergebnisrechnung	4
Abb. 2: Entwicklung des Eigenkapitals	11
Abb. 3: Entwicklung des Anlagevermögens	14
Abb. 4: Entwicklung des Umlaufvermögens	18
Abb. 5: Entwicklung der Forderungen	19
Abb. 6: Forderungsstruktur nach Alter	21
Abb. 7: Forderungsabnahme nach Altersstruktur	22
Abb. 8: Veränderung der liquiden Mittel	24
Abb. 9: Entwicklung der Liquiditätskredite	25
Abb. 10: Entwicklung der Verbindlichkeiten	33
Abb. 11: Entwicklung der Investitionsdarlehen	33

1. Prüfungsauftrag

Das Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt hat den Jahresabschluss des Landkreises Ahrweiler und die beigefügten Anlagen zu prüfen und dem Rechnungsprüfungsausschuss nach Abschluss seiner Prüfungen einen Prüfungsbericht vorzulegen (§§ 112 und 113 GemO).

Mit diesem Prüfungsbericht wird über das Ergebnis der Prüfung informiert. Der Landrat hatte Gelegenheit, zu diesem Bericht Stellung zu nehmen.

1.1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Das Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt hat den von der Verwaltung aufgestellten Jahresabschluss des Landkreises Ahrweiler geprüft. Die Vollständigkeitserklärung hatten der Landrat und der Leiter der Finanzabteilung abgegeben. Die Prüfung erfolgte stichprobengestützt und schloss Nachweise für Angaben im Jahresabschluss ein¹.

Gegenstand der Prüfung war, ob der Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung für Gemeinden (GoB-G) ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Landkreises Ahrweiler vermittelt und die gesetzlichen Vorschriften über den Jahresabschluss beachtet worden sind². Dagegen war die Einhaltung anderer gesetzlicher Vorschriften, soweit sie nicht die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses betrafen, nicht Gegenstand der Prüfung. In Anwendung des Grundsatzes der Wesentlichkeit sind in diesem Bericht erhebliche Feststellungen³ aufgeführt.

Die vorgelegte Ergebnis- und die Finanzrechnung sowie die Bilanz werden in gekürzter Form als Anlagen zu diesem Bericht dargestellt (Anlage 1 – Bilanz, Anlage 2 – Vorgelegte Ergebnisrechnung, Anlage 3 – Vorgelegte Finanzrechnung, Seiten 40 ff).

¹ Z. B. Rechnungen, Belege, Anordnungen, Saldenmitteilungen der Banken.

² Für die Haushalts- und Wirtschaftsführung des Landkreises einschließlich der Prüfung des Jahresabschlusses gelten gem. § 57 LKO die §§ 78 bis 115 GemO und die hierzu ergangenen Rechts- und Verwaltungsvorschriften, vorliegend § 113 Abs. 1 GemO.

³ Die Wesentlichkeit bemisst sich nach der relativen Bedeutung (z. B. Betrag des betroffenen Postens) und der Wertigkeit für den Schlussvermerk. Fortbestehende Vorjahresmängel werden immer als wesentlich betrachtet.

2. Einzelfeststellungen

2.1 Jahresabschluss

Der Jahresabschluss 2017 wurde fristgerecht bis zum 30.06.17 aufgestellt. Nach Korrekturen erfolgte die neue Vorlage am 09.08.2018.

2.1.1 Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung sind die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Aufwendungen und Erträge vollständig und getrennt voneinander nachzuweisen⁴. Den Ergebnissen sind die Ansätze des Haushaltsjahres sowie die Ergebnisse des Haushaltsvorjahres gegenüber zu stellen. Dies gilt ebenfalls für die Teilergebnis- und die Teilfinanzrechnungen (§ 46 GemHVO). Die Ergebnisrechnung selbst fasst alle Aufwendungen und Erträge aus den einzelnen (produktorientierten) Teilergebnisrechnungen des Landkreises zusammen.

Nach der Haushaltsplanung wurde im Ergebnishaushalt mit einem Überschuss von rd. 774 T€ gerechnet. Die vorgelegte Ergebnisrechnung wies zum Jahresabschluss einen Überschuss in Höhe von rd. 3,046 Mio. € aus. Somit verbesserte sich das Ergebnis gegenüber der Planung um rd. 2,272 Mio. €.

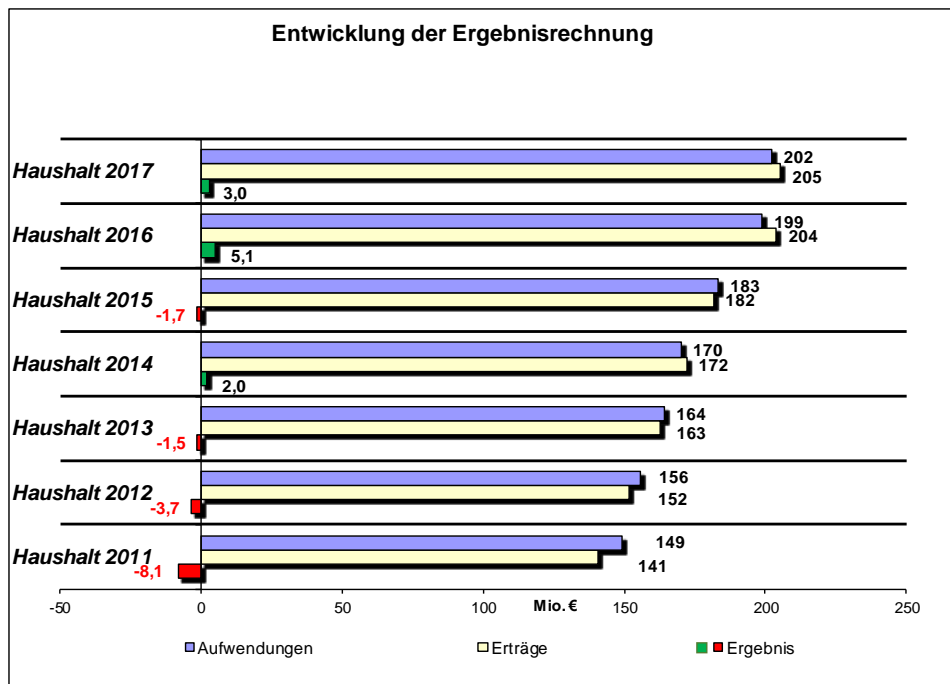


Abb. 1: Entwicklung Ergebnisrechnung

⁴ § 44 Abs. 1 GemHVO

Einzelheiten zu den Erträgen und Aufwendungen:

		Haushalts- plan	Ergebnis- rechnung	Veränderung
	Erträge			
10.	Summe laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	197.045.021	205.437.585	+8.392.564
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge	5.000	1.709	-3.291
25.	Außerordentliche Erträge	0	0	+0
	Erträge insgesamt	197.050.021	205.439.293	+8.389.272
	Aufwendungen			
19.	Summe laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	195.559.062	201.702.826	+6.143.764
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	716.531	690.713	-25.818
26.	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	+0
	Aufwendungen insgesamt	196.275.593	202.393.539	+6.117.946
	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)	774.428	3.045.754	+2.271.326

Beträge auf € gerundet

Die Nummerierung bezieht sich auf die in § 44 GemHVO vorgeschriebene Gliederung der Ergebnisrechnung

Tabelle 1: Zusammenfassung Ergebnisrechnung

Weitere Daten enthält Anlage 2 – Vorgelegte Ergebnisrechnung auf Seite 42. Die Abweichungen der Ergebnisrechnung von der Haushaltsplanung sind auf Änderungen in den Teilhaushalten, insbesondere in den Teilhaushalten 1, 7, 8, 9 und 16, zurückzuführen. Im Einzelnen siehe nachstehende Übersicht.

Teilhaushalt	Haushalts- ansatz	Ergebnis- rechnung	Abweichung
1 Steuerung und Personal	-9.589.063,00	-10.535.889,66	-946.826,66
2 Finanzen	-458.785,00	-512.323,31	-53.538,31
3 Recht und Prüfung	-576.465,00	-441.699,79	+134.765,21
4 Ordnung und Verkehr	-213.209,00	-38.138,10	+175.070,90
5 Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung	-468.950,00	-448.803,46	+20.146,54
6 Sicherheit	-693.323,00	-583.280,13	+110.042,87
7 Schulen und Kultur	-17.404.211,00	-15.556.508,62	+1.847.702,38
8 Soziale Hilfen	-27.224.083,00	-25.291.161,11	+1.932.921,89
9 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	-30.222.073,00	-31.796.100,71	-1.574.027,71
10 Gesundheit und Sport	-1.234.334,00	-1.205.712,17	+28.621,83
11 Räumliche Planung und Entwicklung	-565.247,00	-417.065,42	+148.181,58
12 Bauen und Wohnen	-362.976,00	-315.528,59	+47.447,41
13 Kreisstraßen und öffentlicher Personennahverkehr	-1.161.671,00	-1.036.404,58	+125.266,42
14 Umwelt und Natur	-492.320,00	-546.667,94	-54.347,94
15 Wirtschafts- und Tourismusförderung	-269.683,00	-251.850,32	+17.832,68
16 Zentrale Finanzleistungen	91.710.821,00	92.022.888,18	+312.067,18
Gesamtergebnis	774.428,00	3.045.754,27	+2.271.326,27

Angaben in €

Tabelle 2: Ergebnisrechnung, Abweichungen zur Planung

Die Gründe für die Abweichungen von der Haushaltsplanung wurden von der Verwaltung im Rechenschaftsbericht auf den Seiten 6 bis 26 erläutert. Um Wiederholungen zu vermeiden, wird auf diese Ausführungen verwiesen.

Gegenstand der Prüfung war, ob

- die Summen der Teilergebnisrechnungen mit der Summe der Ergebnisrechnung übereinstimmen,
- die Buchungen den richtigen Buchungsstellen zugeordnet waren,
- die Buchungen belegt waren.

Die Leistungsentgelte für die Beschäftigten (LOB) wurden in voller Höhe mit 231 T€ im Teilhaushalt 1 - Steuerung und Personal - veranschlagt. Die Buchungen der tatsächlichen Aufwendungen erfolgten entsprechend der Tätigkeit der Beschäftigten verursachungsgemäß bei den einzelnen Teilhaushalten und den zugehörigen Leistungen. In den Teilhaushalten waren entsprechende Aufwendungen planmäßig nicht vorgesehen. Im Teilhaushalt 1 - Steuerung und Personal - waren hierdurch in der Jahresrechnung 2017 geringere Aufwendungen in Höhe von 231 T€ ausgewiesen, die nicht auf einen geringeren Verbrauch zurückzuführen waren. Diese Verfahrensweise der Haushaltsplanung und Ausführung widerspricht dem allgemeinen Haushaltsgrundsatz der Wahrheit und Klarheit⁵. Künftig sollte entsprechend der Veranschlagung und Ausgabeermächtigung des Haushaltsplans auch der Vollzug des Ansatzes im Teilhaushalt der Mittelveranschlagung erfolgen.

Die Ergebnisrechnung 2017 schloss positiv mit einem Jahresüberschuss von 3,046 Mio. € ab.

2.1.2 Finanzrechnung

In der Finanzrechnung sind die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen vollständig und getrennt voneinander nachzuweisen (§ 45 GemHVO). Den Ergebnissen werden die Ansätze des Haushaltsjahres und die Ergebnisse des Haushaltsvorjahres gegenüber gestellt.

Die Finanzrechnung selbst fasst alle Ein- und Auszahlungen aus den einzelnen (produktorientierten) Teilfinanzrechnungen zusammen. Ebenfalls sind in der Finanzrechnung die Aufnahme und die Tilgungen der Investitions- und der Liquiditätskredite auszuweisen. Das Ergebnis der Finanzrechnung fließt über die Veränderung der liquiden Mittel in die Position 2.4 der Bilanz (Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten) ein.

⁵ § 93 GemO

Nach Abschluss des Haushaltsjahres stellte sich das Rechnungsergebnis gegenüber der Haushaltsplanung wie folgt dar:

Posten Ein- und Auszahlungen der Finanzrechnung	Haushaltsplan	Finanzrechnung	Abweichung
10. Σ laufende <u>Einzahlungen</u> aus Verwaltungstätigkeit	192.429.021	200.108.117	7.679.096
17. Σ laufende <u>Auszahlungen</u> aus Verwaltungstätigkeit	190.100.414	191.991.244	1.890.830
18. Saldo laufende Ein- u. Auszahlungen	2.328.607	8.116.873	5.788.266
19. Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen	5.000	1.709	-3.291
20. Zins- und sonstige Finanzauszahlungen	716.531	647.564	-68.967
21. Saldo Zins-, Finanzein- und -auszahlungen	-711.531	-645.855	65.676
22. Saldo ordentliche Ein- und Auszahlungen	1.617.076	7.471.017	5.853.941
23. Außerordentliche <u>Einzahlungen</u>	0	0	+0,00
24. Außerordentliche <u>Auszahlungen</u>	0	0	+0,00
25. Saldo außerordentliche Ein- und Auszahlungen	0	0	+0,00
26. Saldo ordentliche und außerordentliche Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo Posten Nr. 18, 21 und 25)	1.617.076	7.471.017	5.853.941
35. Σ <u>Einzahlungen</u> aus Investitionstätigkeit	2.993.263	2.034.789	-958.474
42. Σ <u>Auszahlungen</u> aus Investitionstätigkeit	3.815.331	3.096.000	-719.331
43. Saldo Ein- u. Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-822.068	-1.061.211	-239.143
44. Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag Summe der Nrn. 26 und 43	795.008	6.409.807	5.614.799
<i>Der Finanzmittelüberschuss wurde wie folgt eingesetzt:</i>			
45. <u>Einzahlungen</u> aus Investitionskrediten	52.936	1.630.179	1.577.243
46. <u>Auszahlungen</u> zur Tilgung von Investitionskrediten	847.944	2.406.433	1.558.489
47. Saldo Ein- u. Auszahlungen Investitionskrediten	-795.008	-776.253	18.755
50. Saldo Ein- u. Auszahlungen für Liquiditätskredite	0	0	0
53. Veränderung der liquiden Mittel	0	5.551.598	5.551.598
54. Saldo Ein-/Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Saldo Posten 47, 50, 53)	-795.008	-6.327.851	-5.532.843
57. Saldo aus durchlaufenden Geldern	0	-81.955	-81.955
	-795.008	-6.409.807	-5.614.799

Beträge auf € gerundet

Die Nummerierung bezieht sich auf die in Nr. 45 GemHVO vorgeschriebene Gliederung der Finanzrechnung

Tabelle 3: Finanzrechnung, Vergleich Plan und Ist

Die Finanzrechnung endete im Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Einzahlungen und Auszahlungen mit einem Überschuss von 7.471.017,43 € (Vorjahr Überschuss 4,2 Mio. €). Das Ergebnis war damit um 5.853.941,43 € besser als der geplante Überschuss von 1.617.076 €. Unter Berücksichtigung der saldierten Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit⁶ in Höhe von -1.061.210,58 € ergab sich ein Finanzmittelüberschuss von 6.409.806,85 € (vergleiche Nr. 44 der Finanzrechnung). Der Überschuss betrug im Vorjahr 2.964.214 €. Die Verbesserung des Ergebnisses resultiert insbesondere aus höheren Erstattungen zur sozialen Sicherung und geringeren Auszahlungen bei den Schülerbeförderungskosten.

