



Jahresabschluss 2017 –
vorläufiges Ergebnis

Haushaltsplanung - Haushaltsausführung - Haushaltsergebnis



Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Jahresabschluss

Der Jahresabschluss besteht aus:

- a) Ergebnisrechnung
- b) Finanzrechnung
- c) Bilanz
- d) Anhang
 - Rechenschaftsbericht
 - Anlagenübersicht
 - Schuldenübersicht
 - Forderungsübersicht
 - Rückstellungsübersicht
 - Übersicht übertragene Haushaltsermächtigungen

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Ergebnisrechnung - Jahresergebnis

Jahresergebnis		Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansatz 2017	mehr/ weniger (-)
		in Euro			
12	Summe ordentliche Erträge	-36.661.598,04	-37.086.287,91	-36.267.199,87	819.088,04
20	Summe ordentliche Aufwendungen	33.010.021,43	34.950.477,81	37.746.421,05	-2.795.943,24
21	ordentliches Ergebnis	-3.651.576,61	-2.135.810,10	1.479.221,18	3.615.031,28
22	außerordentliche Erträge	-776.360,36	-1.205.903,51	-414.000,00	791.903,51
23	außerordentliche Aufwendungen	883.306,95	365.040,00	0,00	365.040,00
24	außerordentliches Ergebnis	106.946,59	-840.863,51	-414.000,00	426.863,51
	Jahresergebnis	-3.544.630,02	-2.976.673,61	1.065.221,18	4.041.894,79

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Ergebnisrechnung - Erträge

Erträge		Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansatz 2017	mehr/ weniger (-)
		Euro			
01	Steuern und ähnliche Abgaben	-20.562.082,35	-21.845.615,91	-20.944.000,00	901.615,91
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-5.790.115,35	-6.836.429,45	-6.051.460,00	784.969,45
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	-1.984.101,38	-1.751.677,68	-2.528.616,82	-776.939,14
04	sonstige Transfererträge	-428.636,57	-353.406,44	-332.500,00	20.906,44
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	-3.434.664,89	-3.083.665,31	-3.606.400,00	-522.734,69
06	privatrechtliche Entgelte	-2.850.706,60	-1.424.605,42	-1.200.495,00	224.110,42
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-430.584,18	-496.502,44	-445.928,05	50.574,39
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-328.260,62	-137.436,85	-295.000,00	-157.563,15
09	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	-852.446,10	-1.156.948,41	-862.800,00	294.148,41
12	Summe ordentliche Erträge	-36.661.598,04	-37.086.287,91	-36.267.199,87	819.088,04

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Ergebnisrechnung - Erträge - Steuern und Zuwendungen

Erträge		Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansatz 2017	mehr/ weniger (-)
		Euro			
01	Steuern und ähnliche Abgaben	-20.562.082,35	-21.845.615,91	-20.944.000,00	901.615,91
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-5.790.115,35	-6.836.429,45	-6.051.460,00	784.969,45
		-26.352.197,70	-28.682.045,36	-26.995.460,00	1.686.585,36

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Ergebnisrechnung - Erträge - allgemeine Deckungsmittel

Erträge	2017		mehr/ weniger (-)
	Ansatz	Ergebnis	
Grundsteuer A	149.000	147.565,43	-1.434,57
Grundsteuer B	2.700.000	2.770.967,87	70.967,87
Gewerbesteuer	8.600.000	8.857.157,92	257.157,92
Einkommensteuerbeteiligung	8.400.000	8.935.711,00	535.711,00
Umsatzsteuerbeteiligung	910.000	907.577,00	-2.423,00
Vergnügungssteuer	120.000	157.390,02	37.390,02
Hundesteuer	65.000	69.246,67	4.246,67
Schlüsselzuweisungen	4.330.000	4.568.248,00	238.248,00
Zuschuss übertragener WK	411.000	422.312,00	11.312,00
Summe:	25.685.000	26.836.176	1.151.176

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Ergebnisrechnung - Erträge - Auflösungserträge Sonderposten

Erträge		Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansatz 2017	mehr/ weniger (-)
		in Euro			
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	-1.984.101,38	-1.751.677,68	-2.528.616,82	-776.939,14

Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Hier sollte ein Teil des Sonderpostens in 2017 aufgelöst werden. Die Auflösung kann aber voraussichtlich erst in 2018 erfolgen.

