



Sitzung des Finanzausschusses am 31.05.2018

TOP 3

Jahresabschluss 2017

Fachbereich 4 -Finanzen-



Grundsätzliches zum Abschluss

- Die Kommune ist verpflichtet, aus **Gründen der Rechenschaftspflicht**, alljährlich einen Jahresabschluss aufzustellen (§ 128 NKomVG)
- Der Jahresabschluss besteht nach § 128 I NKomVG aus dem Abschluss der drei Rechnungskomponenten
 - Ergebnisrechnung (GuV)
 - Finanzrechnung (Cash-Flow Rechnung)
 - Bilanz sowie einem Anhang
- Des Weiteren sind
 - Teilergebnisrechnungen (§ 52 III KOmHKVO)
 - Teilfinanzrechnungen (§ 53 II KOmHKVO) aufzustellen
- Dem Anhang sind beizufügen (§§ 128 III NkomVG, 57 KOmHKVO)
 - **Rechenschaftsbericht**
 - Forderungs-, Schulden- und Rückstellungsübersicht
 - Übersicht der Haushaltsreste und Haushaltsüberschreitungen
 - etc...

Einzigste
Gestaltungsmöglichkeit

Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

2

Grundsätzliches zum Abschluss



- Formale Aufgaben der Politik in diesem Zusammenhang
 - o Überblick über Einhaltung der Ansätze und Verwendung der Mittel (besagte Rechenschaftsfunktion)
 - o **Einverständnis über die über- und außerplanmäßigen Ausgaben / Aufwendungen (§ 117 I NKomVG)**
 - ❖ Der BM darf bis 10.000,- € entscheiden
 - o **Billigung der Haushaltsreste**
 - ❖ Die Übertragung obliegt formal dem BM (§ 129 I 1, 2 NKomVG), die Gründe müssen im Rechenschaftsbericht dargelegt werden
- Der formelle Beschluss über den Jahresabschluss (Entlastung, Ergebnisverwendung) erfolgt erst nach Prüfung durch RPA des Landkreises Osnabrück