⁶ Position enthält keine Einzahlungen für Investitionskredite und Auszahlungen für Tilgungen.

Nach der Systematik der Finanzrechnung muss der Finanzmittelüberschuss bzw. -fehlbetrag betragsmäßig dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit entsprechen, da die letztgenannte Position die Verwendung des Finanzmittelüberschusses bzw. die Deckung des Finanzmittelfehlbetrages – unter Berücksichtigung durchlaufender Gelder – abbildet. Ein entsprechender Ausgleich war in der Finanzrechnung nachgewiesen.

Die Finanzrechnung gibt Aufschluss zur finanziellen Leistungsfähigkeit und macht damit die Spielräume für die Aufnahme von Investitionskrediten erkennbar. Für den Jahresabschluss sind entsprechend dem Muster 14 zu § 103 Abs. 2 GemO dem Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (7,471 Mio. €) die tatsächlichen Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten in Höhe von 776 T€ (ohne Umschuldung) gegenüberzustellen. Demnach reichten die laufenden Einzahlungen aus, um die laufenden Auszahlungen einschließlich der planmäßigen Tilgung zu decken. Darüber hinaus verblieb ein Überschuss in Höhe von 6,69 Mio. €, der in Höhe von 1,06 Mio. € zur Finanzierung investiver Maßnahmen diente.

Der Abgleich der Finanzrechnung mit den Teilrechnungen führte zu keinen Feststellungen.

Weitere Einzelheiten zur Finanzrechnung vermittelt Anlage 3 – Vorgelegte Finanzrechnung - auf Seite 43.

2.1.3 Teilrechnungen und übertragene Ermächtigungen nach 2018

Der Haushalt ist in Teilhaushalte zu gliedern. Dies betrifft sowohl den Ergebnis- wie auch den Finanzhaushalt⁷. Der Landkreis hat unter Berücksichtigung der Produkte insgesamt 16 Teilhaushalte nach sachlichen Kriterien (funktional) gebildet.

Die zum Jahresabschluss erstellten Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen entsprachen in der Gliederung den Mindestanforderungen nach Muster 18 zu § 46 GemHVO. Eingetretene Abweichungen zu den Ansätzen der Haushaltsplanung wurden im Rechenschaftsbericht erläutert.

Die ins kommende Jahr übertragenen Ermächtigungen (§ 17 GemHVO) sind im Plan-Ist-Vergleich der jeweiligen Teilfinanzrechnung gesondert anzugeben.

Haushaltsansätze für ordentliche Aufwendungen wurden nicht übertragen (§ 17 Abs.1 GemHVO). Nach 2018 übertragen wurden aber Haushaltsermächtigungen aus Investitionstätigkeit, die in der Finanzrechnung und den

⁷ § 4 GemHVO

Teilrechnungen dargestellt sind. Die Übertragungen wurden in den genannten Rechnungen als Gesamtsumme ausgewiesen. Eine Übersicht der übertragenen Einzelmaßnahmen ist dem Jahresabschluss beigelegt.

Bei Übertragung von Haushaltsermächtigungen ist anzugeben, welche Auswirkungen diese auf den jeweiligen Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt des Folgejahres haben⁸. Die Verwaltung hat dem Jahresabschluss eine ergänzende Tabelle beigelegt, aus der die Finanzierung der ins kommende Jahr übertragenen Ermächtigungen zu ersehen ist. Den nach 2018 übertragenen Ermächtigungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 3,37 Mio. € stehen erwartete Einzahlungen, insbesondere aus Landeszuweisungen, in Höhe von 1,81 Mio. € gegenüber. Kreditermächtigungen wurden in Höhe von 53 T€ nach 2018 übertragen. Es verbleibt somit ein zusätzlicher Finanzierungsbedarf der übertragenen Ermächtigungen in Höhe von 1,50 Mio. €.

Die Teilrechnungen sind entsprechend den Vorgaben für Teilhaushalte zu erstellen. Demnach sind Investitionen im jeweiligen Teilfinanzhaushalt und somit auch in der Teilfinanzrechnung einzeln darzustellen, wenn sie sich über mehrere Jahre erstrecken oder die vom Kreistag festgelegte Wertgrenze überschreiten. Die Verwaltung hat hierzu dem Jahresabschluss eine ergänzende Übersicht beigelegt.

1. Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen wurden nicht ausgewiesen⁹. Eine entsprechende Dienstanweisung war nicht erlassen¹⁰.

2.1.4 Haushaltsausgleich

Der Haushalt ist in jedem Jahr in Planung und Rechnung auszugleichen. Die Verpflichtung zum Haushaltsausgleich erstreckt sich auf die drei Komponenten der Doppik (Bilanz, Finanz- und Ergebnisrechnung)¹¹.

So muss der Ergebnishaushalt bzw. die Ergebnisrechnung in Erträgen und Aufwendungen mindestens ausgeglichen sein. Im Finanzhaushalt bzw. in der Finanzrechnung ist der Ausgleich dann erreicht, wenn der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten ausreicht (§ 18 GemHVO).

Für den Jahresabschluss 2017 fand erstmals die neue Regelung des § 18 GemHVO Anwendung, wonach für den Haushaltsausgleichs auf Vorträge

⁸ § 53 i.V.m. § 17 Abs. 5 GemHVO

⁹ § 46 Abs. 1 i.V.m. § 4 Abs. 9 Nr. 3, 4 und Abs. 11 Nr. 6 GemHVO

¹⁰ § 4 Abs. 10 GemHVO

¹¹ § 93 Abs. 4 GemO

aus Jahresüberschüssen, Finanzmittelüberschüssen oder entsprechenden Fehlbeträgen verzichtet wird.

Der Ergebnishaushalt wurde mit einem Überschuss von 774.428 € geplant. Die vorgelegte Ergebnisrechnung schloss positiv mit einem Jahresüberschuss von 3,046 Mio. € ab. Die Ergebnisrechnung 2017 war ausgeglichen.

Jahresfehlbeträge der Jahre 2012 bis 2016 i. H. v. -7.011.102,54 € wurden im Jahresabschluss 2017 vollständig mit der Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 Satz 3 GemHVO verrechnet. Die Kapitalrücklage verringerte sich infolgedessen von 49.159.708,81 € auf 42.148.606,27 €.

Im Finanzhaushalt war bereits ein Überschuss aus dem Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen eingeplant. In der Rechnung vergrößerte sich der Überschuss weiter. Der erzielte Überschuss reichte zudem aus die planmäßige Tilgung zu decken. Die Finanzrechnung war damit ausgeglichen.

Haushaltsausgleich			
Haushalt	Planung	Jahresabschluss	
	2017	2017	2016
Ergebnishaushalt	774.428,00	3.045.754,27	5.085.048,37
Finanzhaushalt *	1.617.076,00	7.471.017,43	4.173.068,81

*Saldo ordentliche und außerordentliche Ein- u. Auszahlungen o. planmäßige Tilgung

Beträge in €

Tabelle 4: Haushaltsausgleich

Die Bilanz ist zum Jahresabschluss dann ausgeglichen, wenn sie kein negatives Eigenkapital ausweist¹². Dieses Kriterium erfüllt die Bilanz des Landkreises.

Der vorgelegte Jahresabschluss für 2017 schloss mit einem Eigenkapital von 45,19 Mio. € ab (Vorjahr 42,15 Mio. €). Es stieg somit in Höhe des Jahresüberschusses im Ergebnishaushalt.

¹² § 18 Abs.2 Nr. 3 GemHVO

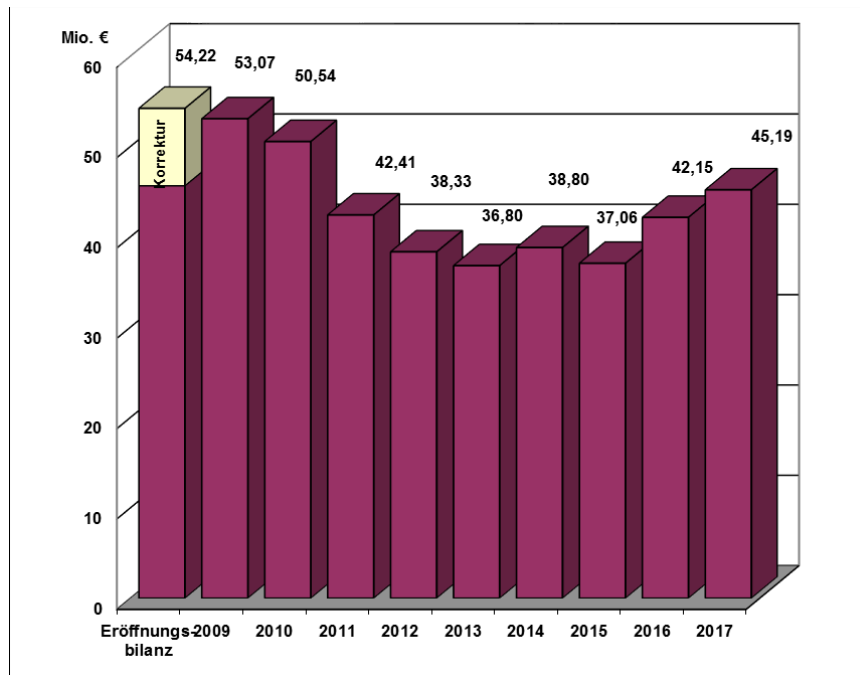


Abb. 2: Entwicklung des Eigenkapitals

Der Haushalt 2017 war in der Rechnung insgesamt ausgeglichen und die Vorgabe des § 93 Abs. 4 GemO i. V. m § 18 Abs. 2 GemO war erfüllt.

2.1.5 Bilanz

2.1.5.1 Allgemeines

Die Bilanz bildet im Rahmen des Jahresabschlusses das zentrale Element der drei Rechnungskomponenten. Finanz- und Ergebnisrechnung sind vor der Bilanz abzuschließen. Zusätzlich sind vorbereitende Arbeiten, wie der Abschluss der Anlagenbuchhaltung, eine Inventur und die Ermittlung der erforderlichen Daten und Werte für die Bildung der Rückstellungen erforderlich. Das ermittelte Jahresergebnis der Ergebnisrechnung fließt im Rahmen der Abschlussbuchungen in die Bilanzposten Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag ein.

2.1.5.2 Inventarprüfung

Unter Inventar versteht man das Bestandsverzeichnis des Vermögens und der Schulden. Unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ist das Inventar zum Abschluss jedes Haushaltsjahres zu erstellen. In einem Bestandsverzeichnis sind mit dem Gegenwartswert zeitnah nach dem Bilanzstichtag 31.12. folgende Werte gesondert auszuweisen:

- Vermögen,
- Sonderposten,
- Rückstellungen,
- Verbindlichkeiten,
- Haftungsverhältnisse und Verpflichtungen aus kreditähnlichen Geschäften sowie
- alle Sachverhalte, aus denen sich sonstige finanzielle Verpflichtungen ergeben können¹³.

Grundsätzlich sind körperliche Vermögensgegenstände durch eine körperliche Bestandsaufnahme zu erfassen. Hierauf kann nur dann verzichtet werden, wenn Art, Menge und Wert der Vermögensgegenstände auch ohne körperliche Inventur festgestellt werden können (Buch- oder Beleginventur). Im Rahmen der Buch- oder Beleginventur werden die Vermögensgegenstände anhand von Belegen oder sonstigen Aufzeichnungen festgestellt. Diese Inventurform muss jedoch in ihrer Aussagekraft der körperlichen Inventur entsprechen. Die Buch- bzw. Beleginventur ist in angemessenen Zeiträumen durch eine körperliche Inventur zu überprüfen¹⁴.

Für das Anlagevermögen kann auf eine körperliche Inventur verzichtet werden, wenn die ordnungsgemäße buchmäßige Erfassung durch die Anlagenbuchhaltung sichergestellt ist. Allerdings hat ein Abgleich der Buchbestände mit den tatsächlichen Vermögensgegenständen in einem regelmäßigen Rhythmus stattzufinden¹⁵.

Einzelheiten, Ausnahmen und Verfahren sind in einer Inventurrichtlinie als Dienstanweisung festzulegen¹⁶. Die hierzu vorbereitete Dienstanweisung befand sich immer noch im Entwurfsstadium. Die geforderte Vorgabe war nicht erfüllt.

Es fehlte auch eine Dienstanweisung mit Verfahrensvorschriften zur Anlagenbuchführung, insbesondere zu einem sicheren Verfahren über die Vorlage von Belegen an die Anlagenbuchhaltung (Regelungen für Zu- und Abgänge, Wertaufholungen, außerplanmäßige Abschreibungen) und zum Anordnungszwang für Buchungen in der Anlagenbuchhaltung und deren Dokumentation. Diese Verfahrensregeln müssen in einer Dienstanweisung festgelegt werden¹⁷.

¹³ § 31 GemHVO

¹⁴ § 32 Abs. 8 GemHVO

¹⁵ VV Nr. 1 zu § 32 GemHVO

¹⁶ § 31 Abs. 5 GemHVO. Die Inventarordnung von 1977 stellte auf die Zuständigkeit der einzelnen Abteilungen ab, wodurch seit Einführung der Doppik kein Abgleich mit der Anlagenübersicht und der Buchhaltung gewährleistet war. Die Inventarordnung erfüllte nicht die durch die Doppik bedingten Voraussetzungen.

¹⁷ § 28 Abs. 13, § 29 Abs. 2 GemHVO

2. Zur Gewährleistung der vollständigen und sicheren Erfassung des Anlagevermögens sollte eine Dienstanweisung für die Anlagenbuchhaltung erlassen werden.

Eine körperliche Bestandsaufnahme zum 31.12.2017 fand nicht statt. Seit der erstmaligen Erfassung zum 01.01.2009 (Eröffnungsbilanz) wurde das Inventar nicht mehr überprüft. Nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung sollte eine körperliche Inventur spätestens nach 5 Jahren durchgeführt werden¹⁸.