Ergebnisrechnung - Erträge - Entgelte

Erträge		Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansatz 2017	mehr/ weniger (-)
		in Euro			
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	-3.434.664,89	-3.083.665,31	-3.606.400,00	-522.734,69
06	privatrechtliche Entgelte	-2.850.706,60	-1.424.605,42	-1.200.495,00	224.110,42
		-6.285.371,49	-4.508.270,73	-4.806.895,00	-298.624,27

Privatrechtliche Entgelte wurden bei Aufstellung des Haushaltes versehentlich dem öffentlich-rechtlichen Bereich zugeordnet (Ansatz). Die Buchung ist dann aber korrekt erfolgt (Ergebnis).

Die Leistungen des Bauhofes (privatrechtliche Entgelte) sind geringer ausgefallen als eingeplant.

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Ergebnisrechnung - Erträge - Zinsen und sonstige Erträge

Erträge		Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansatz 2017	mehr/ weniger (-)
		in Euro			
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-328.260,62	-137.436,85	-295.000,00	-157.563,15
11	sonstige ordentliche Erträge	-852.446,10	-1.156.948,41	-862.800,00	294.148,41

Das hohe Vorjahresergebnis bei den Zinsen konnte nicht erneut erzielt werden, da vorrangig im Bereich der Gewerbesteuer weniger Steuernachforderungsfälle verzinst wurden bzw. die Höhe insgesamt geringer ausgefallen ist.

Das Plus i. H. v. 294.148,41 € bei den sonstigen Erträgen ist vorrangig auf die Auflösung bzw. Herabsetzung von Rückstellungen zurückzuführen.

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Ergebnisrechnung - Aufwendungen

Aufwendungen		Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansatz 2017	mehr/ weniger (-)
		Euro			
13	Aufwendungen für aktives Personal	8.645.038,76	8.877.680,00	9.311.400,00	- 433.720,00
14	Aufwendungen für Versorgung	18.921,15	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.732.142,24	6.426.588,84	7.775.613,05	- 1.349.024,21
16	Abschreibungen	4.321.909,94	4.508.731,69	4.730.090,00	- 221.358,31
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	38.696,13	90.097,99	325.000,00	- 234.902,01
18	Transferaufwendungen	12.281.947,27	12.851.782,17	13.119.572,00	- 267.789,83
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.971.365,94	2.195.597,12	2.484.746,00	- 289.148,88
20	Summe ordentliche Aufwendungen	33.010.021,43	34.950.477,81	37.746.421,05	- 2.795.943,24

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Ergebnisrechnung - Personalaufwendungen

Aufwendungen		Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansatz 2017	mehr/ weniger (-)
		Euro			
13	Aufwendungen für aktives Personal	8.645.038,76	8.877.680,00	9.311.400,00	- 433.720,00

Gründe für die geringeren Personalaufwendungen:

- Veränderungen bei der Höhe der Rückstellungen im Personalbereich
- Krankheitsausfälle ohne Entgeltfortzahlung
- Stundenreduzierungen auf verschiedenen Stellen

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Ergebnisrechnung - Aufwendungen Sach- und Dienstleistungen

Aufwendungen		Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansatz 2017	mehr/ weniger (-)
		Euro			
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.732.142,24	6.426.588,84	7.775.613,05	- 1.349.024,21

Aufwendungen	2017		mehr/ weniger (-)
	Ansatz	Ergebnis	
Unterhaltung unbewegliches Vermögen	2.693.397,00 €	1.921.130,74 €	-772.266,26 €
Unterhaltung bewegliches Vermögen	844.514,00 €	860.640,89 €	16.126,89 €
Bewirtschaftungskosten	1.570.871,05 €	1.443.963,51 €	-126.907,54 €
	5.108.782,05 €	4.225.735,14 €	-883.046,91 €

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Ergebnisrechnung - Abschreibungen

Aufwendungen		Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansatz 2017	mehr/ weniger (-)
		Euro			
16	Abschreibungen	4.321.909,94	4.508.731,69	4.730.090,00	- 221.358,31

Die Abschreibungen sind in 2017 insgesamt 221.358,31 € niedriger ausgefallen als eingeplant. Dies ist vorrangig darin begründet, dass eingeplante investive Maßnahmen in 2018 noch nicht umgesetzt wurden, hierfür aber bereits Abschreibungen eingeplant wurden.