Agenda



1. Ergebnishaushalt
2. Finanzhaushalt
3. Bilanz
4. Haushaltsüberschreitungen
5. Haushaltsreste

01. Ergebnishaushalt

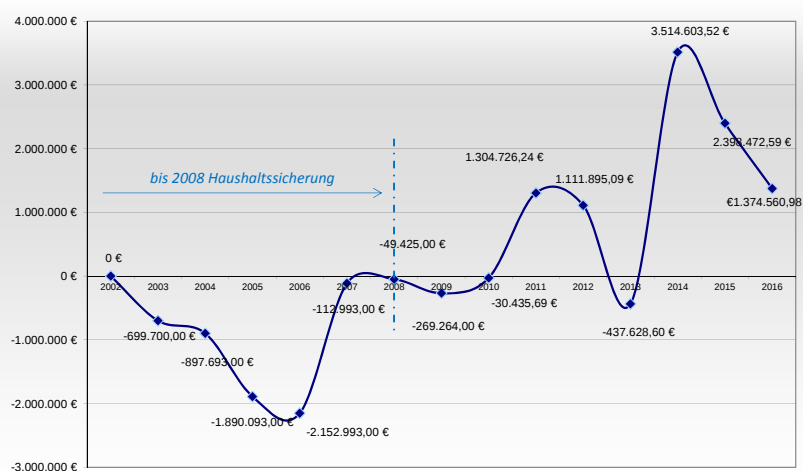
vergleichbar der GuV

Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

Ausgangslage

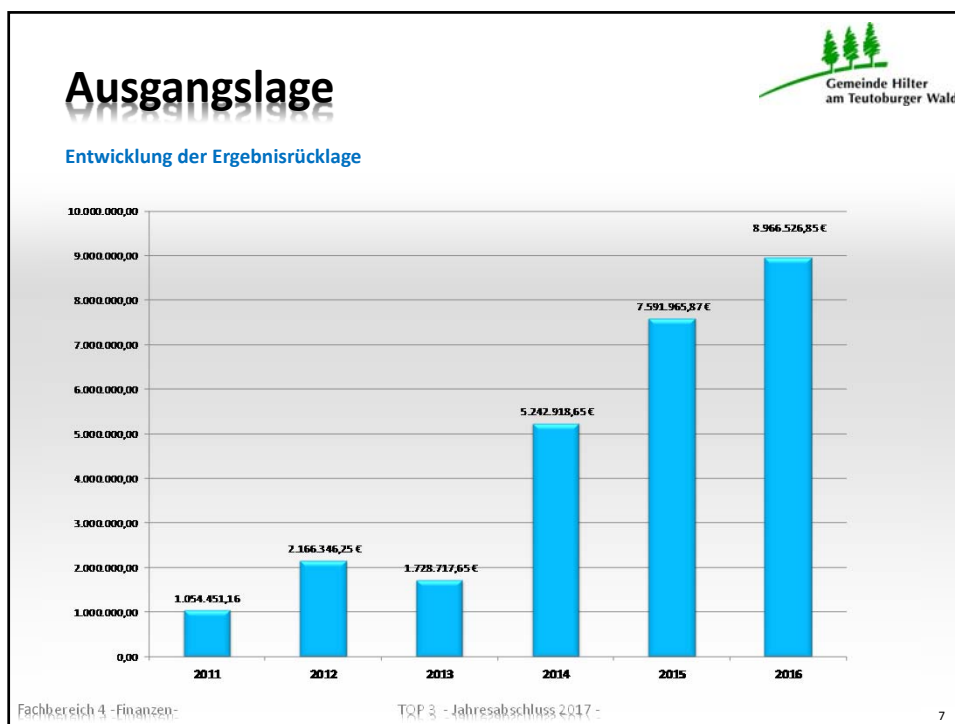
Entwicklung der Jahresergebnisse



Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

6



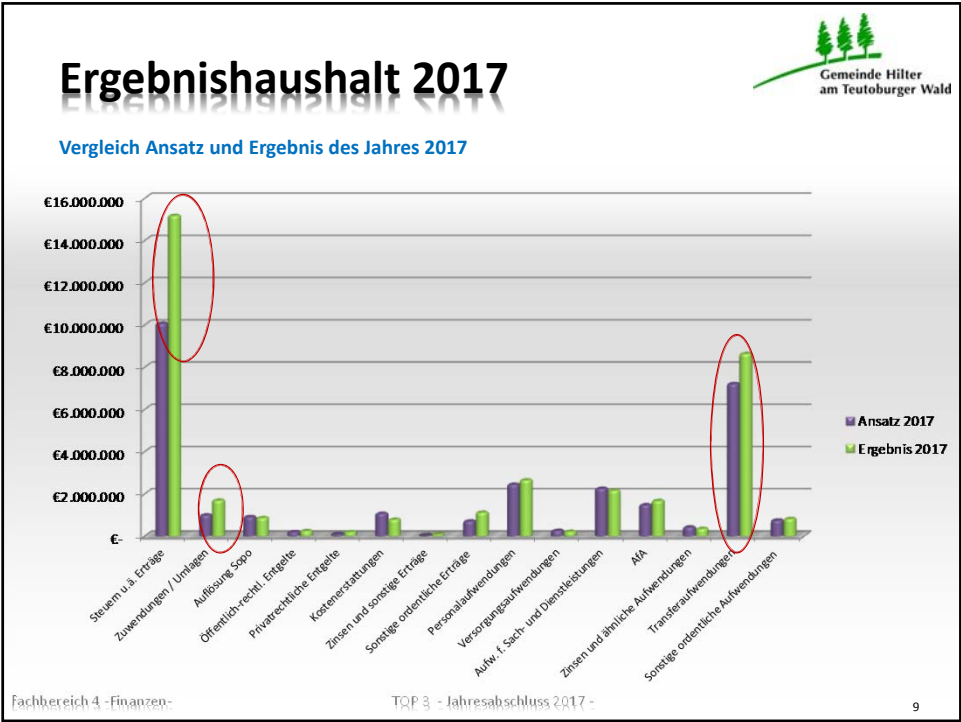
Ergebnishaushalt 2017


Gemeinde Hilter
am Teutoburger Wald

Entwicklung des Jahresergebnisses 2017

Bezeichnung	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Vergleich Ansatz / Ergebnis
Ergebnishaushalt (GuV) 2017			
Ordentliche / Außerordentliche Erträge	14.064.000,00 €	20.199.125,70 €	+ 6.135.125,70 €
Ordentliche / Außerordentliche Aufwendungen	14.804.500,00 €	16.486.784,42 €	+ 1.502.284,42 €
Jahresergebnis	- 740.500,00 €	+ 3.579.024,76 €	

Fachbereich 4 -Finanzen- TQP 3 - Jahresabschluss 2017 - 8



Ergebnishaushalt 2017

Vergleich Ansatz / Ergebnis im Ergebnishaushalt (GuV)

Pos.	Name	Ergebnis 2016	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Vergleich Ansatz/Ergebnis 2017	Vergleich Ansatz/Ergebnis in %
00.	Ergebnishaushalt					
01.	Ordentliche Erträge					
01.01	- Steuern und ähnliche Abgaben	11.023.946,36	10.073.600,00	15.173.770,81	5.100.170,81	50,63%
01.02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	947.226,22	989.600,00	1.687.224,45	697.624,45	70,50%
01.03	+ Auflösungserträge aus Sonderposten	854.604,95	908.500,00	860.587,65	-47.912,35	-5,27%
01.04	+ sonstige Transfererträge	52.378,50	28.700,00	60.292,50	31.592,50	110,08%
01.05	+ öffentlich-rechtliche Entgelte	236.512,79	195.500,00	243.501,85	48.001,85	24,55%
01.06	+ privatrechtliche Entgelte	177.675,18	93.300,00	192.860,15	99.560,15	106,71%
01.07	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	719.864,77	1.070.900,00	781.852,25	-289.047,75	-26,99%
01.08	+ Zinsen und ähnliche Finanzerträge	18.866,07	29.800,00	83.725,48	53.925,48	180,96%
01.09	+ aktivierte Eigenleistungen					
01.10	+/- Bestandsveränderungen					
01.11	+ sonstige ordentliche Erträge	1.399.952,94	674.100,00	1.115.310,56	441.210,56	65,45%
01.12	= Ordentliche Erträge	15.431.027,78	12.988.100,00	20.199.125,70	7.211.025,70	55,52%
02.	Ordentliche Aufwendungen					
02.01	- Aufwendungen für aktives Personal	2.280.864,58	2.441.900,00	2.647.004,44	205.104,44	8,40%
02.02	- Aufwendungen für Versorgung	198.124,84	257.600,00	210.482,53	-47.117,47	-18,29%
02.03	- Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	1.820.424,71	2.254.800,00	2.160.706,11	-94.093,89	-4,17%
02.04	- Abschreibungen	1.681.946,57	1.472.700,00	1.668.706,11	196.006,11	13,31%
02.05	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	383.119,52	422.100,00	350.058,49	-72.041,51	-17,07%
02.06	- Transferaufwendungen	7.199.045,33	7.210.600,00	8.633.466,10	1.422.866,10	19,73%
02.07	- sonstige ordentliche Aufwendungen	747.824,32	744.800,00	816.422,33	71.622,33	9,62%
02.08	- Überschuss gem. § 15 Abs. 5 GemHKVO			0,00		
02.09	= Ordentliche Aufwendungen	14.311.349,87	14.239.700,00	16.486.784,42	2.247.084,42	
03.	= Ordentliches Ergebnis	1.119.677,91	-1.251.600,00	3.712.341,28	4.963.941,28	
04.	Außerordentliches Ergebnis					
04.01	+ Außerordentliche Erträge	330.403,24	0,00	96.291,52	96.291,52	
04.02	- Außerordentliche Aufwendungen	75.520,17	0,00	229.608,04	229.608,04	
04.03	= Überschuss gem. § 15 Abs. 6 GemHKVO			0,00		
04.04	= Außerordentl. Aufw. u. Überschuss	75.520,17	0,00	0,00	0,00	
04.05	= Außerordentliches Ergebnis	254.883,07	0,00	-229.608,04	-229.608,04	
05.	= Jahresergebnis	1.374.560,98	-1.394.600,00	3.579.024,76	4.973.624,76	

Im Weiteren werden die einzelnen Positionen kurz dargestellt...

Fachbereich 4 -Finanzen- TQP 3 - Jahresabschluss 2017 - 10

Ergebnishaushalt 2017 -Erträge-



Vergleich Ansatz / Ergebnis im Ergebnishaushalt (GuV) -Bereich Steuern u. Abgaben-

Steuerart	Bewegung	Budgetierter Betrag	Differenz
Realsteuern			
Grundsteuer A	- 108.942,07 €	- 108.000,00 €	942,07 €
Grundsteuer B	- 1.322.418,55 €	- 1.228.600,00 €	93.818,55 €
Gewerbesteuer	- 8.761.305,13 €	- 4.000.000,00 €	4.761.305,13 €
SU Realsteuern	- 10.192.665,75 €	- 5.336.600,00 €	4.856.065,75 €
Anteile an Gemeinschaftssteuern			
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	- 4.266.564,00 €	- 4.150.000,00 €	116.564,00 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	- 626.164,00 €	- 490.000,00 €	136.164,00 €
SU Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern	- 4.892.728,00 €	- 4.640.000,00 €	252.728,00 €
Sonstige Gemeindesteuern			
Vergnügungssteuer	- 44.535,81 €	- 54.000,00 €	9.464,19 €
Hundesteuer	- 43.841,25 €	- 43.000,00 €	841,25 €
Sonstige örtliche Steuern			
SU Sonstige Gemeindesteuern	- 88.377,06 €	- 97.000,00 €	8.622,94 €