3. Zum kommenden Jahresabschluss sollte eine körperliche Inventur aller Vermögensgegenstände erfolgen.

2.1.5.3 Anlagevermögen

Zum Anlagevermögen gehören solche Vermögensgegenstände, die dazu bestimmt sind, dauerhaft vom Landkreis genutzt zu werden.

Es gliedert sich in

- immaterielle Vermögensgegenstände,
- Sachanlagen sowie
- Finanzanlagen.

Den wertmäßig bedeutendsten Posten der Aktivseite der Bilanz zum 31.12.2017 bildete das Anlagevermögen in Höhe von 155,267 Mio. €. Im Vergleich zum Vorjahr (156,409 Mio. €) nahm es um rd. 1,142 Mio. € ab.

¹⁸ VV Nr.1 zu § 32 GemHVO

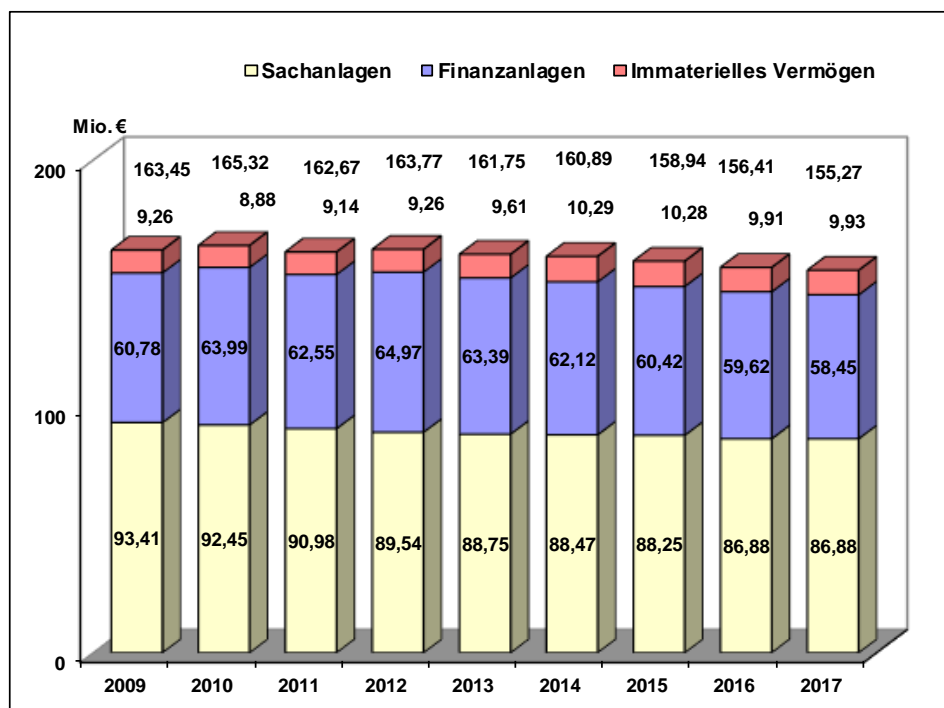


Abb. 3: Entwicklung des Anlagevermögens

2.1.5.3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögensgegenstände bilden nicht-physische Vermögenswerte ab. In der Bilanz sind sie in Höhe von 9,931 Mio. € ausgewiesen. Im Vergleich zum Vorjahr (9,907 Mio. €) nahmen sie um rd. 24 T € zu.

Bilanz Pos.	Konto	Bezeichnung	Betrag 2017	Betrag 2016
1.1.1	011000	Gewerbliche Schutzrechte, Lizenzen (z. B. EDV-Programme, Zeiterfassung)	217.247	253.044
1.1.2	012000	Geleistete Zuwendungen des Landkreises (z.B. an Kommunen, Vereine etc.)	5.649.283	5.664.891
1.1.3	013000	Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter (Oberflächenentwässerung für Kreisstraßen)	3.162.149	3.212.793
1.1.5	019000	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände (z. B. wenn Ausbau Kita noch nicht abgeschlossen)	902.180	776.027
		Summe	9.930.859	9.906.755

Beträge auf € gerundet

Tabelle 5: Immaterielle Vermögensgegenstände

Es wurde geprüft, ob

- Zugänge vollständig und richtig ausgewiesen waren,
- die Vermögensgegenstände fehlerfrei bewertet und die Anschaffungs- und Herstellungskosten richtig fortgeschrieben wurden.

Die Prüfung führte nicht zu Feststellungen.

2.1.5.3.2 Sachanlagen

Sachanlagen stellen materielle Vermögensgegenstände dar. Sie gliedern sich in bewegliche und unbewegliche Sachanlagen. Sie werden in der Bilanz nach Anschaffungs- oder Herstellungskosten (AHK) bewertet. Abnutzbare Vermögensgegenstände unterliegen einem Werteverzehr (Abschreibung) z. B. bei Fahrzeugen oder Gebäuden. Der Vermögenswert wird daher jährlich jeweils abzüglich der Abschreibung ausgewiesen. Unbebauter Grund und Boden ist dagegen in der Nutzungsdauer nicht begrenzt und wird daher grundsätzlich nicht abgeschrieben.

Die Bewegungen im Anlagevermögen wurden insbesondere darauf geprüft, ob

- das Sachanlagevermögen richtig ausgewiesen und bewertet war,
- sich gegenüber dem Vorjahr wesentliche Änderungen ergaben und diese begründet wurden,
- die Herstellungs- und Anschaffungskosten ordnungsgemäß vom nicht aktivierungsfähigen Erhaltungsaufwand abgegrenzt wurden,
- bei abnutzbaren Vermögensgegenständen planmäßige Abschreibungen erfolgten.

Das Sachanlagevermögen wurde mit 86,882 Mio. € ausgewiesen (Vorjahr 86,883 Mio. €). Die größte Position innerhalb des Sachanlagevermögens bildete das Infrastrukturvermögen mit 82,545 Mio. € (Vorjahr: 83,375 Mio. €, 2015: 84,960 Mio. €). Eine genaue Aufgliederung ist dem Rechenschaftsbericht auf Seite 36 ff. zu entnehmen. Auch wenn der Rückgang des Sachanlagevermögens 2017 insgesamt stagnierte, ging der Wert des Infrastrukturvermögens weiter zurück. Insbesondere der Wert der Kreisstraßen war um 698 T€ geringer als im Vorjahr. Die planmäßigen Abschreibungen waren höher als die Zugänge durch Investitionen.

Die für die abnutzbaren Vermögensgegenstände angewandten Abschreibungszeiträume entsprachen den Vorgaben der Abschreibungsrichtlinie (VV-AfA). Es wurde ausschließlich linear abgeschrieben.

2.1.5.3.3 Finanzanlagen

Als Finanzanlagen bezeichnet man solche Werte des Anlagevermögens, die auf Dauer finanziellen Anlagezwecken oder Unternehmensbeteiligungen dienen. Sie sind unter dem Anlagevermögen getrennt auszuweisen.

Es wurde schwerpunktmäßig geprüft, ob die Finanzanlagen richtig ausgewiesen waren.

Finanzanlagen wurden in Höhe von 58,453 Mio. € ausgewiesen (Vorjahr 59,619 Mio. €). Im Vergleich zum Vorjahr 2016 nahmen sie um rd. 1,166 Mio. € ab.

Finanzanlagen	31.12.2016	Veränderungen		31.12.2017	Veränderung zum Vorjahr	Erläuterungen
		Zugänge	Abgänge			
Beteiligungen	11.276	0	0	11.276	-	
• ComNew Betriebs GmbH	1	0	0	1	-	
• Sonstige insgesamt	11.275	0	0	11.275	-	
Brohltal-Eisenbahn GmbH	7.669	0	0	7.669	-	
Verkehrsverbund Rhein-Mosel GmbH	3.068	0	0	3.068	-	
Verband der kommunalen Aktionäre GmbH, Essen	537	0	0	537	-	
IGZ Sinzig GmbH	1	0	0	1	-	
Sondervermögen, Zweckverbände	56.977.249	0	-1.675.142	55.302.107	-1.675.142	
• Eigenbetriebe insgesamt	48.461.274	0	-1.675.142	46.786.132	-1.675.142	
Abfallwirtschaftsbetrieb - AWB-	6.242.464	0	-753.127	5.489.337	-753.127	Ergebnisanpassung Wegfall der Spiegelbildmethode
Schul- und Gebäudemanagement - ESG-	42.218.811	0	-922.015	41.296.795	-922.015	Ergebnisanpassung Wegfall der Spiegelbildmethode
• Zweckverbände insgesamt	8.315.975	0	0	8.315.975	-	
Wasserversorgung Eifel-Ahr	5.507.607	0	0	5.507.607	-	
Wasserversorgung Maifeld-Eifel	2.784.529	0	0	2.784.529	-	
Tierkörperbeseitigung i.L.	1	0	0	1	-	
Römische Villa Am Silberberg	23.838	0	0	23.838	-	
• Stiftungen	200.000	0	0	200.000	-	
Landesstiftung Arp-Museum	200.000	0	0	200.000	-	
Wertpapiere *	2.630.652	509.231	0	3.139.884	+509.231	
RWE-AG	957.337	419.544	0	1.376.881	+419.544	Zuschreibung
Beteiligung Versorgungsrücklage KVR-Fonds	1.673.315	89.688	0	1.763.003	+89.688	Pflichtzuführung zum KVR-Fonds; Versorgungslastenverteilung
Summe Finanzanlagen	59.619.178	509.231	-1.675.142	58.453.267	-1.165.911	

Beträge auf € gerundet

* Wertpapiere zählten vorliegend zum Anlagevermögen. Kurzfristige Anlagen von Kassenmitteln sind im Umlaufvermögen nachzuweisen.

Tabelle 6: Entwicklung der Finanzanlagen

Unter Finanzanlagen „Sondervermögen, Zweckverbände“ wurde das Eigenkapital der Eigenbetriebe in der Kreisbilanz ausgewiesen. Die Eigenbetriebe AWB und ESG waren bei der Vorjahresrechnung 2016 als Finanzanlagen des Kreises noch mit dem vorhandenen Gesamteigenkapital, d. h. auch mit dem Gewinnvortrag und dem Jahresergebnis bilanziert (sog. Spiegelbildmethode). Nach Erlass der VV zu § 34 GemHVO darf die Spiegelbildmethode spätestens zum Jahresabschluss 2019 nicht mehr angewandt werden.

Das bedeutet, dass ab diesem Zeitpunkt für Eigenbetriebe des Kreises nur noch das in der Eigenbetriebsbilanz festgestellte Eigenkapital (ohne Gewinnvortrag/Verlustvortrag und ohne den Jahresgewinn/Jahresverlust der Eigenbetriebe) als Anschaffungs- und Herstellungswert im Rahmen der Finanzanlagen auszuweisen ist.

Im Jahresabschluss zum 31.12.2017 hat die Kreisverwaltung die Spiegelbildmethode nicht mehr angewandt und bei der Bilanzierung der Jahresergebnisse ESG und AWB die Regelungen der VV Nr. 5 zu § 34 GemHVO frühzeitig umgesetzt. Für die Zukunft bedeutet dies, dass die zum 31.12.2017 ermittelten Werte der Eigenbetriebe unverändert bleiben und eine Zuschreibung der Jahresergebnisse nicht mehr erfolgt. Vermindert sich in den Folgejahren das so ermittelte Eigenkapital der Betriebe, ist § 35 Abs. 4 GemHVO zu beachten.

Die Anpassung führte beim AWB zu einer Abschreibung in Höhe von 753.127,00 € und beim ESG zu einer Abschreibung in Höhe von 922.015,34 €. Insgesamt führte dies beim Landkreis im Jahresabschluss 2017 zu einer Verschlechterung des Ergebnisses in Höhe von rd. 1,675 Mio. €. Die Bilanzausweisung der Eigenbetriebe zum 31.12.2017 sank um insgesamt rd. 1,675 Mio. € und führte in gleicher Höhe zur Verminderung der Finanzanlagen des Landkreises. Die Änderung der Bilanzierungsmethode wirkt sich zunächst nur auf das Haushaltsjahr 2017 aus. Für die Folgejahre ergeben sich keine weiteren Auswirkungen auf den Kreishaushalt, soweit keine dauernde Wertminderung eintritt.

Unter Position „Wertpapiere“ erhöhte sich der Beteiligungswert um die Zuschreibung im Rahmen einer teilweisen Wertaufholung der RWE-Aktien i.H.v. 419.544 € sowie durch die Pflichtzuführung an die Versorgungsrücklage KVR-Fonds bei der Rheinischen Versorgungskasse i.H.v. rund 90 T €.

Weitere Erläuterungen können dem Rechenschaftsbericht ab S. 40 entnommen werden.

Die Prüfung der Finanzanlagen führte zu keinen Feststellungen.

2.1.5.4 Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen umfasst diejenigen Vermögensgegenstände, die nicht dauerhaft der öffentlichen Verwaltung dienen sollen und nicht Rechnungsabgrenzungsposten sind. Es gliedert sich in

- Vorräte
- Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände
- Liquide Mittel¹⁹.

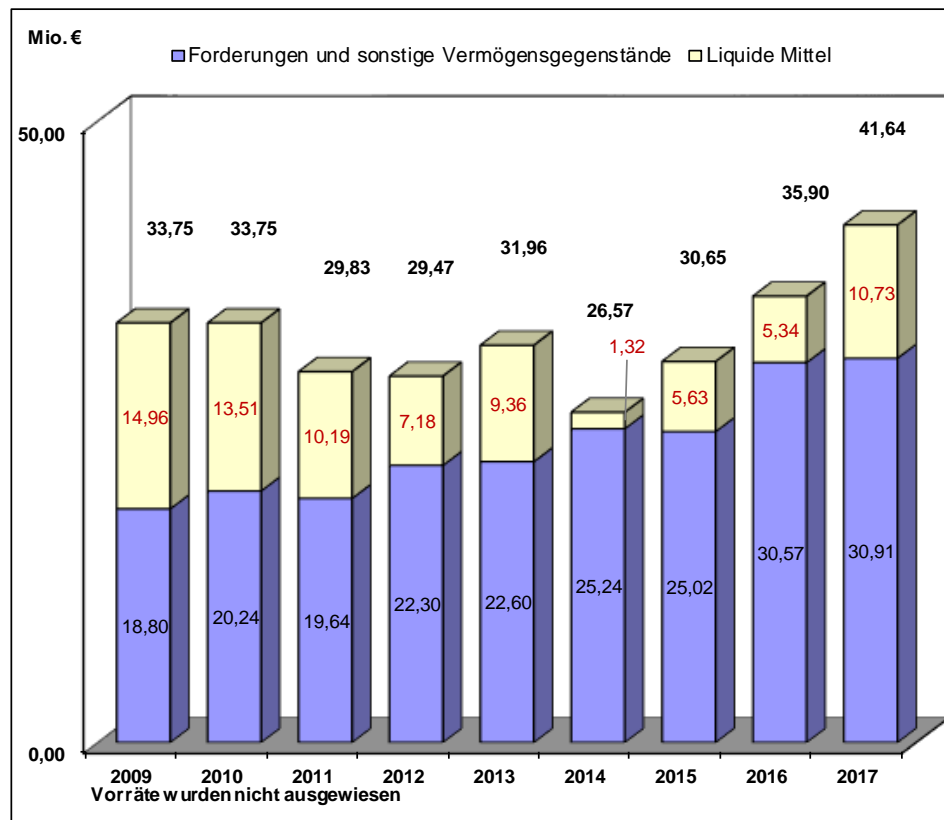


Abb. 4: Entwicklung des Umlaufvermögens

2.1.5.4.1 Vorräte

Das Vorratsvermögen ist ein Teil des Umlaufvermögens. Es bezeichnet die auf Lager befindlichen Verbrauchsgüter, die in der Bilanz unter den Positionen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie unfertige Erzeugnisse (Halbfabrikate) und fertige Erzeugnisse (Fertigprodukte) ausgewiesen werden.