Ergebnisrechnung - Zinsaufwendungen

Aufwendungen		Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansatz 2017	mehr/ weniger (-)
		Euro			
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	38.696,13	90.097,99	325.000,00	- 234.902,01

Es wurden Zinsen für neue Kreditaufnahmen eingeplant. In 2017 (und auch in 2016) wurden aber keine neuen Kredite aufgenommen.

Ergebnisrechnung - Transferaufwendungen

Aufwendungen		Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansatz 2017	mehr/ weniger (-)
		Euro			
18	Transferaufwendungen	12.281.947,27	12.851.782,17	13.119.572,00	- 267.789,83

Hier sind vorrangig die Zuschüsse und Zuwendungen niedriger ausgefallen als eingeplant.

Ergebnisrechnung - ordentliches Ergebnis

ordentliches Ergebnis		Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansatz 2017	mehr/ weniger (-)
		Euro			
12	Summe ordentliche Erträge	-36.661.598,04	-37.086.287,91	-36.267.199,87	819.088,04
20	Summe ordentliche Aufwendungen	33.010.021,43	34.950.477,81	37.746.421,05	- 2.795.943,24
21	ordentliches Ergebnis	-3.651.576,61	-2.135.810,10	1.479.221,18	3.615.031,28

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Ergebnisrechnung - außerordentliches Ergebnis

außerordentliches Ergebnis		Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansatz 2017	mehr/ weniger (-)
		Euro			
22	außerordentliche Erträge	-776.360,36	-1.205.903,51	-414.000,00	791.903,51
23	außerordentliche Aufwendungen	883.306,95	365.040,00	0,00	365.040,00
24	außerordentliches Ergebnis	106.946,59	-840.863,51	-414.000,00	- 426.863,51

Der Überschuss ist vorrangig auf die Veräußerung von Vermögensgegenständen (u. a. Wohnbau- und Gewerbegrundstücke) zurückzuführen.

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Ergebnisrechnung - Jahresergebnis

Jahresergebnis		Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansatz 2017	mehr/ weniger (-)
		in Euro			
21	ordentliches Ergebnis	-3.651.576,61	-2.135.810,10	1.479.221,18	3.615.031,28
24	außerordentliches Ergebnis	106.946,59	-840.863,51	-414.000,00	426.863,51
	Jahresergebnis	-3.544.630,02	-2.976.673,61	1.065.221,18	4.041.894,79

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Finanzrechnung - Ergebnis

In der Finanzrechnung werden alle im Haushaltsjahr 2017 eingegangenen Einzahlungen und alle geleisteten Auszahlungen ausgewiesen.

Hier fließt also tatsächlich Geld!

Ergebnis:

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansätze 2017	mehr(+), weniger(-)
		Euro			
18	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-4.116.455,83	-4.332.063,84	-775.491,00	3.556.572,84
32	Saldo aus Investitionstätigkeit	4.105.716,00	7.596.829,91	16.254.955,00	-8.658.125,09
36	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	400.667,45	400.053,82	-9.449.343,00	-9.849.396,82

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Finanzrechnung - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansätze 2017	mehr(+), weniger(-)
		Euro			
10	Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-32.967.512,73	-34.936.142,80	-33.618.983,05	1.317.159,75
17	Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	28.851.056,90	30.604.078,96	32.843.492,05	-2.239.413,09
18	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-4.116.455,83	-4.332.063,84	-775.491,00	3.556.572,84

Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit = 4.332.063,84 € = „Überschuss“ !

Wie ist dieser Überschuss verwendet worden?