Fachbereich 4 -Finanzen-

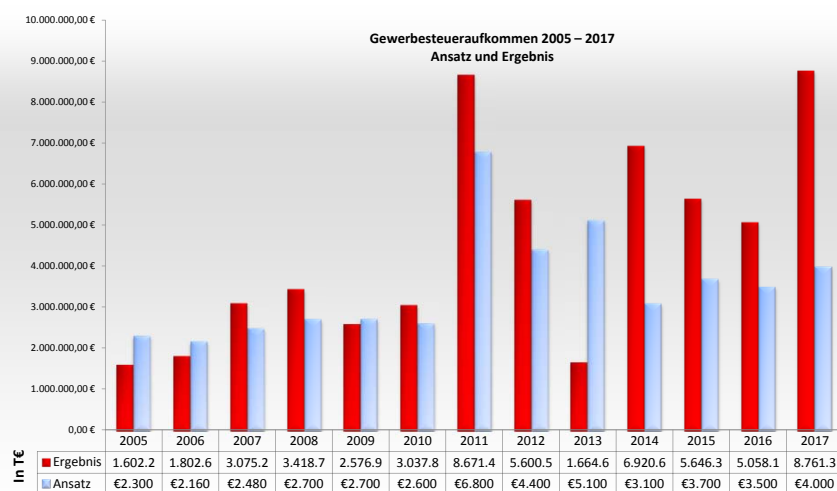
TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

11

Ergebnishaushalt 2017



Vergleich Ansatz / Ergebnis im Ergebnishaushalt (GuV) -Bereich Steuern u. Abgaben-



Fachbereich 4 -Finanzen-

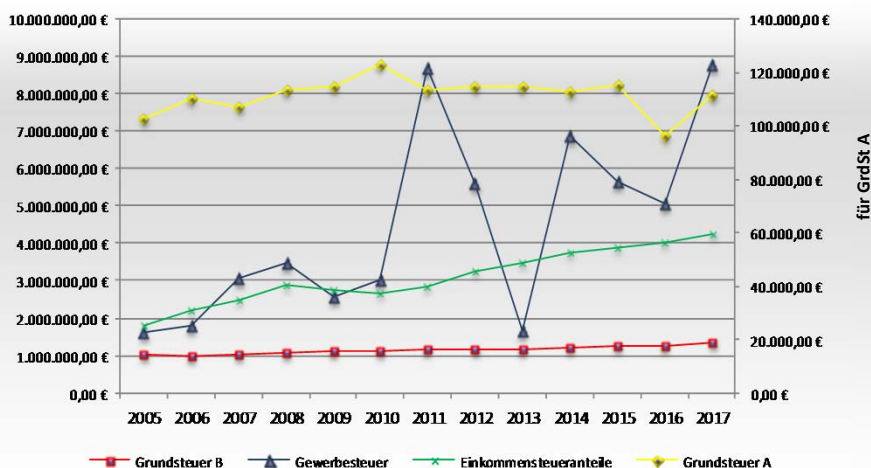
TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

12

Ergebnishaushalt 2017



Vergleich Ansatz / Ergebnis im Ergebnishaushalt (GuV) -Bereich Steuern u. Abgaben-



Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

13

Ergebnishaushalt 2017 -Erträge-



Vergleich Ansatz / Ergebnis im Ergebnishaushalt (GuV) -Zuwendungen u. Umlagen-

Steuerart	Bewegung	Budgetierter Betrag	Differenz
Finanzausgleich			
Schlüsselzuweisungen vom Land	- 336.880,00 €	- 237.000,00 €	99.880,00 €
Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	- 196.384,00 €	- 196.000,00 €	384,00 €
SU Finanzausgleich	- 533.264,00 €	- 433.000,00 €	100.264,00 €
Zuweisungen / Zuschüsse öffentl. Bereich			
Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	- 162.669,00 €	- 153.800,00 €	8.869,00 €
Zuweisungen für lfd. Zwecke von Gemeinden (GV)	- 991.291,45 €	- 390.300,00 €	600.991,45 €
Zuweisungen für lfd. Zwecke von sonst. Öffentl. Bereich	- €	- €	- €
SU Zuweisungen / Zuschüsse öffentl. Bereich	- 1.153.960,45 €	- 544.100,00 €	609.860,45 €
Sonstige Zuweisungen / Zuschüsse			
Zusch. für lfd. Zwecke von privaten Unternehmen	- €	- 12.000,00 €	- €
Zusch. für lfd. Zwecke von übrigen Bereichen	- €	- 500,00 €	- 500,00 €
SU Sonstige Zuweisungen / Zuschüsse	- €	- 12.500,00 €	- 500,00 €

- Zuschuss zur Schulsanierung 127.653,- €
- Kostenbeteiligung Kinderbetreuung ca. 480.000,- €

Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

14

Ergebnishaushalt 2017 -Erträge-



Vergleich Ansatz / Ergebnis im Ergebnishaushalt (GuV) -Öffentl.-rechtl. /privatr. Entgelte-

Ertragsart	Bewegung	Budgetierter Betrag	Differenz
Verwaltungsgebühren	- 87.007,84 €	- 63.000,00 €	24.007,84
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	- 156.494,01 €	- 132.500,00 €	23.994,01
Mieten und Pachten	- 159.972,48 €	- 60.000,00 €	99.972,48
Erträge aus Verkauf	- 22.391,14 €	- 1.500,00 €	20.891,14
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	- 10.496,53 €	- 31.800,00 €	-21.303,47
SU Atransferertr. / Öff.-rechtl. Lg	- 436.362,00 €	- 288.800,00 €	147.562,00 €

Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte

- Die Friedhofsgebühren lagen 15.453,- € über dem Ansatz 2017

Mieten und Pachten

- Die Erstattungen für die Flüchtlingsunterbringungen waren im Bereich „Erstattungen von ...“ (nächste Folie) veranschlagt

Erträge aus Verkauf

- Verkauf des alten Dienstwagens (3.200,- €), Verkauf von Einrichtungsgegenständen / Mobiliar aus dem alten Feuerwehrhaus (5.450,- €)

Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

15

Ergebnishaushalt 2017 -Erträge-



Vergleich Ansatz / Ergebnis im Ergebnishaushalt (GuV) -Kostenerstattungen-

Ertragsart	Bewegung	Budgetierter Betrag	Differenz
Erstattungen vom Bund	- €	- €	0,00
Erstattungen vom Land	- 99.151,00 €	- 97.500,00 €	1.651,00
Erstattungen von Gemeinden (GV)	- 353.881,22 €	- 398.500,00 €	-44.618,78
Erstattungen von Zweckverbänden und dergl.	- €	- 100,00 €	-100,00
Erstattungen vom sonstigen öffentlichen Ber.	- €	- 2.700,00 €	-2.700,00
Erst.v.verbd.Unternehmen, S-Verm.u.Bet.	- 326.468,88 €	- 329.600,00 €	-3.131,12
Erstattungen von privaten Unternehmen	- €	- 2.200,00 €	-2.200,00
Erstattungen von übrigen Bereichen	- 2.351,15 €	- 240.500,00 €	-238.148,85
Zinserträge	- 2.398,86 €	- 5.000,00 €	-2.601,14
Verzinsung von Steuernachforderungen	- 75.412,00 €	- 10.000,00 €	65.412,00
Sonstige Finanzerträge	- 413,73 €	- 300,00 €	113,73
SU Kostenerstattungen	- 860.076,84 €	- 1.086.400,00 €	- 289.247,75 €

Erstattungen von „übrigen“

- Für die Unterbringung und Integration von Flüchtlingen waren 240.000,- € im Haushalt veranschlagt. Die Erstattungen wurden in einem anderen Bereich (Mietserträge) vereinnahmt.

Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

16

Ergebnishaushalt 2017 -Erträge-



Vergleich Ansatz / Ergebnis im Ergebnishaushalt (GuV) -Sonstige Erträge-

Ertragsart	Bewegung	Budgetierter Betrag	Differenz
Konzessionsabgaben	- 312.310,54 €	- 323.000,00 €	-10.689,46
Erträge aus Zuschreibungen	- €	- €	0,00
Ertr. a. d. Auflösg. od. Herabsetzg. v. Rückst.	- 673.889,04 €	- 350.000,00 €	323.889,04
Ertr. a. d. Aufl. od. Herabsg. v. Wertber. a. Ford.	- 124.616,00 €	-	124.616,00
Andere sonstige ordentliche Erträge	- 4.915,45 €	- 14.000,00 €	-9.084,55
SU Sonstige ordentliche Erträge	- 1.115.731,03 €	- 687.000,00 €	428.731,03 €

Auflösung von Rückstellungen

- Inanspruchnahme Überstundenrückstellungen 1.684,95 €
- Inanspruchnahme Urlaubsrückstellungen 61.013,09 €
- Inanspruchnahme Pensionsrückstellungen 2017 611.191,00 €

Die Zuführung zu den Pensionsrückstellungen ist auf der nächsten Folie dargestellt

Ergebnishaushalt 2017 -Aufwendungen-



Vergleich Ansatz / Ergebnis im Ergebnishaushalt (GuV) -Dienstaufwendungen-

Position	Bewegung	Budgetierter Betrag	Differenz
Dienstaufwendungen			
Arbeitnehmer	1.513.058,61 €	1.600.300,00 €	- 87.241,39 €
Beamte	230.056,93 €	250.900,00 €	- 20.843,07 €
Sonstige Beschäftigte	60,00 €	2.000,00 €	- 1.940,00 €
Beiträge zu Versorgungskassen			
Arbeitnehmer	106.451,00 €	113.500,00 €	- 7.049,00 €
Versorgungsaufwendungen			- €
Beamte			- €
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung			
Arbeitnehmer	322.103,05 €	278.500,00 €	43.603,05 €
Sonstige Beschäftigte	- €	- €	- €
Zwischensumme	2.171.729,59 €	2.245.200,00 €	- 73.470,41 €
Beihilfen u. Unterstütz.-leistg. f. Beamte u. Arbeitn.	41.231,85 €	51.700,00 €	- 10.468,15 €
Zuführg. z. Pensionsrückst. f. Beamte und Arbeitnehmer	375.015,00 €	120.000,00 €	255.015,00 €
Zuführg. z. Beihilferückst. f. Beamte und Arbeitnehmer	3.651,44 €	25.000,00 €	- 21.348,56 €
Zuführg. z. Rückst. f. Altersteilz. u. a. Maßnahmen	55.376,56 €	- €	55.376,56 €
SU Dienstaufwendungen zzgl. Versorgung	2.647.004,44 €	2.441.900,00 €	205.104,44 €

Ergebnishaushalt 2017 -Aufwendungen-



Vergleich Ansatz / Ergebnis im Ergebnishaushalt (GuV) -Unterhaltung und Bewirtschaftung-

Art der Aufwendungen	Bewegung	Budgetierter Betrag	Differenz
Unterhaltg.d.Grundstücke und baulichen Anlagen	348.087,43 €	378.500,00 €	- 30.412,57 €
Unterhaltg.d.sonst.unbeweglichen Vermögens	710.571,76 €	694.100,00 €	16.471,76 €
SU Unterhaltung der Grundstücke und sonst.	1.058.659,19 €	1.072.600,00 €	- 13.940,81 €
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	40.286,03 €	35.000,00 €	5.286,03 €
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	36.790,77 €	94.600,00 €	- 57.809,23 €
SU Unterhaltung des beweglichen Vermögens	77.076,80 €	129.600,00 €	- 63.095,26 €
Mieten und Pachten	106.446,12 €	100.500,00 €	5.946,12 €
Leasing	5.265,24 €	5.600,00 €	- 334,76 €
SU Mieten und Pachten	111.711,36 €	106.100,00 €	5.611,36 €
Abgaben und Entgelte	78.834,54 €	86.800,00 €	- 7.965,46 €
Heizungen	119.931,05 €	175.000,00 €	- 55.068,95 €
Reinigung	38.683,04 €	50.900,00 €	- 12.216,96 €
Strom	93.077,04 €	104.700,00 €	- 11.622,96 €
Versicherungen	24.783,33 €	28.600,00 €	- 3.816,67 €
Sonstige	6.479,14 €	10.800,00 €	- 4.320,86 €
SU Bewirtschaftg.d.Grundst.u.baul.Anlagen	361.788,14 €	456.800,00 €	- 95.011,86 €

Fachbereich 4 -Finanzen-

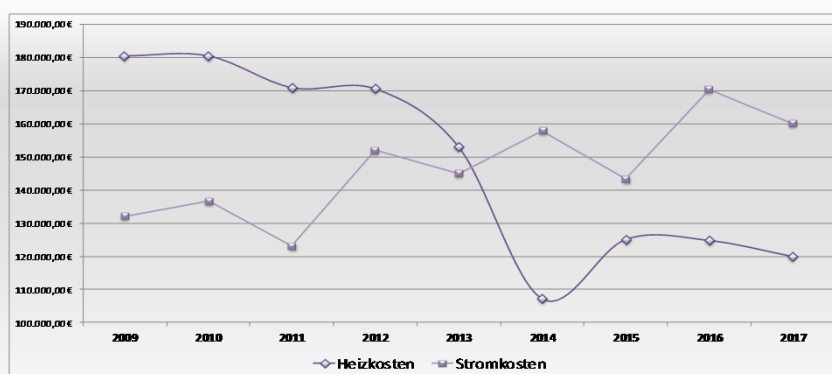
TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

19

Ergebnishaushalt 2017 -Aufwendungen-



Vergleich Ansatz / Ergebnis im Ergebnishaushalt (GuV) -Unterhaltung und Bewirtschaftung-



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Stromaufwendungen	56.087,91 €	46.588,00 €	69.762,10 €	59.895,89 €	63.017,07 €	58.108,34	66.811,38 €	67.040,08
Straßenbeleuchtung								

Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

20

Ergebnishaushalt 2017 -Aufwendungen-



Vergleich Ansatz / Ergebnis im Ergebnishaushalt (GuV) -Besondere Vw- und Betriebsaufw.-