¹⁹ Wertpapiere gehörten nur dann zum Umlaufvermögen, wenn sie zur Veräußerung oder als kurzfristige Liquiditätsreserve bestimmt sind.

Die in Frage kommenden Vorräte zum 31.12.2017 waren unwesentlich²⁰. Die Darstellung in der Bilanz war vorliegend nicht notwendig²¹.

2.1.5.4.2 Forderungen

Forderungen sind Zahlungsansprüche gegenüber Dritten.

Unterjährig entstandene Zahlungsansprüche, welche in der Finanzbuchführung erfasst wurden und per 31.12.2017 fällig waren (Offene Posten), wurden automatisch in den bilanziellen Forderungskonten dargestellt. Andere Forderungen wurden gesondert erfasst.

Es wurde geprüft, ob die Forderungen korrekt ausgewiesen wurden.

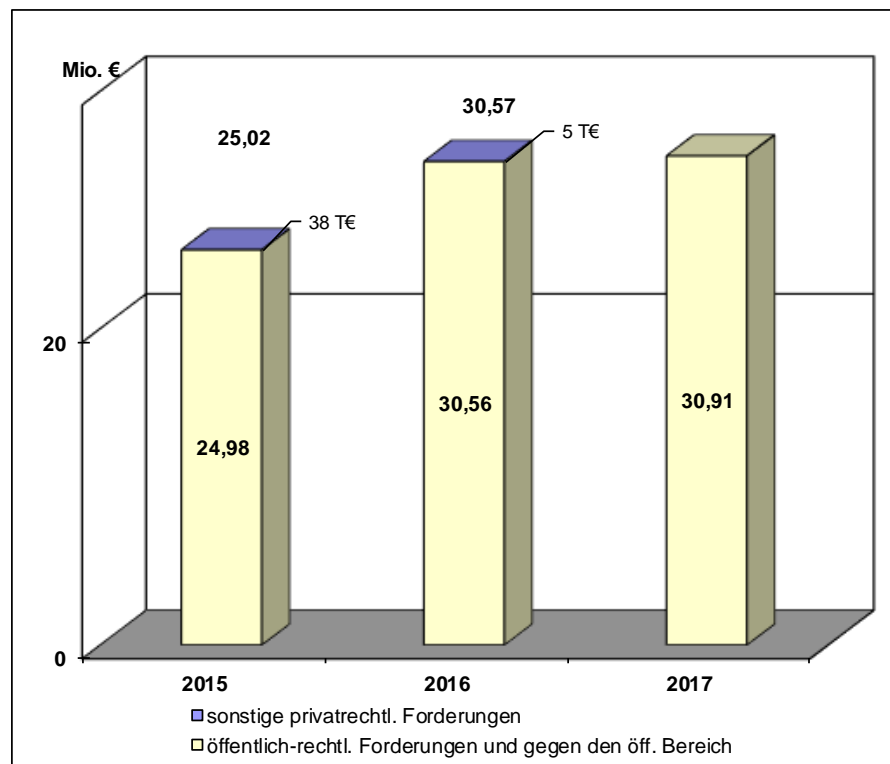


Abb. 5: Entwicklung der Forderungen

Der Anstieg gegenüber dem Vorjahr war hauptsächlich auf die Kostenerstattungen des Landes für soziale Hilfen zurückzuführen, die 2017 entstanden. Dadurch stieg der Forderungsausweis zu Pos. 2.2.1 (Forderungen aus Transferleistungen) zum Jahresende 2017 auf 30,3 Mio. €.

²⁰ Wert: Rd. 5 T€.

²¹ Der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit begrenzt insoweit den Bilanzierungsgrundsatz der Vollständigkeit und Richtigkeit bei der Bestandsaufnahme.

Die Buchungen der Forderungen auf die zutreffenden Sammelkonten waren im Berichtszeitraum noch nicht fehlerfrei. Es wurden Buchungen mit über 96 T€ auf falsche Sammelkonten festgestellt, die zum Jahresende noch offen waren. Sie wurden korrigiert. Diese Falschbuchungen hatten keinen Einfluss auf das Jahresergebnis.

Falsche Buchungen waren insbesondere darauf zurückzuführen, dass Gebührenforderungen unzutreffend als Forderungen aus Lieferungen und Leistungen bezeichnet wurden. Die Einordnung zu einer Forderung aus Lieferungen und Leistungen setzt voraus, dass es

- a) eine privatrechtliche Forderung ist und
- b) ein privatrechtliches Vertragsverhältnis zugrunde liegt.

Dies war in den geprüften Fällen nicht der Fall. Fehler wurden dort besonders deutlich, wo Personalwechsel stattgefunden hatte.

4. Das Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt weist auf die Verpflichtung nochmals hin, bei der Erzeugung von Kassenanordnungen, bei Feststellungsprüfungen und Anordnung auf die korrekte Angabe der Sammelkonten zu achten. Obwohl die Abteilung 1.5 entsprechende Schulungen durchführte, wurde dem nicht in ausreichender Weise Beachtung geschenkt. Die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter, die Kassenanordnungen erstellen, Feststellungsprüfungen vornehmen und Anordnungsbefugnis haben, sollten hierauf besonders sensibilisiert werden.

2.1.5.4.2.1 Wertberichtigungen

Forderungen sind einzeln zum Bilanzstichtag zu bewerten²². Wertveränderungen erfolgen als Wertberichtigungen. Sie sind vorzunehmen, wenn das Ausfallrisiko hinreichend genau ermittelt werden kann und das Ereignis, das die Abwertung verursacht, wahrscheinlich eintreten wird. Konkrete Ausfallrisiken können sich z. B. ergeben aus bekannten Zahlungsproblemen, dem Alter der Forderung oder bereits erfolgten Vollstreckungsmaßnahmen²³. Für solche Forderungen erfolgen Einzelwertberichtigungen. Für Forderungen mit abstraktem Ausfallrisiko wurde eine Pauschalwertberichtigung vorgenommen. Forderungen gegen den öffentlichen Bereich wurden nicht wertberichtigt, da insofern nicht mit Ausfällen zu rechnen ist. Gegenstand der Wertberichtigung waren deshalb nur Forderungen gegen den privaten Bereich. Die Bewertungsmethode ist im Jahresabschluss (Anhang III Nr. 1) erläutert.

²² § 33 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO

²³ Die vorzunehmenden Bewertungen richten sich nach dem Vorsichtsprinzip und dem für das Umlaufvermögen geltenden strengen Niederstwertprinzip.

Die Wertberichtigung führt zu Aufwandsbuchungen in der Ergebnisrechnung. Die Forderungen bleiben in den Büchern mit dem Nominalwert stehen, werden aber in der Bilanz um den Wertberichtigungsbetrag vermindert saldiert.

Die in der Bilanz enthaltenen Wertberichtigungen veränderten sich nach der Entwicklung der Forderungen gegen den privaten Bereich von 631,5 T€ (2016) auf 623,6 T€²⁴.

Wertberichtigungen	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Pauschalwertberichtigungen auf Forderungen	1.247,15 €	3.428,84 €	3.413,58 €
Einzelwertberichtigungen auf Forderungen	622.367,08 €	628.083,56 €	632.775,83 €
Summe	623.614,23 €	631.512,40 €	636.189,41 €

Tabelle 7: Entwicklung der Wertberichtigungen

Im Jahresabschluss wurden Pauschalwertberichtigungen (Konto 211100) unzutreffend unter der Pos. 2.2.1 Gebührenforderungen, öffentlich-rechtliche Forderungen aus Transferleistungen ausgewiesen. Die Zuordnung war nicht sachgerecht, weil die Pauschalwertberichtigung auch Forderungen betraf, die in anderen Bilanzpositionen dargestellt waren. Die Darstellung entsprach nicht dem für verbindlich erklärten Kontenrahmenplan²⁵.

2.1.5.4.2.2 Forderungsmanagement

Zum 31.12.2017 waren Forderungen über 7,4 Mio. € fällig (offene Posten)²⁶. Sie entstanden hauptsächlich 2017, siehe Schaubild.

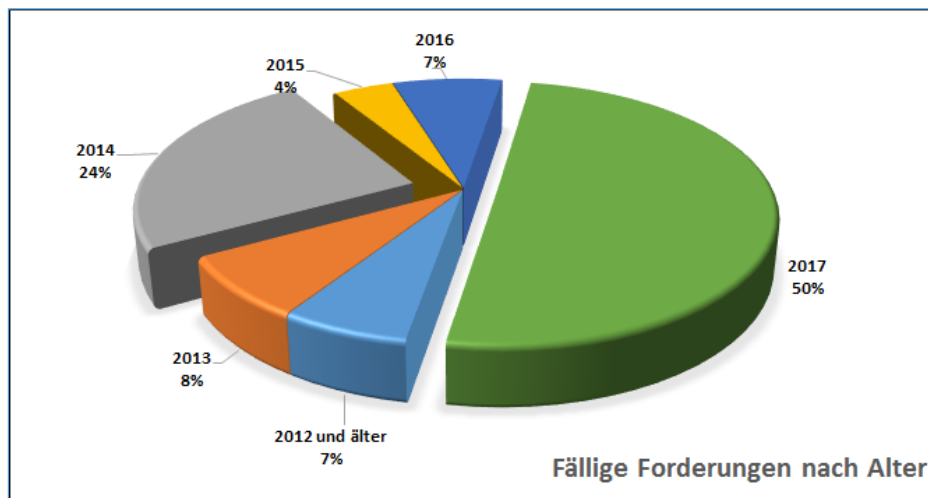


Abb. 6: Forderungsstruktur nach Alter

²⁴ Davon 622.367,08 € Einzelwertberichtigungen und 1.247,15 € Pauschalwertberichtigungen

²⁵ vgl. Nr. 4.1 Verwaltungsvorschrift Gemeindehaushaltssystematik - VV-GemHSys

²⁶ Der große Unterschied zu den in der Bilanz ausgewiesenen Forderungen (31 Mio. €) ist darauf zurückzuführen, dass andere Forderungen erst 2018 fällig gestellt wurden.

Die offenen Posten nahmen 2017 regelgerecht ab, wie die parallelen Jahreskennlinien in dem nachstehenden Schaubild zeigen.

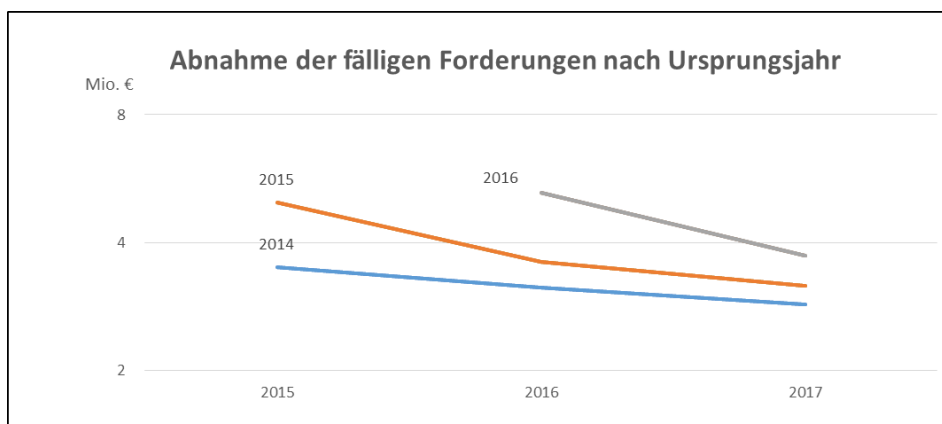


Abb. 7: Forderungsabnahme nach Altersstruktur

2.1.5.4.3 Vorschüsse

Nicht im Kassenbestand enthalten waren zum Bilanzstichtag als Vorschüsse deklarierte Beträge, die unter Bilanzposition A 2.2.7 - sonstige Vermögensgegenstände - gebucht waren.

Konto	Bezeichnung	2017
179115	Vorschuss- Guthaben KVHS	6.854,22
179114	Vorschussgelder KVRLP	151.470,00
Summe		158.324,22

Beträge in €

Tabelle 8: Vorschüsse

Die als Vorschuss KVHS dargestellten Beträge waren Überzahlungen des Kreises gegenüber der KVHS aus vorhergehenden Jahresabrechnungen. Der Landkreis beteiligte sich an den nicht gedeckten Kosten der KVHS (Verlustabdeckung) in Höhe von durchschnittlich rd. 32.000 € jährlich. Die Beträge wurden als Vorausleistung gezahlt und später spitz abgerechnet. Die Überzahlungen wurden bei den Jahresabrechnungen nicht abgezogen. Auf diese Weise verfügte die KVHS dauernd über mehr Mittel des Kreises, als zur Deckung der Verluste notwendig war. Die Verfahrensweise war nicht schriftlich fixiert. Sie stand nicht im Einklang mit dem Gebot der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit²⁷. Danach dürfen Mittel nur in der Höhe zur Verfügung gestellt werden, wie sie zur Aufgabenerfüllung notwendig sind und insofern eine Zahlungsverpflichtung besteht. Das war bei den überhöhten Vorauszahlungen nicht der Fall.

²⁷ § 93 Abs. 3 GemO

5. Die Verfahrensweise sollte geändert werden. Falls beabsichtigt ist, Vorauszahlungen oder Abschlagszahlungen zu leisten, sollten sie jeweils mit dem in Rechnung gestellten Verlustanteil des Kreises verrechnet werden. Die Verfahrensweise sollte schriftlich vereinbart werden. Ggfls. ist hierzu eine Satzungsänderung der KVHS nötig.