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Finanzrechnung - Saldo aus Investitionstätigkeit

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansätze 2017	mehr(+), weniger(-)
		Euro			
24	Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-9.019.667,82	-3.498.722,62	-2.368.700,00	1.130.022,62
31	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	13.125.383,82	11.095.552,53	18.623.655,00	- 7.528.102,47
32	Saldo aus Investitionstätigkeit	4.105.716,00	7.596.829,91	16.254.955,00	- 8.658.125,09

Saldo aus laufender Investitionstätigkeit = 7.596.829,91 € = „Unterdeckung“ !

Wie sind die Investitionen finanziert worden?

Bildung von Haushaltsausgaberesten i. H. v. **5.228.528,78 €** !

Mittelübertragung nach 2018.

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Finanzrechnung - Saldo aus Finanzierungstätigkeit

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansätze 2017	mehr(+), weniger(-)
		Euro			
34	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	-10.094.343,00	-10.094.343,00
35	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	400.667,45	400.053,82	645.000,00	244.946,18
36	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	400.667,45	400.053,82	-9.449.343,00	-9.849.396,82

Saldo aus laufender Finanzierungstätigkeit = **400.053,82 €** = ordentliche Tilgung !

Warum sind in 2017 keine Kredite aufgenommen worden?

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Finanzrechnung - Gesamtübersicht

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis 2017
		Euro
18	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-4.332.063,84
24	Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-3.498.722,62
31	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	11.095.552,53
32	Saldo aus Investitionstätigkeit	7.596.829,91
34	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0
35	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	400.053,82
36	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	400.053,82

Verwendung:

- Deckung der ordentlichen Tilgung (Vorrang!)
= 400.053,82 €
- Deckung Saldo aus Investitionstätigkeit
= **3.932.010,02 €**

Ordentliche Tilgung

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Finanzrechnung - Finanzierung Investitionstätigkeit

32	Saldo aus Investitionstätigkeit	7.596.829,91 €	
		-3.931.010,02 €	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (abzüglich "ordentliche Tilgung,,)
		3.665.819,89 €	Zwischensumme
		-1.588.146,08 €	Überschuss aus 2016
		-800.000,00 €	nicht verbrauchte Vorbelastungen (von 2016 nach 2017)
		1.277.673,81 €	Zwischensumme
		-1.263.129,19 €	negativer Kassenbestand am 31.12.2017

Kassenbestand zum 31.12.2017 = - 1.263.129,19 € = Liquiditätskredit !

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Finanzrechnung - Kassenbestand 31.12.2017/Kreditaufnahme

negativer Kassenbestand am 31.12.2017	-1.263.129,19 €	
Vorbelastungen Haushalt 2018	-893.890,03 €	
	-2.157.019,22 €	Grund für den negativen Betrag: Investitionstätigkeit!
	2.000.000,00 €	Kreditaufnahme Januar 2018

Aktueller Kassenbestand am 20.04.2018 = **995.159,66 €**

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Finanzrechnung - Haushaltsreste

Haushaltsausgabereste	aus	Höhe
konsumtiver Bereich	2017	321.884,53 €
investiver Bereich	2016	750.036,18 €
	2017	5.228.528,78 €
gesamt		6.300.449,49 €

Mittelübertragung
nach 2018



Bildung eines Haushaltseinnahmerestes. Die Kreditermächtigungen aus Vorjahren wird in entsprechender Höhe nach 2018 übertragen.

Jahresabschluss 2017 – vorläufiges Ergebnis

Finanzrechnung - Fazit

Fazit

Unter Berücksichtigung des Kassenbestandes zum 31.12.2017 und der aktuellen Liquidität ist festzuhalten, dass der in der Finanzrechnung ausgewiesene hohe Überschuss an Zahlungsmitteln aus laufender Verwaltung vorrangig für die Deckung/Finanzierung der investiven Maßnahmen in 2017 verwendet wurde.

Der ausgewiesene Überschuss wurde somit bereits verwendet und steht als Finanzierungs- mittel für weitere/neue Maßnahmen nicht mehr zur Verfügung.