Art der Aufwendungen	Bewegung	Budgetierter Betrag	Differenz
Haltung von Fahrzeugen	82.029,75 €	86.600,00 €	- 4.570,25 €
Dienst- und Schutzkleidung	12.933,00 €	16.400,00 €	- 3.467,00 €
Aus- und Fortbildung	23.061,61 €	34.600,00 €	- 11.538,39 €
SU Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	118.024,36 €	137.600,00 €	- 19.575,64 €
Besondere Verwaltungs- u. Betriebsaufwendungen	175.649,39 €	292.962,91 €	- 117.313,52 €
EDV-Kosten	133.267,59 €	118.300,00 €	14.967,59 €
Schwimmfahrten -Kosten-	13.624,05 €	11.600,00 €	2.024,05 €
Sprachförderung	- €	900,00 €	- 900,00 €
SU Besondere Verwaltungs- u. Betriebsaufwendungen	322.541,03 €	423.762,91 €	101.221,88 €
Erwerb v. Hilfsstoffe	11.227,13 €	5.500,00 €	5.727,13 €
Aufwendungen f. sonstige Dienstleistungen	71.575,66 €	73.200,00 €	- 1.624,34 €
Aufwendungen f. Repräsentationen	5.934,01 €	15.800,00 €	- 9.865,99 €
Ehrungen und Jubiläen	6.465,47 €	10.200,00 €	- 3.734,53 €
SU sonstige Betriebsaufwendungen	95.202,27 €	104.700,00 €	- 9.497,73 €

- Die Position „Besondere Verw.- und Betriebsaufwendungen ist das Konto, auf welchem insbesondere pauschalierte Mittel veranschlagt werden. Die Buchung erfolgt dann jedoch auf dem jeweils betreffenden Konto

Ergebnishaushalt 2017 -Aufwendungen-



Vergleich Ansatz / Ergebnis im Ergebnishaushalt (GuV) -Zinsaufwendungen-

Art der Aufwendungen	Bewegung	Budget. Betrag	Differenz
Zinsaufwendungen an Gemeinden (GV)	81.803,28 €	85.000,00 €	- 3.196,72 €
Zinsaufwendungen an sonst. öffentl. Bereich	- €	- €	- €
Zinsaufw. a. verb. U., Bet. u. Sondervermögen	- €	- €	- €
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	264.030,21 €	304.000,00 €	- 39.969,79 €
Zinsaufwendungen an sonst. inländ. Bereichen	2.000,00 €	17.000,00 €	- 15.000,00 €
Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite	- €	11.000,00 €	- 11.000,00 €
Verzinsung von Steuernachzahlungen	2.225,00 €	4.000,00 €	- 1.775,00 €
Aufwand des Geldverkehrs	- €	1.100,00 €	- 1.100,00 €
Sonstige Finanzaufwendungen	- €	- €	- €
SU Zinsaufwendungen	350.058,49 €	422.100,00 €	- 72.041,51 €

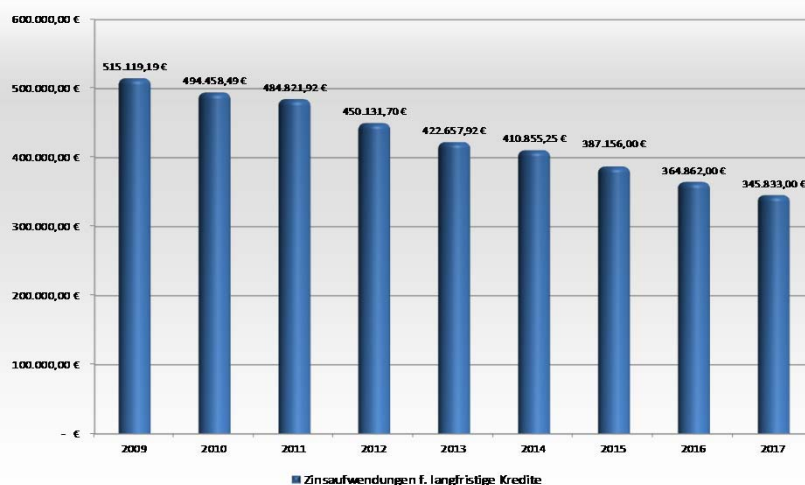
Art der Aufwendungen	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Zinsaufwendungen an Gemeinden (GV)	93.690,82 €	98.297,17 €	95.838,83 €	93.271,01 €	90.588,81 €	87.787,09 €	84.860,43 €	81.803,28 €
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	400.767,67 €	386.524,75 €	354.292,87 €	329.386,91 €	320.266,44 €	299.369,80 €	280.001,95 €	264.030,21 €
SU Zinsaufwendungen	494.458,49 €	484.821,92 €	450.131,70 €	422.657,92 €	410.855,25 €	387.156,89 €	364.862,38 €	345.833,49 €

Zinsen für langfristige Verbindlichkeiten (Darlehen) ab 2010

Ergebnishaushalt 2017 -Aufwendungen-



Vergleich Ansatz / Ergebnis im Ergebnishaushalt (GuV) -Zinsaufwendungen-



Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

23

Ergebnishaushalt 2017 -Aufwendungen-



Vergleich Ansatz / Ergebnis im Ergebnishaushalt (GuV) -Transferaufwendungen-

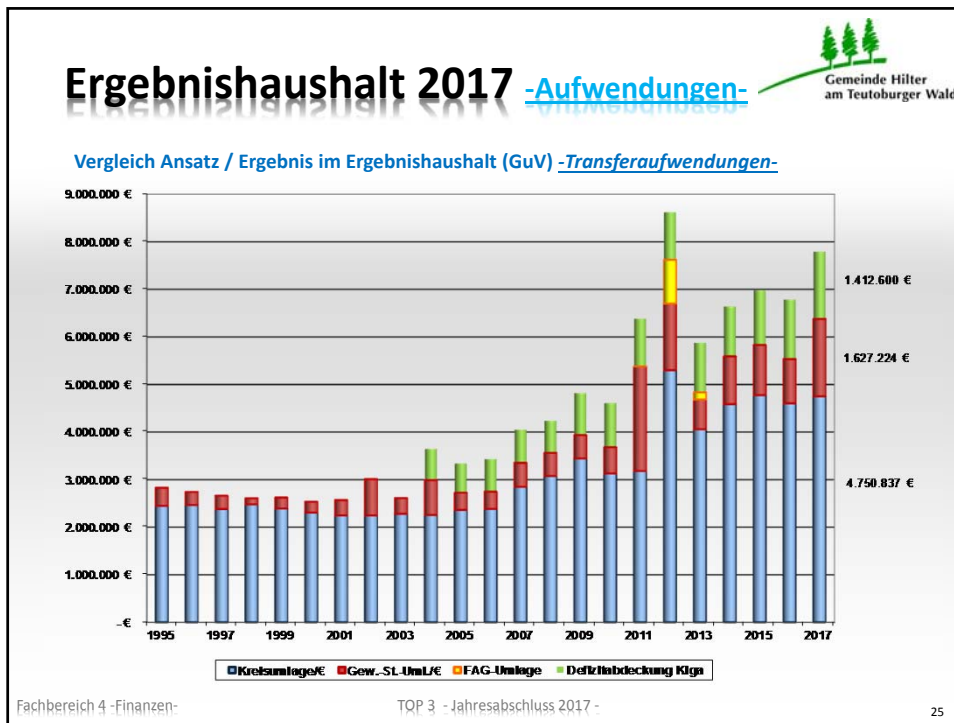
Art der Aufwendungen	Bewegung	Budget. Betrag	Differenz
Zuweisungen an das Land	8.500,00 €	9.000,00 €	500,00 €
Zuschüsse an sonst. öffentl. Sonderrechnungen	43.980,82 €	- €	- 43.980,82 €
Zuschüsse an private Unternehmen	1.250,52 €	46.000,00 €	- 44.749,48 €
Zuschüsse an übrige Bereiche	1.582.182,77 €	1.624.000,00 €	- 41.817,23 €
Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	18.625,00 €	22.500,00 €	- 3.875,00 €
Mietzuschuss	75.727,36 €	85.000,00 €	- 9.272,64 €
Sonstige soziale Hilfen	- €	100,00 €	- 100,00 €
Lastenzuschuss	12.541,00 €	16.000,00 €	- 3.459,00 €
Übernahme KIGA-Beiträge	- €	- €	- €
Allgemeine Umlagen an das Land	84.000,00 €	- €	84.000,00 €
Gewerbesteuerumlage	1.627.224,00 €	735.000,00 €	892.224,00 €
Allgemeine Zuweisungen an das Land	- €	- €	- €
Entschuldungsumlage Land	20.096,00 €	25.000,00 €	- 4.904,00 €
Allgemeine Umlagen an Gemeinden (GV)	5.099.999,63 €	4.600.000,00 €	499.999,63 €
SU Transferaufwendungen	8.565.627,10 €	7.162.600,00 €	- 1.403.027,10 €