Die Verwaltung hat mitgeteilt, dass die KVHS das Abrechnungsverfahren im Jahr 2018 geändert hat und die vorgenannten Überschüsse bei der Bestimmung der Verlustabdeckung abgezogen hat.

Bei den Zahlungen an die KVRLP handelte es sich um Quartalsabschläge für ärztliche Leistungen, die von der Sozialhilfe übernommen wurden. Die Abschläge sollten mit den Jahresabrechnungen verrechnet werden. Die Zahlungen wurden als Vorschüsse gebucht.

Die an die KVRLP gezahlten Beträge waren rechtlich gesehen keine Vorschüsse, sondern vertraglich geregelte Abschlagzahlungen auf die erbrachten Leistungen²⁸. Die Abschlagzahlungen wirken Schuld befreiend, wohingegen Vorschusszahlungen ohne weitere Begründung wieder zurückgefordert werden können. Insofern wurden die als Vorschüsse gebuchten Zahlungen unzutreffend dargestellt. Da die Buchführung die Geschäftsvorfälle so abbilden muss, wie sie tatsächlich entstanden, sich entwickelt und abgeschlossen wurden, dürfen diese Zahlungen nicht als Vorschüsse gebucht werden. Es handelt sich vielmehr um regulären Zahlungen, die als Aufwand zu buchen sind und die bei Vorliegen der Abrechnung für die Schlusszahlungen berücksichtigt werden müssen.

6. Die Buchung der Abschläge an die KVRLP als Vorschuss sollte umgestellt werden. Die Abschläge sind als Aufwand zu buchen. Überzahlungen sind gem. § 13 GemHVO beim Aufwand abzusetzen. Bei der Verfahrensweise wird Buchungsaufwand für Vorschüsse entbehrlich. Zudem dürften in der Regel Rückstellungen zum Jahresende obsolet werden, weil der zu erwartende Aufwand bereits mit dem Abschlag für das letzte Quartal abgedeckt wurde.

Die Verwaltung hat dazu erklärt, die Abschlagszahlungen seien bisher aus technischen Gründen in der Buchführung als Vorschüsse dargestellt worden. Mit dem Softwareanbieter soll eine Lösung gefunden werden, die Buchungen zukünftig richtig darzustellen.

²⁸ § 11 Nr. 5 des Vertrags von 1998

2.1.5.4.4 Liquide Mittel

Unter liquiden Mitteln werden die unmittelbar verfügbaren Zahlungsmittel zusammengefasst, wie Schecks, Kassenbestände, Bundesbank- und Postgiro Guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten.

Aufgrund der Funktion der Kreiskasse als Einheitskasse beinhaltet der Kassenbestand auch fremde Mittel, die auf der Passivseite der Bilanz unter Positionen 4.9 – 4.11 als sonstige Verbindlichkeiten aus Führung der Einheitskasse enthalten sind.

Nr.	Mandant	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
1	Landkreis Ahrweiler	8.797.180,80	3.369.069,85	1.623.062,44	-851.689,59	-4.515.497,59	-6.168.182,22
1	Nicht vereinnahmte Vorschüsse	158.324,22	111.693,34	26.913,34	5.123,63	10.000,00	-
1	Landkreis Ahrweiler	8.955.505,02	3.480.763,19	1.649.975,78	-846.565,96	-4.505.497,59	-6.168.182,22
970	Durchlaufende Gelder für Miet- und Lastenzuschüsse	0,00	-6.845,51	-6.845,51	-6.905,51	53.289,65	-11.834,50
960	Gertrud-Pons-Stiftung	89.618,80	90.426,57	91.404,22	88.845,33	88.598,83	88.800,84
961	AWB	0,00	0,00	0,00	971.813,97	9.426.203,70	9.917.807,22
951	Durchlaufende Gelder Wohngeld	52.275,49	-64.366,07	47.872,61	-49.204,84	-7.475,51	-7.177,06
980	SPNV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
981	Solarstrom GmbH	851.652,19	1.336.348,59	3.047.133,24	3.120.538,65	2.686.969,24	2.006.201,94
982	ESG	847.202,94	540.880,35	757.776,32	-1.998.861,66	1.635.610,26	1.375.909,25
965	Ruanda Hilfe	8.671,10	4.621,10	9.405,00	5.305,00	8.155,00	-
975	Nachbar in Not	80.544,39	67.982,54	57.719,35	41.622,07	29.671,40	-
	insgesamt	10.885.469,93	5.449.810,76	5.654.441,01	1.326.587,05	9.415.524,98	7.201.525,47

Beträge in €

Tabelle 9: Entwicklung der liquiden Mittel

Den Stand der liquiden Mittel jeweils zu den Bilanzstichtagen zeigt die nachstehende Abbildung.

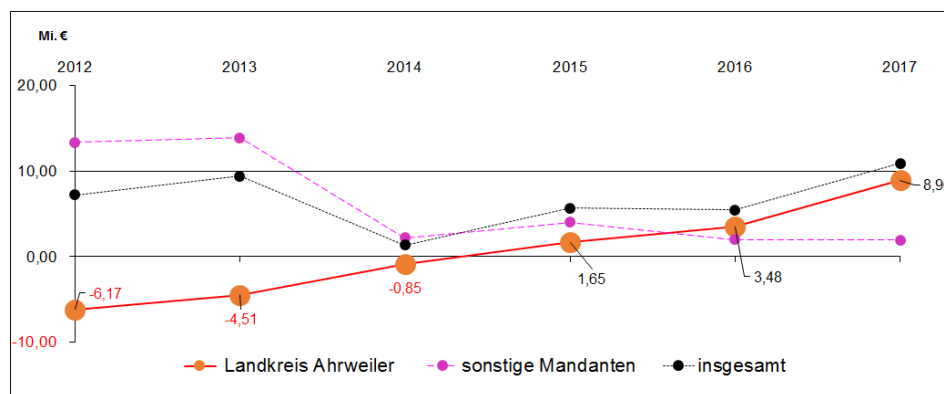


Abb. 8: Veränderung der liquiden Mittel

2.1.5.4.4.1 Sicherstellung der Liquidität

Zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit wurden Guthaben von AWB, Solarstrom GmbH und der Hausbank in Anspruch genommen. Liquiditätskredite wurden während des gesamten Haushaltsjahres beansprucht.

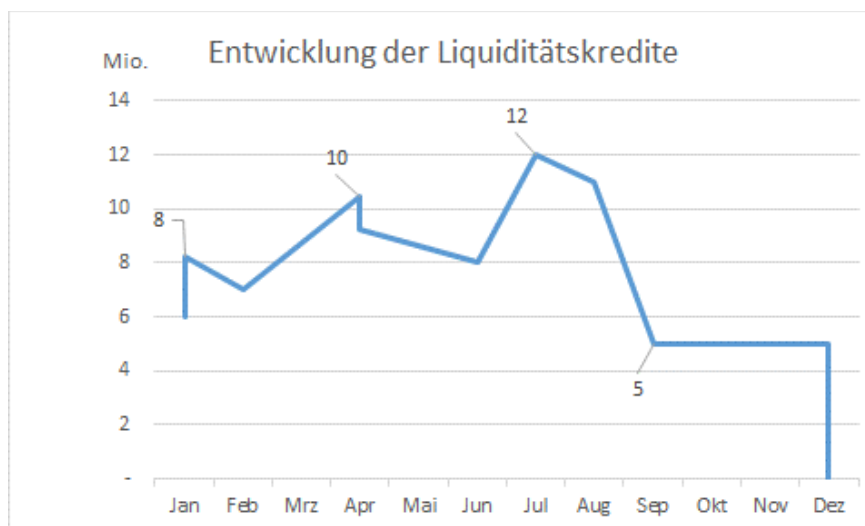


Abb. 9: Entwicklung der Liquiditätskredite

Für die Inanspruchnahme fremder Geldmittel zur Kassenverstärkung zahlte der Landkreis im Jahr 2017 Zinsen in Höhe 3.176,53 €²⁹ (Vorjahr: 6.060,76 €).

2.1.5.5 Rechnungsabgrenzungsposten

Zur periodengerechten Ergebnisermittlung werden Aufwendungen und Erträge, die mehrere Haushaltsjahre betreffen, abgegrenzt. Vor dem Bilanzstichtag geleistete Auszahlungen sind als Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite (Aktive RAP) auszuweisen, soweit sie Aufwand nach dem Bilanzstichtag betreffen. Auf der Passivseite sind vor dem Bilanzstichtag erhaltene Einzahlungen auszuweisen, soweit sie Ertrag nach dem Bilanzstichtag darstellen (Passive RAP)³⁰.

Es wurde geprüft, ob die Posten richtig ausgewiesen waren. Es wurden keine wesentlichen Feststellungen getroffen.

Die RAP gliederten sich wie folgt:

Aktive RAP	2017	2016	Veränderung
Beamtenbezüge und Versorgungsumlage	627.267,89	590.550,87	+36.717,02
Transferleistungen soziale Leistungen	554.721,76	267.345,37	+287.376,39
Sonstige	348.829,29	786.759,63	-437.930,34
Summe	1.530.818,94	1.644.655,87	-113.836,93

Beträge in €

Tabelle 10: Entwicklung der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten

²⁹ 593,20 € an AWB, 2.583,33 € an Kreissparkasse Ahrweiler

³⁰ § 37 Abs. 1 GemHVO

Passive RAP	2017	2016	Veränderung
Erstattungen für Sozialleistungen	341.525,08	62.294,25	+279.230,83
Personalkostenerstattung	162.790,09	158.966,59	+3.823,50
erhaltene Integrationspauschale	1.017.398,00	2.034.796,00	-1.017.398,00
Sonstige	128.123,15	125.028,00	+3.095,15
Summe	1.649.836,32	2.381.084,84	-731.248,52

Beträge in €

Tabelle 11: Entwicklung der passiven Rechnungsabgrenzungsposten

2.1.5.6 Sonderposten

Erhält der Kreis nicht rückzahlbare Zuwendungen für die Anschaffung oder die Herstellung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, sind diese in der Bilanz als Sonderposten (SoPo) auszuweisen³¹. Die Auflösung der SoPo erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes. Falls ein Zuwendungsbescheid die Auflösung des SoPo ausschließt, ist für den Betrag eine zweckgebundene Rücklage auszuweisen. Sonderposten dürfen erst passiviert werden, wenn der bezuschusste Vermögensgegenstand aktiviert, d.h. benutzt werden kann. Vorher sind die erhaltenen Zuwendungen als erhaltene Anzahlungen auf der Passivseite darzustellen.

Unter anderem wurde geprüft, ob

- die Anzahlungen auf Sonderposten bei Fertigstellung der bezuschussten Maßnahme umgebucht und passiviert wurden,
- die Sonderposten über die (Rest-) Nutzungsdauer des geförderten Vermögensgegenstandes aufgelöst wurden.

Die Sonderposten in Höhe von rd. 57,575 Mio. € setzten sich überwiegend aus den Landeszuweisungen für die Kreisstraßen und den überörtlichen Brand- und Katastrophenschutz zusammen. Die Gesamtsumme der Sonderposten hat sich im Jahr 2017 um 260 T€ erhöht.

Die Anzahlungen auf Zuwendungen vom Bund und Land wurden im Jahr 2017 in Höhe von 4,013 Mio. € ausgewiesen. Sie fielen damit im Vergleich zum Vorjahr um 437 T€ höher aus. Überwiegend wurden Sonderposten aus Landeszuweisungen für die Kreisstraßen passiviert.

Die Veränderungen der Sonderposten gegenüber dem Vorjahr verdeutlicht die nachstehende Tabelle:

³¹ § 38 Abs. 2 GemHVO

Bezeichnung	Anfangs-	Veränderung			Endbestand
	bestand	Zugang	Abgang	Auflösung /	
	31.12.2016			Umbuchung	31.12.2017
Zuwendungen des Landes	53.577.655,07	1.591.066,03	0,00	-1.798.250,79	53.370.470,31
Zuwendungen von Gemeinden und Gemeinde-verbänden	147.440,73	0,00	0,00	-12.726,92	134.713,81
Zuwendungen von Privaten	13.578,00	46.929,46	0,00	-4.249,16	56.258,30
Zwischensumme	53.738.673,80	1.637.995,49	0,00	-1.815.226,87	53.561.442,42
Anzahlungen SoPo Bund *	2.290.239,21	355.217,30	0,00	0,00	2.645.456,51
Anzahlungen SoPo Land	1.286.048,35	1.655.993,66	-45.838,00	-1.528.579,07	1.367.624,94
Summe	57.314.961,36	3.649.206,45	-45.838,00	-3.343.805,94	57.574.523,87

Beträge in €

* Projekt Obere Ahr/Hocheifel

Tabelle 12: Entwicklung der Sonderposten

Die Prüfung führte zu keinen Feststellungen.

2.1.5.7 Rückstellungen

Für bestimmte, in ihrer Höhe oder Entstehung nach ungewisse Verbindlichkeiten und Aufwendungen sind beim Jahresabschluss Rückstellungen zu bilden (§ 36 Abs. 1 GemHVO). Hierdurch werden die in den Folgejahren zu leistenden Auszahlungen als Aufwand den Haushaltsjahren zugeordnet, in denen sie verursacht wurden. Die Bildung einer Rückstellung verursacht Aufwand im laufenden Haushaltsjahr und beeinflusst hierdurch die Ergebnisrechnung, führt selbst jedoch nicht zu kassenwirksamen Auszahlungen.

Es wurde geprüft, ob

- die Bewertung der Rückstellungen sachgerecht erfolgte
- Zuführungen, Inanspruchnahme und Auflösung nach den Vorgaben der GemHVO erfolgten.

Die Rückstellungen sind im Rechenschaftsbericht auf den Seiten 25 und 47 bis 49 dargestellt.

Insgesamt waren zum Jahresabschluss 2017 Rückstellungen in Höhe von 52,357 Mio. € gebildet. Im Vergleich zum Vorjahr (51,213 Mio. €) nahmen sie in Höhe von rd. 1,144 Mio. € zu. Wesentliche Ursache für die Erhöhung waren die Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen für aktive Beamte

(1,45 Mio. €) und die Versorgungsempfänger (1,12 Mio. €). Wie in den Vorjahren stellten die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen mit rd. 42,997 Mio. € (Vorjahr 40,546 Mio. €) den größten Betrag dar.

Die von der Verwaltung zum Jahresabschluss gebildeten Rückstellungen zeigt nachfolgende Tabelle:

Konto	Bezeichnung	Bilanz		Differenz
		31.12.2017	31.12.2016	
241110	Pensionsrückstellungen	21.113.672	19.659.481	1.454.191
241120	Beihilferückstellungen	1.572.969	1.421.380	151.588
242110	Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	16.763.615	15.644.466	1.119.149
242120	Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	3.547.181	3.820.379	-273.198
	Summe Rückstellungen Pensionen und Beihilfe	42.997.436	40.545.706	2.451.730
291100	Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	1.036.848	925.445	111.402
292100	Rückstellungen für Überstunden	1.307.759	1.179.919	127.840
293100	Rückstellung für Altersteilzeit	964.163	1.078.063	-113.900
294100	drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	1.891.042	1.891.042	0
	Rückstellungen für sonstige Verpflichtungen*	4.159.434	5.592.685	-1.433.251
	Summe sonstige Rückstellungen	9.359.246	10.667.155	-1.307.909
	*Rückstellungen für sonstige Verpflichtungen			
295901	Rückstellung Kompensationsgelder für Umweltschutzprojekte IGZ	23.011	538.553	-515.542
295902	>> Drohverlustrückstellung	0	599.158	-599.158
295903	>> Patronatserklärung für das endfällige Darlehen	0	1.715.000	-1.715.000
295929	IGZ Sinzig GmbH	1.410.000	0	1.410.000
295904	Kostenerstattung für Vollzeitpflege	966.725	616.700	350.025
295905	Kostenerstattung für Heimpflege	183.687	315.060	-131.373
295906	Inobhutnahme UMA	71.385	101.000	-29.615
295907	Sozialpädagogische Familienhilfe	28.000	28.000	0
295908	Heimrechnungen	0	33.500	-33.500
295909	Personalkostenzuschuss für freie Träger	370.873	752.960	-382.087
295910	Personalkostenzuschuss für kommunale Träger	589.941	457.706	132.236
295911	Schülerbeförderung Landkreis Neuwied	159.000	82.000	77.000
295913	Fahrbahninstandsetzung Kreisstraßen	20.000	43.423	-23.423
295914	Schutzplankenemuerung	50.000	0	50.000
295918	Hilfe zur Gesundheit - Abrechnung kassenärztliche Vereinigung	40.000	50.000	-10.000
295920	Landesinitiative „Rückkehr 2005“ - Schlussabrechnung 2017 -	0	29.300	-29.300
295921	Förderung ländlicher Raum	38.847	62.839	-23.992
295922	Trinkwasserfallstörung	0	7.000	-7.000
295923	Zustandserfassung	0	2.388	-2.388
295924	Zuwendungen Brand- und Katastrophenschutz	118.310	118.310	0
295925	Förderung Ehrenamt und Vereinswesen	74.155	39.789	34.366
295926	Gesundheitsamt-Gerichtsverfahren	3.500	0	3.500
295927	Erziehungsbeistandschaften	4.000	0	4.000
295928	Wildschweinpest	8.000	0	8.000
	Summe Rückstellungen für sonstige Verpflichtungen	4.159.434	5.592.685	-1.433.251
	Gesamtbetrag Rückstellungen	52.356.682	51.212.861	+1.143.821

Beträge auf € gerundet

Tabelle 13: Rückstellungen

In der Pensionsrückstellung sind die für aktive Beamte, für Versorgungsempfänger sowie für Hinterbliebene entstandenen Verpflichtungen darzustellen.

Sie sind in der Bilanz mit ihrem Barwert³² auszuweisen. Bei der Bildung der Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen wurden Berechnungen der Rheinischen Versorgungskassen (RVK) zugrunde gelegt. Die Berechnungen erfolgten einzelfallbezogen nach versicherungsmathematischen Grundsätzen unter Berücksichtigung aktueller biometrischer Tabellen (Heubeck). Aufgrund der Qualifikation der RVK hat sich das Rechnungsprüfungsamt auf dessen Ergebnisse gestützt. Bei den Pensionsrückstellungen für Beamte, Versorgungsempfänger und Hinterbliebene führten die Berechnungen gegenüber den Werten der Bilanz 2016 zu einem Aufstockungsbedarf von rd. 2.573.340 €. Bei den Versorgungsempfängern waren neben den tariflichen Anpassungen auch die Neuzugänge mit deren hohen Rückstellungsanteilen für den Anstieg verantwortlich.

Die auf die Eigenbetriebe entfallenden Anteile wurden in der Bilanz des Kreises als Forderungen gegenüber diesen ausgewiesen. Die tatsächlich geleisteten Pensionszahlungen werden anteilig von den Eigenbetrieben erstattet.

7. Es ergab sich eine Differenz von rund 28 T€. Die Verwaltung hat diesen Betrag noch während der Prüfung nachgefordert.

Als Berechnungsgrundlage für die Beihilferückstellungen dienten die prozentualen Anteile der durchschnittlich in den letzten 3 Jahren gezahlten Beihilfen an den entsprechenden Besoldungs- und Versorgungsbezügen³³.

Die Beihilferückstellungen wurden ebenfalls zentral beim Landkreis ausgewiesen. Die Rückstellungen verminderten sich im Vergleich zum Vorjahr (5,242 Mio. €) um 122 T€ auf 5,120 Mio. €.

Für die Rückstellung Altersteilzeit wurden durch die Pfälzische Pensionsanstalt (ppa) personenbezogene Berechnungen vorgenommen, die zur Prüfung herangezogen wurden.

Den Rückstellungen für am Jahresende noch bestehende Verpflichtungen aus Überstunden und Urlaub wurden ebenfalls Berechnungen der ppa zugrunde gelegt. Eine Rückstellung für Überstunden wurde gebildet, soweit am Bilanzstichtag ein Zeitguthaben aufgebaut war, welches durch Zeitausgleich im kommenden Jahr abgebaut werden muss und dem somit in diesem Jahr keine Arbeitsleistung gegenüber steht. Die von der Verwaltung ermittelten Urlaubs- und Überstundenguthaben wurden mit den von der ppa individuell errechneten Tagessätzen für jeden einzelnen Mitarbeiter/in multipliziert. Bei der Höhe dieses Rückstellungsbestandsteils (rd. 2.345 Mio. €) ist zu berücksichtigen, dass nach beamten- und tarifrechtlichen Vorgaben der Resturlaub erst bis zum

³² Der Barwert ist der Wert, den zukünftige Zahlungen in der Gegenwart besitzen. Er wird durch Abzinsen der zukünftigen Zahlungen und anschließendes Summieren ermittelt.

³³ § 11 Absatz 3 der Gemeindeeröffnungsbilanz Bewertungsverordnung -GemEBilBewVO

30.09. bzw. 01.04. des Folgejahres abgewickelt oder angetreten sein muss. Im Vorjahr betragen diese Rückstellungen noch rd. 2,107 Mio. €.

Für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltungen wurden keine Rückstellungen gebildet, da diese nach Aussage der Verwaltung ausschließlich beim Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement anfallen.

Für Ehrensoldzahlungen wurden keine Rückstellungen gebildet³⁴. Die Verwaltung bestätigte hierzu, dass derzeit die Voraussetzungen für spätere Ehrensoldzahlungen nicht vorliegen.

Inanspruchnahmen für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien sind beim Eigenbetrieb Abfallwirtschaft bilanziert.

Im Rahmen der Inanspruchnahme der Rückstellungen für Kompensationsgelder (naturschutzrechtliche Ausgleichsmaßnahmen) hatte die Verwaltung die im Haushaltsjahr angefallenen Zahlungen zusätzlich als Aufwand gebucht. Um durch diese Aufwandsbuchungen das Ergebnis des Jahresabschlusses nicht zu beeinflussen, wurden in gleicher Höhe fiktive Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen gegengebucht, obwohl es sich jeweils um einen Verbrauch von Rückstellungen handelte.

Wurden in Vorjahren für bestimmte Sachverhalte bereits Rückstellungen durch korrespondierende Aufwandsbuchungen gebildet, sind im laufenden Haushaltsjahr hierfür anfallende Zahlungen im „Soll“ auf das jeweilige Rückstellungskonto zu buchen, sodass dessen Saldo reduziert wird. Im laufenden Haushaltsjahr entsteht somit kein neuer Aufwand, die Rückstellung wird lediglich bestimmungsgemäß verbraucht. Der Verbrauch der Rückstellung berührt die Ergebnisrechnung nicht mehr und darf somit dort auch nicht mehr gebucht werden.

8. Die Buchungen führten zu einer Aufblähung der Erträge und Aufwendungen im Jahresabschluss um jeweils rund 516 T€ und widersprachen den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung. Die Buchungen insgesamt hatten keinen Einfluss auf das Jahresergebnis, da sie sich neutralisierten. Die Verwaltung hat die Buchungen noch während der Prüfung des Jahresabschlusses korrigiert.

Für den Jahresabschluss 2017 hatte die Verwaltung die Drohverlustrückstellung für die IGZ GmbH durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft neu bewerten lassen. Die Neubewertung führte zu einem geringeren Rückstellungsbeitrag. Bei der Neubewertung wurde nunmehr auf eine Abzinsung verzichtet (siehe Hinweis im Prüfbericht des Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamtes

³⁴ § 36 Abs. 1 Nr.3 GemHVO

zum Jahresabschluss 2016). Die Verwaltung hatte die bisher gebildeten Rückstellungen für die IGZ Sinzig GmbH aufgelöst und mit dem von der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ermittelten Betrag neu eingestellt.

9. Insgesamt ergab sich eine ertragswirksame Auflösung in Höhe von rund 904 T€, die das Jahresergebnis 2017 einmalig positiv beeinflusste.

Für welche Zwecke nach den haushaltsrechtlichen Vorschriften Rückstellungen gebildet werden dürfen, ist in § 36 Abs. 1 GemHVO abschließend aufgezählt. Für andere Zwecke dürfen Rückstellungen nicht gebildet werden³⁵. Rückstellungen sind nach § 36 Abs. 1 Nr. 10 GemHVO auch zu bilden für sonstige Verpflichtungen, die vor dem Bilanzstichtag wirtschaftlich begründet wurden und dem Grunde oder der Höhe nach noch nicht genau bekannt sind (sonstige Rückstellungen). Die seit Januar 2017 zugehörige Verwaltungsvorschrift (VV) sieht nunmehr eine restriktive Auslegung der Rechtsvorschrift vor und beschränkt den Rückstellungstatbestand auf wenige Fälle, in denen der Landkreis an anderer Stelle durch gesetzliche Vorschriften zur Bildung von Rückstellungen verpflichtet wird³⁶.

Rückstellungen für „sonstige Verpflichtungen“ wurden durch die Verwaltung im Jahresabschluss 2017, entsprechend der Praxis der Vorjahre, noch für viele Sachverhalte gebildet, ohne dass entsprechend der VV eine gesetzliche Verpflichtung an anderer Stelle zu erkennen war.

10. Die Verwaltung hat die noch bestehenden Rückstellungen für „sonstige Verpflichtungen“ auf der Grundlage der aktuellen VV zu überprüfen und gegebenenfalls ertragswirksam aufzulösen. Dies wurde von der Verwaltung zugesagt.

Es sind weitere organisatorische Vorkehrungen zu treffen, die eine systematische Erfassung aller Sachverhalte, die eine bilanzierungspflichtige Rückstellung begründen, sicherstellen (Inventur der Risiken). Hierzu müssen für sämtliche zu erfassende Rückstellungen aussagekräftige Einzelnachweise vorliegen. Gegenüber dem Vorjahr konnten Fortschritte erreicht werden. Die von den Fachabteilungen vorgelegten Nachweise und die internen Kontrollen der Abteilungen waren aber nicht immer geeignet, den Verbrauch und die Zuführung der Rückstellungen nachvollziehbar zu dokumentieren. Die Aufwendungen wurden zunächst auf das Aufwandskonto und dann erst gegen Rückstellungen ausgebucht (indirekte Methode). Diese Methode birgt Risiken hinsichtlich der internen Kontrolle und der Vollständigkeit. Die Aufwendungen aus Rückstellungen sollten daher unterjährig unmittelbar gegen das Rückstellungskonto gebucht bzw. das im Rahmen der indirekten Methode gebuchte

³⁵ § 36 Abs. 1 Satz 2 GemHVO

³⁶ VV Nr. 2 zu § 36 GemHVO

Aufwandskonto noch konsequenter durch unmittelbare Buchung gegen Rückstellungen wieder entlastet werden.

11. Die Grundlagen für den Nachweis und die vollständige Erfassung der Rückstellungen sind in der noch ausstehenden Inventurrichtlinie als Teil des internen Kontrollsystems zu regeln.

Für Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen wurden verschiedener Konten eingerichtet, deren Zuordnung nicht immer eindeutig war. Dies führte dazu, dass Buchungen für gleiche Sachverhalte unterschiedlichen Konten zugeordnet wurden.

12. Nach dem Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit sind die Konten so einzurichten, dass eine eindeutige Zuordnung gewährleistet ist.

2.1.5.8 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind gegenwärtige Zahlungsverpflichtungen des Landkreises, die zu einem früheren Zeitpunkt entstanden sind, dem Grunde, der Höhe und der Fälligkeit nach zum Bilanzstichtag feststehen

- als Gegenleistung für Warenlieferungen und Leistungen,
- aufgrund gesetzlicher Ansprüche (Transferleistungen),
- als Rückzahlungs- und Zinsansprüche aus Darlehen.

Sie sind zum Stichtag 31.12. einzeln zu bewerten³⁷, mit dem Rückzahlungsbetrag auszuweisen³⁸ und in der Verbindlichkeitenübersicht nachzuweisen³⁹.

Es wurde geprüft, ob die Verbindlichkeiten korrekt ausgewiesen waren.

Die Verbindlichkeiten nahmen von 40,9 Mio. € (Vorjahr) um 0,8 Mio. € auf 41,7 Mio. € zu.