- Die „Zuschüsse an sonst. öffentl. Sonderrechnungen“ umfassen die Kostenbeteiligung am ÖPNV

Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

24



Ergebnishaushalt 2017 -Aufwendungen-

 Gemeinde Hiltter
am Teutoburger Wald

Vergleich Ansatz / Ergebnis im Ergebnishaushalt (GuV) -Sonstige Aufwendungen-

Sonstige Aufwendungen	Bewegung	Budget. Betrag	Differenz
Sonstige Personal- und Versorgungsaufw.	- €	300,00 €	- 300,00 €
Aufw.f.ehrenamtliche u.sonstige Tätigkeit	250.276,00 €	172.500,00 €	77.776,00 €
Sonst. Aufw. f. d. Inanspruchnahme v. Dritten	6.060,60 €	- €	6.060,60 €
Verfügunsmittel	1.073,81 €	1.800,00 €	- 726,19 €
Mitgliedsbeiträge	27.042,54 €	37.900,00 €	- 10.857,46 €
Bürobedarf, allg.	13.574,32 €	14.700,00 €	- 1.125,68 €
Bücher und Zeitschriften	11.695,11 €	12.600,00 €	- 904,89 €
Post- und Fernmeldegebühren	43.078,04 €	34.400,00 €	8.678,04 €
öff. Bekanntmachungen	5.897,45 €	8.500,00 €	- 2.602,55 €
Reisekosten	8.600,82 €	12.900,00 €	- 4.299,18 €
Gerichts- und ähnliche Kosten	4.912,61 €	9.300,00 €	- 4.387,39 €
Prüfungsaufwendungen	9.000,00 €	11.000,00 €	- 2.000,00 €
Sonstiges	56.761,25 €	35.100,00 €	21.661,25 €
Steuern	1.038,12 €	- €	1.038,12 €
Versicherungen	60.358,79 €	73.000,00 €	- 12.641,21 €
Haftpflcht	18.491,00 €	18.000,00 €	491,00 €
Schülerunfall	169,78 €	- €	169,78 €
Erstattungen an den Bund	3.356,76 €	2.000,00 €	1.356,76 €
Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	19.205,93 €	30.900,00 €	- 11.694,07 €
Erstattungen an den sonst. öffentl. Bereich	- 18.000,00 €	1.300,00 €	- 19.300,00 €
Erstattungen an verb. Unternehmen u. Bet.	139.334,74 €	165.000,00 €	- 25.665,26 €
Erstattungen an private Unternehmen	110.179,04 €	85.000,00 €	25.179,04 €
Erstattungen an übrige Bereiche	26.333,62 €	14.100,00 €	12.233,62 €
Summe	798.440,33 €	740.000,00 €	58.140,33 €

Fachbereich 4 -Finanzen- TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -



Ergebnishaushalt 2017

Jahresergebnis im Ergebnishaushalt (GuV)

Bezeichnung	Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Vergleich Ansatz / Ergebnis
Ergebnishaushalt (GuV) 2016			
Ordentliche / Außerordentliche Erträge	14.064.000,00 €	20.295.417,22 €	+ 6.231.417,22 €
Ordentliche / Außerordentliche Aufwendungen	14.804.500,00 €	16.716.392,42 €	+ 1.911.892,42 €
Jahresergebnis	- 740.500,00 €	+ 3.579.024,76 €	

Ergebnisrücklage

31.12.2015 7.591.965,87 €

Ergebnis 2016 1.374.560,98 €

Ergebnis 2017 3.579.024,76 €

Stand 31.12.2017 12.545.551,61 €



Buchhalterische
Rücklage !!!

Fachbereich 4 -Finanzen-
TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -
27



02. Finanzhaushalt

*spiegelt als Abbild des Bankkontos
die tatsächlichen Zahlungsflüsse wider*

Fachbereich 4 -Finanzen-
TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

Finanzhaushalt 2017



Vergleich Ergebnisse des Ergebnis- und Finanzhaushaltes

Bezeichnung	Ergebnishaushalt	Finanzhaushalt	Differenz	Differenz %
Einzahlungen / Erträge				
Steuern und ähnliche Abgaben	15.173.770,81	15.238.623,21 €	64.852,40 €	-0,43%
Zuwendungen und allg. Umlagen	1.687.224,45	1.686.442,65 €	781,80 €	0,05%
Sonstige Transfererträge	60.292,50	62.500,00 €	2.207,50 €	-3,53%
Öffentlich-rechtliche Entgelte	243.501,85	237.437,52 €	6.064,33 €	2,55%
privatrechtliche Entgelte	192.860,15	200.103,28 €	7.243,13 €	-3,62%
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	781.852,25	884.284,83 €	-102.432,58 €	-11,58%
Zinsen und ähnliche Einzahlungen / Erträge	83.725,48	84.075,92 €	-350,44 €	-0,42%
Sonstige Erträge / Einzahlungen	1.115.310,56	335.711,15 €	779.599,41 €	232,22%
Zwischensumme	19.338.538,05 €	18.729.178,56 €	-170.239,92 €	26,00%
Auszahlungen / Aufwendungen				
Auszahlungen / Aufwendungen f. aktives Personal	2.647.004,44 €	2.210.970,30 €	436.034,14 €	19,72%
Auszahlungen / Aufwendungen f. Versorgung	210.482,53 €	211.464,53 €	-982,00 €	-0,46%
Auszahlungen / Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	2.160.644,42 €	2.134.926,36 €	25.718,06 €	1,20%
Zinsen und ähnliche Auszahlungen / Aufwendungen	350.058,49 €	330.051,64 €	20.006,85 €	6,06%
Transferzahlungen	8.633.466,10 €	7.953.999,31 €	679.466,79 €	8,54%
Sonstige Aufwendungen / Auszahlungen	816.422,33 €	831.833,39 €	-15.411,06 €	-1,85%
Zwischensumme Auszahlungen / Aufwendungen	14.818.078,31 €	13.673.245,53 €	1.160.243,84 €	14,02%
Summe			- €	