³⁷ § 33 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO

³⁸ § 34 Abs. 6 GemHVO

³⁹ § 52 GemHVO

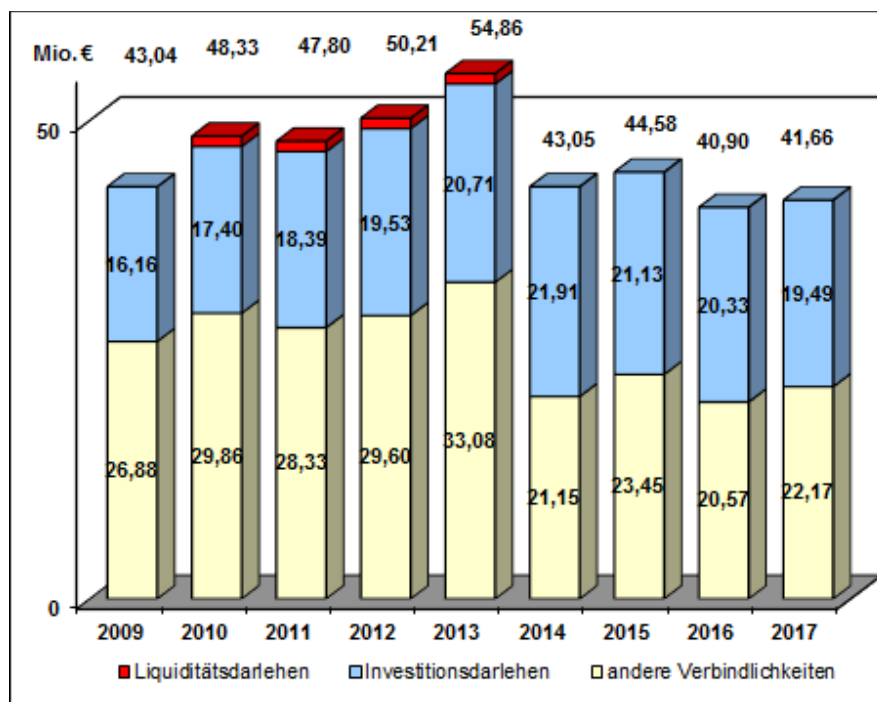


Abb. 10: Entwicklung der Verbindlichkeiten

2.1.5.8.1 Verbindlichkeiten aus Investitionsdarlehen

Im Haushaltsjahr 2017 wurden neue Investitionsdarlehen nicht aufgenommen. Ein Darlehen wurde umgeschuldet. Zahlungen zur Tilgung waren tatsächlich um 69.474,14 € niedriger als in der Bilanz ausgewiesen. Grund war eine Abbuchung für 2016, die im Januar 2017 erfolgte und zwei Abbuchungen für 2017, die erst 2018 kassenwirksam wurden. Dies gilt auch für die mit den Tilgungen abgebuchten Zinsen, die bis 31.12.2017 tatsächlich in Höhe von 642.836,35 € gezahlt wurden. Zur Entwicklung der Darlehen und des Schuldendienstes siehe Darlehensübersicht in Anlage 4. Die Übersicht enthält die im Bilanzzeitraum tatsächlich erfolgten Tilgungszahlungen.

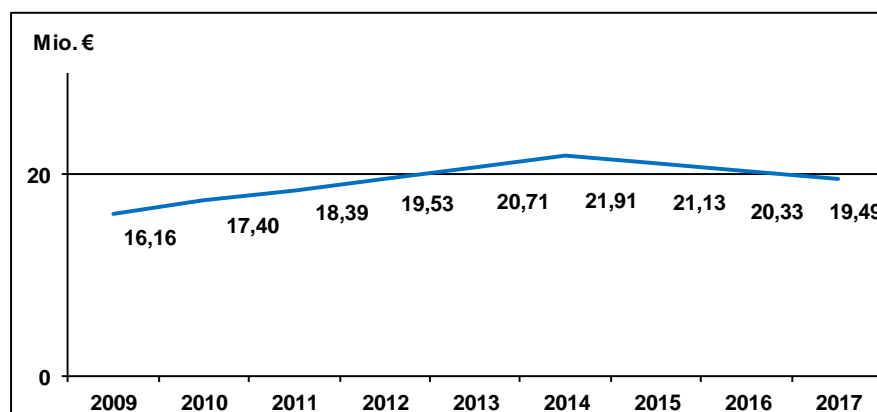


Abb. 11: Entwicklung der Investitionsdarlehen

2.1.5.8.2 Verbindlichkeiten aus Verwahrgeldern

Einzahlungen, deren Verwendungszweck unklar ist, wozu keine Kassenanordnungen vorliegen, werden als Verwahrgelder bezeichnet. Sie werden in der Bilanz unter den Verbindlichkeiten ausgewiesen. Hierzu zählen auch nicht für den Landkreis bestimmte oder weiterzuleitende Beträge (durchlaufende Gelder). Verwahrgelder sind unverzüglich, regelmäßig innerhalb von vier Wochen, spätestens jedoch zum Ende des Haushaltsjahres, ertragswirksam zuzuordnen⁴⁰. Nicht zuzuordnende Zahlungen sind als sonstiger Ertrag zu buchen. Nicht zugeordnete Verwahrgeldebuchungen führen zum Bilanzstichtag regelmäßig zur Verschlechterung des Ergebnishaushalts, sofern die Beträge nicht bereits über Kassenanordnungen als Ertrag gebucht wurden.

Konto	Bezeichnung	Bilanz 2017	Bilanz 2016	Veränderung
379502	Sonstige Verbindlichkeiten / Verwahrgeldkonto allgemein	3.038,39	162.744,53	-159.706,14
379121	Sonstige Verbindlichkeiten - Abt. 2.1 - Jugendamt	270,00	270,00	0,00
	Summe	3.308,39	163.014,53	-159.706,14

Beträge in €

Tabelle 14: Verwahrgelder

Insgesamt nahmen die Verwahrgelder gegenüber dem Vorjahresstichtag um mehr als 159 T€ ab.

2.1.6 Anhang und Anlagen

Dem Jahresabschluss sind als Anlagen der Rechenschaftsbericht, der Beteiligungsbericht sowie die Anlagen-, die Forderungs- und die Verbindlichkeitenübersicht beizufügen. Zusätzlich muss die Anlage eine Übersicht der über das Haushaltsjahr hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen enthalten⁴¹.

Der dem Jahresabschluss beizufügende Anhang beinhaltet insbesondere Angaben und Erläuterungen zu⁴²:

- den in Finanz-, Ergebnisrechnung und Bilanz ausgewiesenen Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden;
- Abweichungen von bisherigen Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden;
- Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, für die Rückstellungen wegen unterlassener Instandhaltung gebildet wurden;

⁴⁰ Vgl. Nr. 4.2.3 Abs. 4 Dienstanweisung zum Vollzug des Haushalts-, Kassen-, Rechnungs- und Prüfungswesens in der Kreisverwaltung Ahrweiler

⁴¹ gemäß § 108 Abs. 3 GemO

⁴² nach § 108 GemO und § 48 GemHVO

- Haftungsverhältnissen aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten;
- drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden;
- Beteiligungen an Organisationen, deren Anteile zu mindestens 5 % vom Landkreis gehalten werden als Übersicht.

Die dem Jahresabschluss als Anlagen beizufügende Forderungs-, Anlagen- und Verbindlichkeitenübersicht sowie für die Übersicht zu den über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen sind nach Mustern 19 – 22 zu §§ 50 – 53 GemHVO darzustellen.

Der vorgelegte Anhang wurde schwerpunktmäßig dahingehend geprüft, ob

- die allgemeinen Grundsätze der Berichterstattung erfüllt wurden,
- alle erforderlichen Angaben enthalten waren, einschließlich der Erläuterung erheblicher Sachverhalte in der Ergebnis- und Finanzrechnung sowie in der Bilanz⁴³.

Die Übersichten wurden im Wesentlichen auf der Basis der vorbezeichneten Muster erstellt. Die Prüfung führte im Übrigen nicht zu Feststellungen.

2.1.7 Kassenprüfung und Kassensicherheit

Das Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt hatte am 30.11.2017 eine Kassenprüfung durchgeführt⁴⁴.

Über die Kassenprüfung wurde ein Bericht erstellt. Er enthielt Feststellungen über:

1. Verfahrensweise entgegen dem Vier-Augen-Prinzip im Umgang mit Bankkonten für Handvorschüsse an Schulen.
2. Fehlende förmliche Einrichtung von Zahlstellen an Schulen.
3. Unzureichende Buchführung für Handvorschüsse und Zahlstellen in Schulen.
4. Fehlende schriftliche Regelungen über die zweckgemäße Verwendung von Handvorschüssen.
5. Fehlende Prüfung und fehlende Freigabe der Software für das Haushalts- und Kassenwesen sowie weiterer Programme, die Daten über Schnittstellen mit dem Kassenprogramm austauschen (WINOWIG, PROSOZ; CARE; GiroWeb, Hess, S-firm).

⁴³ § 48 GemHVO

⁴⁴ Gemäß § 26 GemHVO

Zu den Feststellungen hinsichtlich des Geldverkehrs in Schulen hat die Verwaltung am 17.07.2018 eine Stellungnahme vorgelegt. Danach wurde zu den Feststellungen zu 2. - 4. eine abschließende Entscheidung noch nicht getroffen. Unabhängig davon will die Verwaltung den Feststellungen zu 1. durch entsprechende Einschränkung der Kontenverfügungsberechtigung nachkommen.

- 13.** Für die Abwicklung des Haushalts- und Kassenwesens dürfen nur geprüfte, freigegebene und gültige Programme verwendet werden⁴⁵. Das verwendete Programm war weder geprüft noch freigegeben. Auf die Gründe hat die Verwaltung im Rechenschaftsbericht auf Seite 3 hingewiesen.

3. Zusammenfassung

3.1 Ergebnis der Prüfung

1. Der Jahresabschluss 2017 wurde fristgerecht bis zum 30.06.2018 aufgestellt.
2. Der Finanzhaushalt verbesserte sich im geplanten Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen von 1.617.076 € auf 7.471.017,43 € um 5.853.941,43 €. Der Saldo reduzierte sich unter Einbeziehung der planmäßigen Tilgung von 776.253,46 € auf 6.694.764 €. Demnach reichten die laufenden Einzahlungen aus, um die laufenden Auszahlungen einschließlich der planmäßigen Tilgung zu decken. Darüber hinaus verblieb ein Überschuss in Höhe von 6,69 Mio. €, der teilweise zur Finanzierung investiver Maßnahmen diente.
3. Die Ergebnisrechnung verbesserte sich vom geplanten Überschuss in Höhe von 774 T€ auf rd. 3,046 Mio. €.

U. a. hatten folgende nicht zahlungswirksamen Vorgänge mit Einfluss auf das Ergebnis:

- a) Aufwandswirksame Anpassung der bilanzierten Werte der Eigenbetriebe (AWB und ESG) in Höhe von insgesamt rd. 1,675 Mio. €.
- b) Ertragswirksame Zuschreibung einer teilweisen Wertaufholung der RWE-Aktien in Höhe von rd. 419 T€.
- c) Ertragswirksame Auflösung der Rückstellungen für die IGZ Sinzig GmbH in Höhe von rd. 904 T€.

⁴⁵ § 107 Abs. 2 GemO, § 28 Abs. 10 GemHVO

Die Fehlbeträge der Vorjahre 2012 bis 2016 i. H. v. -7.011.102,54 € wurden im Jahresabschluss 2017 vollständig mit der Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 Satz 3 GemHVO verrechnet.

Die Kapitalrücklage verringerte sich infolgedessen von 49.159.708,81 € auf 42.148.606,27 €.

4. Die Bilanz schloss mit 198 Mio. € ab. Im Vergleich zum Vorjahr (194 Mio. €) stieg die Bilanzsumme um 4 Mio. €.

Aktiva			Passiva		
Gliederung	31.12.2017	31.12.2016	Gliederung	31.12.2017	31.12.2016
Anlagevermögen	155.266.524,96	156.408.782,71	Eigenkapital	45.194.360,54	42.148.606,27
Umlaufvermögen	41.639.160,22	36.903.966,68	Sonderposten	57.574.523,87	57.314.961,36
Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00	0,00	Rückstellungen	52.356.682,34	51.212.861,09
Rechnungsabgrenzungsposten	1.530.818,94	1.644.655,87	Verbindlichkeiten	41.661.101,05	40.545.706,08
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	Rechnungsabgrenzungsposten	1.649.836,32	2.381.084,84
Summe Aktiv	198.436.504,12	193.957.405,26	Summe Passiv	198.436.504,12	193.957.405,26

Beträge in €

Tabelle 15: Bilanz nach Posten

Verantwortlich für die Reduzierung des Anlagevermögens, und hier insbesondere der Finanzanlagen, war der Wegfall der Spiegelbildmethode bei der Bilanzierung der Eigenbetriebe. Hierdurch sank die Bilanzausweisung für AWB und ESG um insgesamt 1,675 Mio €. Demgegenüber erhöhten sich die „Sonstigen Wertpapiere“ um die Zuschreibung einer teilweisen Wertaufholung der RWE-Aktien i. H. v. 419 T € sowie durch die Pflichtzuführung zur Versorgungsrücklage KVR-Fonds bei der Rheinischen Versorgungskasse i. H. v. rund 90 T €. Der Wert des Infrastrukturvermögens hatte sich weiter um 831 T € gegenüber dem Vorjahr reduziert, da in diesem Umfang die Abschreibungen höher waren als die Zugänge.

Die Verwaltung sollte Verfahrensvorschriften zur Anlagenbuchhaltung erlassen, damit eine vollständige und sichere Erfassung des Anlagevermögens gewährleistet ist.

Die Zunahme des Kassenbestands ergibt sich aus dem positiven Abschluss der Finanzrechnung.

Immaterielle Vermögensgegenstände	+24.104,00	
Sachanlagen	-450,88	
Finanzanlagen	-1.165.910,87	
Anlagevermögen		-1.142.257,75
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	+346.165,25	
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	+5.389.028,29	
Umlaufvermögen		+5.735.193,54
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	-113.836,93	-113.836,93
Saldo		+4.479.098,86

Beträge in €

Tabelle 16: Veränderung der Aktiva

Die Zunahme des Eigenkapitals entspricht dem Jahresüberschuss.

Die Summe der Sonderposten hat sich im Jahr 2017 um 260 T€ erhöht. Dies ist auf höhere Zuwendungsbeträge aus Bundes- und Landeszuschüssen zurückzuführen.

Die Zunahme der Rückstellungen ergibt sich insbesondere aus der höheren Zuführung zu den Pensionsrückstellungen (+ 2,57 Mio. €)

Die Verwaltung sollte weitere Vorkehrungen dahingehend treffen, dass die zu bildenden Rückstellungen vollständig erfasst werden und deren Fortschreibung nachvollziehbar ist. Die Rückstellungen für „sonstige Verpflichtungen“ sind auf der Grundlage der seit Anfang 2017 gültigen VV zu § 36 Abs. 1 Nr. 10 GemHVO zu überprüfen und gegebenenfalls im Jahresabschluss 2018 zu berichtigen. Das Verfahren zu den Rückstellungen ist in der ausstehenden Inventurrichtlinie zu regeln.

Eigenkapital	+3.045.754,27
Sonderposten	+259.562,51
Rückstellungen	+1.143.821,25
Verbindlichkeiten	+761.209,35
passive Rechnungsabgrenzungsposten	-731.248,52
Saldo	+4.479.098,86

Beträge in €

Tabelle 17: Veränderung der Passiva

- Die Software für das Haushalts- und Kassenwesen war weder geprüft noch freigegeben.

6. Auf die Feststellungen zur Inventur, der Buchung von Forderungen sowie Rückstellungen wird hingewiesen. Im Übrigen beachtete der Jahresabschluss nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung für Kommunen.

3.2 Abschließende Bewertung

Nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen vermittelt der Jahresabschluss insgesamt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Landkreises. Auf die Ausführungen zu den erfassten Rückstellungen aus „sonstigen Verpflichtungen“ nach § 36 Abs. 1 Nr. 10 GemHVO wird hingewiesen.

Die im Rechenschaftsbericht getroffenen Feststellungen stehen im Einklang mit den Ergebnissen des Jahresabschlusses.

Das Rechnungsprüfungsamt hat keine Bedenken, dass der Kreistag nach § 57 LKO i. V. m. § 114 GemO

- den Jahresabschluss feststellt und
- dem Landrat sowie den Kreisbeigeordneten Entlastung erteilt.

Bad Neuenahr-Ahrweiler, 11.09.2018



Bernd Frison
Leiter Rechnungs-
und Gemeindeprüfungsamt

4. Anlagen

Anlage 1 – Bilanz –

Bilanz Landkreis Ahrweiler 2017 in Kontoform							
– Betragsangaben in € –							
Aktivseite		Ihd. Jahr	Vorjahr	Passivseite			
Ihd. Jahr	Vorjahr	Ihd. Jahr	Vorjahr	Ihd. Jahr	Vorjahr		
1.	Anlagevermögen	155.266.524,96	156.408.782,71	1.	Eigenkapital	45.194.360,54	42.148.606,27
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	9.930.858,76	9.906.754,76	1.1.	Kapitalrücklage	42.148.606,27	49.159.708,81
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	217.246,66	253.043,54	1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	5.649.282,97	5.664.891,37	1.3.	Ergebnisvortrag		-12.096.150,91
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	3.162.149,15	3.212.793,33	1.4.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	3.045.754,27	5.085.048,37
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert			2.	Sonderposten	57.574.523,87	57.314.961,36
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	902.179,98	776.026,52	2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
1.2.	Sachanlagen	86.882.399,53	86.882.850,41	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	57.574.523,87	57.314.961,36
1.2.1.	Wald, Forsten	26.719,76	26.719,76	2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	53.561.442,42	53.738.673,80
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	261.284,74	261.284,74	2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	4.013.081,45	3.576.287,56
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	82.544.582,41	83.375.498,65	2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden			2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	5,00	5,00	2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	805.851,51	420.164,73	2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	540.877,93	568.231,28	2.7.	sonstige Sonderposten		
1.2.9.	Pflanzen, Tiere			3.	Rückstellungen	52.356.682,34	51.212.861,09
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.703.078,18	2.230.946,25	3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	42.997.436,49	40.545.706,08
1.3.	Finanzanlagen	58.453.266,67	59.619.177,54	3.2.	Steuerrückstellungen		
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen			3.3.	Rückstellungen für latente Steuern		
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			3.4.	Sonstige Rückstellungen	9.359.245,85	10.667.155,01
1.3.3.	Beteiligungen	11.275,75	11.275,75	4.	Verbindlichkeiten	41.661.101,05	40.899.891,70
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			4.1.	Anleihen	0,00	
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	55.302.107,06	56.977.249,40	4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	19.485.472,12	20.331.199,72
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	19.485.472,12	20.331.199,72
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	3.139.883,86	2.630.652,39	4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen	0,00		4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		

Aktivseite		lfd. Jahr	Vorjahr	Passivseite		lfd. Jahr	Vorjahr
2.	Umlaufvermögen	41.639.160,22	35.903.966,68	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
2.1.	Vorräte			4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.464.126,55	1.448.021,51
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.051.620,49	3.362.135,54
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren			4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des	848.610,04	553.736,08
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	30.912.014,51	30.565.849,26	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	15.755.687,97	15.093.251,56
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	30.334.390,71	28.650.704,56	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	55.583,88	111.547,29
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		4.681,54	5.	passive Rechnungsabgrenzungsposten	1.649.836,32	2.381.084,84
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen						
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	83.693,05	83.693,05				
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		1.436.650,82				
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	335.816,73	260.577,58				
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände	158.114,02	129.541,71				
2.2.8.	wertberichtigte Forderungen						
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens						
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen						
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens						
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	10.727.145,71	5.338.117,42				
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern						
4.	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	1.530.818,94	1.644.655,87				
4.1.	Disagio						
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	1.530.818,94	1.644.655,87				
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						
	Summe Aktiv	198.436.504,12	193.957.405,26		Summe Passiv	198.436.504,12	193.957.405,26

Anlage 2 – Vorgelegte Ergebnisrechnung –

Lfd. Nr.	Bezeichnung Erträge und Aufwand	lfd. Jahr	Vorjahr 2016	Abweichungen zum Vorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	392.574,13	404.813,79	-12.239,66
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	124.016.519,75	122.866.058,92	+1.150.460,83
3.	Erträge der sozialen Sicherung	72.963.012,23	73.121.350,89	-158.338,66
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.402.845,63	3.107.283,57	+295.562,06
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte	76.673,43	81.398,40	-4.724,97
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.740.705,94	1.583.535,81	+157.170,13
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00		
8.	andere aktivierte Eigenleistungen	0,00		
9.	sonstige laufende Erträge	2.845.253,75	2.380.355,14	+464.898,61
10.	Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe Nrn. 1 bis 9)	205.437.584,86	203.544.796,52	+1.892.788,34
11.	Personalaufwendungen	17.918.044,87	15.403.003,63	+2.515.041,24
12.	Versorgungsaufwendungen	3.156.987,60	3.791.350,84	-634.363,24
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.101.523,20	12.827.120,07	+2.274.403,13
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	4.752.923,76	4.161.628,49	+591.295,27
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die	0,00	0,00	+0,00
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	39.750.495,65	39.240.664,48	+509.831,17
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung	110.365.635,15	110.758.052,32	-392.417,17
18.	sonstige laufende Aufwendungen	10.657.216,16	11.948.334,37	-1.291.118,21
19.	Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe Nrn. 11 bis 18)	201.702.826,39	198.130.154,20	+3.572.672,19
20.	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nrn. 10 und 19)	3.734.758,47	5.414.642,32	-1.679.883,85
21.	Zins- und sonstige Finanzerträge	1.708,51	536.462,47	-534.753,96
22.	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	690.712,71	866.056,42	-175.343,71
23.	Finanzergebnis (Nr. 21 minus Nr. 22)	-689.004,20	-329.593,95	-359.410,25
24.	Ordentliches Ergebnis (Summe Nrn. 20 und 23)	3.045.754,27	5.085.048,37	-2.039.294,10
25.	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	+0,00
26.	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	+0,00
27.	Außerordentliches Ergebnis (Saldo Nrn. 25 und 26)	0,00	0,00	+0,00
28.	Jahresergebnis = Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (-) [Summe der Nrn. 24 und 27]	3.045.754,27	5.085.048,37	-2.039.294,10
29.	Einstellung in den Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich			
30.	Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich			
31.	Jahresergebnis nach Berücksichtigung der Veränderung des Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich (Saldo der Nrn. 28, 29 und 30)	3.045.754,27	5.085.048,37	-2.039.294,10

Darstellung gem. Muster 15 zu § 44 GemHVO; bei dieser Darstellungsweise werden die Konten nicht einzeln ausgewiesen

Beträge in €

Anlage 3 – Vorgelegte Finanzrechnung –

Lfd. Nr.	Bezeichnung der Einzahlungen und Auszahlungen	lfd. Jahr	Vorjahr 2016	Abweichungen zum Vorjahr
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	394.048,49	405.457,56	-11.409,07
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	120.385.823,08	122.951.714,56	-2.565.891,48
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung	73.822.087,02	67.543.811,14	+6.278.275,88
4.	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.314.161,53	3.127.557,88	+186.603,65
5.	privatrechtliche Leistungsentgelte	76.914,66	81.526,75	-4.612,09
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.791.478,62	1.339.838,02	+451.640,60
7.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen			
8.	andere aktivierte Eigenleistungen			
9.	sonstige laufende Einzahlungen	323.603,66	172.598,98	+151.004,68
10.	Laufende Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe Nrn. 1 bis 9)	200.108.117,06	195.622.504,89	+4.485.612,17
11.	Personalauszahlungen	16.166.696,78	15.342.332,30	+824.364,48
12.	Versorgungsauszahlungen	2.037.191,44	1.716.001,52	+321.189,92
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	14.814.143,61	12.512.422,97	+2.301.720,64
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	40.129.285,49	40.246.746,16	-117.460,67
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung	108.723.184,60	111.319.957,07	-2.596.772,47
16.	sonstige laufende Auszahlungen	10.120.742,44	10.024.937,24	+95.805,20
17.	Laufende Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe Nrn. 11 bis 16)	191.991.244,36	191.162.397,26	+828.847,10
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe Nrn. 10 und 17)	8.116.872,70	4.460.107,63	+3.656.765,07
19.	Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen	1.708,51	583.837,15	-582.128,64
20.	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen	647.563,78	870.875,97	-223.312,19
21.	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen (Saldo Nrn. 19 und 20)	-645.855,27	-287.038,82	-358.816,45
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe Nrn. 18 und 21)	7.471.017,43	4.173.068,81	+3.297.948,62
23.	außerordentliche Einzahlungen			
24.	außerordentliche Auszahlungen			
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo Nrn. 23 und 24)			
26.	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe Nrn. 22 und 25)	7.471.017,43	4.173.068,81	+3.297.948,62
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2.034.789,38	1.664.991,25	+369.798,13
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten			
29.	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände			
30.	Einzahlungen für Sachanlagen		8.577,47	-8.577,47
31.	Einzahlungen für Finanzanlagen			
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen			
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten			
34.	sonstige Investitionseinzahlungen			
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe Nrn. 27 bis 34)	2.034.789,38	1.673.568,72	+361.220,66

Lfd. Nr.	Bezeichnung der Einzahlungen und Auszahlungen	lfd. Jahr	Vorjahr 2016	Abweichungen zum Vorjahr
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	798.796,62	881.546,46	-82.749,84
37.	Auszahlungen für Sachanlagen	2.297.203,34	2.000.877,45	+296.325,89
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen			
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen			
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten			
41.	sonstige Investitionsauszahlungen			
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe Nrn. 36 bis 41)	3.095.999,96	2.882.423,91	+213.576,05
43.	Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo Nrn. 35 und 42)	-1.061.210,58	-1.208.855,19	+147.644,61
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (Summe Nrn. 26 und 43)	6.409.806,85	2.964.213,62	+3.445.593,23
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	1.630.179,25	0,00	+1.630.179,25
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	2.406.432,71	790.822,95	+1.615.609,76
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten (Saldo Nrn. 45 und 46)	-776.253,46	-790.822,95	+14.569,49
48.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	18.700.000,00	30.000.000,00	-11.300.000,00
49.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	18.700.000,00	30.000.000,00	-11.300.000,00
50.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Saldo Nrn. 48 und 49)	0,00	0,00	
51.	Abnahme der liquiden Mittel	874.139,39	2.039.302,91	-1.165.163,52
52.	Zunahme der liquiden Mittel	6.425.737,41	3.673.071,64	+2.752.665,77
53.	Veränderung der liquiden Mittel (Saldo Nrn. 51 und 52)	5.551.598,02	1.633.768,73	+3.917.829,29
54.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe Nrn. 47, 50 und 53)	-6.327.851,48	-2.424.591,68	-3.903.259,80
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	109.577.801,00	107.242.394,02	+2.335.406,98
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	109.659.756,37	107.782.015,96	+1.877.740,41
57.	Saldo aus durchlaufenden Geldern (Saldo Nrn. 55 und 56)	-81.955,37	-539.621,94	+457.666,57
58.	Finanzierung des Finanzmittelfehlbetrages insgesamt (Summe Nrn. 54 und 57)	-6.409.806,85	-2.964.213,62	-3.445.593,23

Beträge in €

Anlage 4 – Zusammensetzung und Entwicklung der Darlehen

Darlehens- geber	Stand 31.12.2016	Zugang U= Umschuldung	Tilgung U= Umschuldung	Stand 31.12.2017	Ursprüngliche Darlehens- höhe	Auszahlungs- kurs	Tilgung kumuliert	Zinsen per Ergebnisrechnung		Ende der Zinsbindungs- frist	Schuld- urkunde
	€	€	€	€	€	%	€	%	€		Datum
1	4.520.296,22		197.238,57	4.323.057,65	6.500.000,00	100,00	2.176.942,35	4,700	209.011,43	30.12.2032	29.01.2003
2	1.630.179,25		U= 1.630.179,25	0,00	2.000.000,00	100,00	2.000.000,00	4,165	5.660,80	30.01.2017	25.01.2007
2	740.499,91		135.068,07	605.431,84	1.718.997,55	100,00	1.113.565,71	4,498	31.050,65	15.02.2018	19.12.2007
3	1.748.723,92		57.311,50	1.691.412,42	2.074.506,81	100,00	383.094,39	4,558	78.736,50	30.03.2020	19.12.2007
4	936.500,42		26.547,83	909.952,59	1.092.418,29	100,00	182.465,70	2,951	27.342,00	30.06.2020	30.06.2010
5	2.024.000,00		46.000,00	1.978.000,00	2.300.000,00	100,00	322.000,00	2,816	56.995,84	01.12.2020	30.11.2010
5	1.350.000,00		30.000,00	1.320.000,00	1.500.000,00	100,00	180.000,00	3,030	40.905,00	01.12.2021	29.11.2011
6	1.496.000,00		0,00	1.496.000,00	1.700.000,00	100,00	204.000,00	2,695	40.317,20	30.12.2041	03.12.2012
2	1.620.000,00		60.000,00	1.560.000,00	1.800.000,00	100,00	240.000,00	3,280	53.136,00	02.12.2043	26.11.2013
3	1.786.000,00		57.000,00	1.729.000,00	1.900.000,00	100,00	171.000,00	1,150	20.539,00	30.11.2024	27.11.2014
3	2.479.000,00		111.000,00	2.368.000,00	2.590.000,00	100,00	222.000,00	4,310	106.844,90	31.12.2039	17.10.2011
4		U= 1.630.179,25	56.087,49	1.574.091,76	1.630.179,25	100,00	56.087,49	1,158	16.975,38	30.12.2036	25.01.2017
Gesamt	20.331.199,72	U= 1.630.179,25	U= 1.630.179,25	19.554.946,26			7.251.155,64		687.514,70		
Nettotilgung			776.253,46								