Fachbereich 4 -Finanzen-

TOP 3 - Jahresabschluss 2017 -

29

Finanzhaushalt 2017



Vergleich Ergebnisse des Ergebnis- und Finanzhaushaltes -Wichtigste Steuereinnahmen-

Nr.	Bezeichnung	Ergebnishaushalt	Finanzhaushalt	Differenz	Differenz %
1. Einzahlungen / Erträge					
1.1	Grundsteuer A	-108.942,07	108.893,31	-48,76	-0,04%
1.2	Grundsteuer B	-1.322.418,55	1.324.256,48	1.837,93	0,14%
1.3	Gewerbesteuer	-8.761.305,13	8.789.386,70	28.081,57	0,32%
1.4	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	-4.266.564,00	4.297.066,00	30.502,00	0,71%
1.5	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-626.164,00	626.164,00	0,00	0,00%

Fachbereich 4 -Finanzen-

TOP 3 - Jahresabschluss 2017 -

30

Finanzhaushalt 2017



Vergleich Ansatz / Ergebnis im Finanzhaushalt

Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis
+ Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	12.805.400,00 €	18.729.178,56 €
- Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	13.190.300,00 €	13.673.245,53 €
+ Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	450.700,00 €	257.212,90 €
- Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.456.400,00 €	1.701.079,21 €
= Finanzmittelüberschuss	- 2.390.600,00 €	3.612.066,72 €
+ Darlehensaufnahme	495.000,00 €	- €
- Tilgung von Krediten	495.000,00 €	471.992,89 €
= Finanzmittelbestand / Veränderung d. Zahlungsmittel	- 2.390.600,00 €	3.140.073,83 €

Fachbereich 4 -Finanzen-

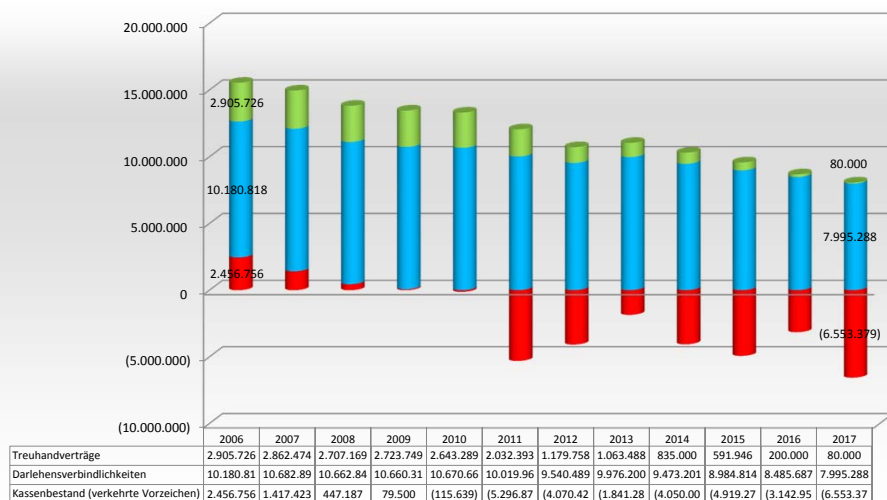
TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

31

Finanzhaushalt 2017



Vergleich Ansatz / Ergebnis im Finanzhaushalt



Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

32

Finanzhaushalt 2017



Vergleich Ansatz / Ergebnis im Finanzhaushalt

Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	HAR 2016
- Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.456.400,00 €	1.701.079,21 €	
<i>hier aufgeführt nur größere Maßnahmen</i>			
Geräte / Fahrzeuge Bauhof	28.000,00 €	31.090,38 €	
FFW Erwerb von Funkausrüstung u. Geräten	9.300,00 €	34.250,76 €	17.997,42 €
Neubau Feuerwehrhaus Hilter	60.000,00 €	657.880,59 €	679.157,71 €
Einrichtung des Feuerwehrhauses	- €	30.200,00 €	30.200,00 €
Errichtung v. Krippenplätzen (Kita Süderberg)	1.150.000,00 €	62.761,11 €	48.215,00 €
Flurneuordnung Borgloh-Ost	265.000,00 €	467.745,18 €	160.000,00 €
Endausbau Dyckerhoffstraße	90.000,00 €	94.973,83 €	
Endausbau Ge. Ebbendorf (2. Teil)		200.000,00 €	200.000,00 €
Ersatzbeschaffung Dienstwagen Rathaus	17.500,00 €	19.328,70 €	
(Heimatverein Borgloh, SV Natrup Hilter, DRK Wellendorf)	23.900,00 €	18.900,00 €	
Erneuerung Asbrocker Weg	309.000,00 €	30.674,09 €	
		1.647.804,64 €	

Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

33



03. Bilanz

Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

Schlussbilanz 31.12.17

Vergleich der Schlussbilanzen 31.12.16 – 31.12.17



Aktiva	in TEUR 31.12.17	in %	in TEUR 31.12.16	Passiva	in TEUR 31.12.17	in %	in TEUR 31.12.16
Imm. Vermögen	3.003,13	6,37%	3.040,73	Nettoposition	33.315,40	70,62%	30.470,12
Sachvermögen	35.826,84	75,94%	35.874,58	Schulden	9.050,80	19,18%	9.170,54
Finanzvermögen	1.685,82	3,57%	2.059,48	Rückstellungen	4.760,02	10,09%	4.557,71
Liquide Mittel	6.553,38	13,89%	3.142,96	RAP	51,97	0,11%	33,28
RAP	109,02	0,23%	113,90				
Bilanzsumme	47.178,19	100,00%	44.231,65	Bilanzsumme	47.178,19	100,00%	44.231,65

➤ Bilanzverlängerung: 2.946.542,32 € (Vorjahr: Verkürzung um 991.153,- €)

➤ Zurückzuführen auf die Verringerung der Barbestände

➤ Liquiden Mittel + 3.410.072,43 €

Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

35

Schlussbilanz 31.12.17

Vergleich der Schlussbilanzen 31.12.16 – 31.12.17



Aktiva	in TEUR 31.12.17	in %	in TEUR 31.12.16	Passiva	in TEUR 31.12.17	in %	in TEUR 31.12.16
Imm. Vermögen	3.003,13	6,37%	3.040,73	Nettoposition	33.315,40	70,62%	30.470,12
Sachvermögen	35.826,84	75,94%	35.874,58	Schulden	9.050,80	19,18%	9.170,54
Finanzvermögen	1.685,82	3,57%	2.059,48	Rückstellungen	4.760,02	10,09%	4.557,71
Liquide Mittel	6.553,38	13,89%	3.142,96	RAP	51,97	0,11%	33,28
RAP	109,02	0,23%	113,90				
Bilanzsumme	47.178,19	100,00%	44.231,65	Bilanzsumme	47.178,19	100,00%	44.231,65

➤ Die Verschuldung ist reell erneut deutlich rückläufig. Die Verbindlichkeiten aus LuL haben sich um ca. 410.000,- € erhöht, so dass der bilanzielle Wert hier relativiert werden muss

➤ Nichtaufnahme der Darlehen 2017 (495T €)

➤ Verbindlichkeiten aus LuL + 411.224,72 €

➤ Die Rückstellungen erhöhen sich, da 2017 für die Kreisumlage eine solche gebildet wurden

Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

36

04. Haushaltsüberschreitungen

Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

Haushaltsüberschreitungen 2017

- **Außerhalb der Investitionen nur schwer zu definieren**
 - Aufwandsansätze?
 - Mehraufwendungen könnten Mehrerträge gegenüberstehen
(Deckungsfähigkeit)
- **Haushaltsüberschreitungen treten grds. nur dann ein, wenn sich das Gesamtergebnis des Produkts verschlechtert.**

Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

38

Haushaltsüberschreitungen 2017



Teilergebnishaushalt Produkt 11171 Grundstücks- und Gebäudemanagement

Hilter a.T.W.

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Saldo 2016
01.03	+ Auflösungserträge aus Sonderposten	21.460,19	18.300,00	21.460,19	18.300,00	30.618,63	-12.318,63
01.05	+ öffentlich-rechtliche Entgelte	4,50					
01.06	+ privatrechtliche Entgelte	70.785,68	59.300,00	67.553,71	59.300,00	145.025,94	-85.725,94
01.07	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen		1.000,00		321.000,00	4.000,00	317.000,00
01.11	+ sonstige ordentliche Erträge	18.037,21		24.640,00			
01.12	= Ordentliche Erträge	110.287,58	78.600,00	113.653,90	398.600,00	179.644,57	218.955,43
02.01	- Aufwendungen für aktives Personal	5.225,64	5.400,00	5.230,44	5.500,00	5.234,62	265,38
02.03	- Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	109.850,39	170.200,00	142.399,44	415.300,00	228.286,09	187.013,91
02.04	- Abschreibungen	50.858,16	42.500,00	149.485,62	42.500,00	44.073,66	-1.573,66
02.07	- sonstige ordentliche Aufwendungen	30,00					
02.09	= Ordentliche Aufwendungen	165.964,19	218.100,00	297.115,50	463.300,00	277.594,37	185.705,63
03.	= Ordentliches Ergebnis	-55.676,61	-139.500,00	-183.461,60	-64.700,00	-97.949,80	33.249,80
04.01	+ Außerordentliche Erträge			19.880,00		13.706,51	-13.706,51
04.02	- Außerordentliche Aufwendungen		85.500,00	406,86		1.598,80	-1.598,80
04.04	= Außerordentl. Aufwend. u. Überschuss		85.500,00	406,86		1.598,80	-1.598,80
04.05	= Außerordentliches Ergebnis		-85.500,00	19.473,14		12.107,71	-12.107,71
05.	= Jahresergebnis	-55.676,61	-225.000,00	-163.988,46	-64.700,00	-85.842,09	21.142,09
08.03	= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
09.	= Jahresergebnis des Teilergebnisplans	-55.676,61	-225.000,00	-163.988,46	-64.700,00	-85.842,09	21.142,09

Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

39

Haushaltsüberschreitungen 2017



1. Investitionen

Nr.	Budget	Bezeichnung	HH-Ansatz	AOS	Überschr.	in %	Verant- wortlicher Fachbereich	Erläuterung
A) Finanzhaushalt (Investitionen)								
2	INV-09-030	Beleuchtung Gewerbegebiet	- €	6.199,10 €	6.199,10 €		FB 2	Die Mittel für die Straßenbeleuchtung wurden nicht separat veranschlagt sondern waren im Ansatz für den Straßenbau beinhaltet.
3	INV-17-005	Straßenbeleuchtung Asbrocker Weg	3.000,00 €	6.743,62 €	3.743,62 €	124,79%	FB 2	Die Kosten der abgerechneten Maßnahme lagen über der ursprünglichen Kostenschätzung. Die Kosten werden anteilig über die Stab auf die Grundstücke umgelegt.
7	INV-12-007	Endausbau Dyckerhoffstr. / Auf dem Kleie	90.000,00 €	94.973,83 €	4.973,83 €	5,53%	FB 2	Die Maßnahme lag in der Abrechnung leicht über den prognostizierten Baukosten
8	INV-12-014	Erneuerung Im Ellerbruch	- €	6.396,54 €	6.396,54 €		FB 2	Eine Schlussrechnung musste noch im Jahr 2017 beglichen werden.
9	INV-09-036	Erwerb von Büroeinrichtung / Geräten Rathaus	- €	569,39 €	569,39 €		FB 1	Unerheblich

Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

40

Haushaltsüberschreitungen 2017



2. Ergebnishaushalt

Nr.	Budget	Bezeichnung	HH-Ansatz	AOS	Überschr.	in %	Verant- wortlicher Fachbereich	Erläuterung
B) Ergebnishaushalt								
3	11171	Grundstücks- und Gebäudemanagement	- 84.800,00 €	- 172.692,26 €	- 87.892,26 €	103,65%	FB 2	Im Haushaltsplan waren Verkaufserlöse aus dem Flächenpool Borgloher Bach i.H.v. 240.000,- € eingeplant. Der Verkauf erfolgte erst im Jahr 2018.

Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

41

Haushaltsüberschreitungen 2017



3. Ausgewählte Querbudgets

Nr.	Budget	Bezeichnung	HH-Ansatz	AOS	Überschr.	in %	Erläuterung
C) Querbudgets							
1		Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (ohne Straßenunterhaltung)	559.800,00 €	396.219,92 €	- 163.580,08 €	-29,22%	
2		Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	420.700,00 €	325.320,02 €	- 95.379,98 €	-22,67%	
3		Personalkosten	2.739.200,00 €	2.872.565,92 €	133.365,92 €	4,87%	Die Zuführung zu den Pensionsrückstellungen betrug 2017 374.015,- €, die im Haushalt nicht in der Höhe veranschlagt waren.
4		Abschreibungen	1.399.500,00 €	1.488.168,24 €	88.668,24 €	6,34%	Ursächlich sind die Sonderabschreibungen für den Feuerwehrhausneubau

➤ Die Auflösung der Pensionsrückstellungen betrug allerdings im Gegenzug 611.191,- €

Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

42

05. Haushaltsreste

Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

Haushaltsreste 2017

➤ Grundsätzlich

§ 20 KomHKVO

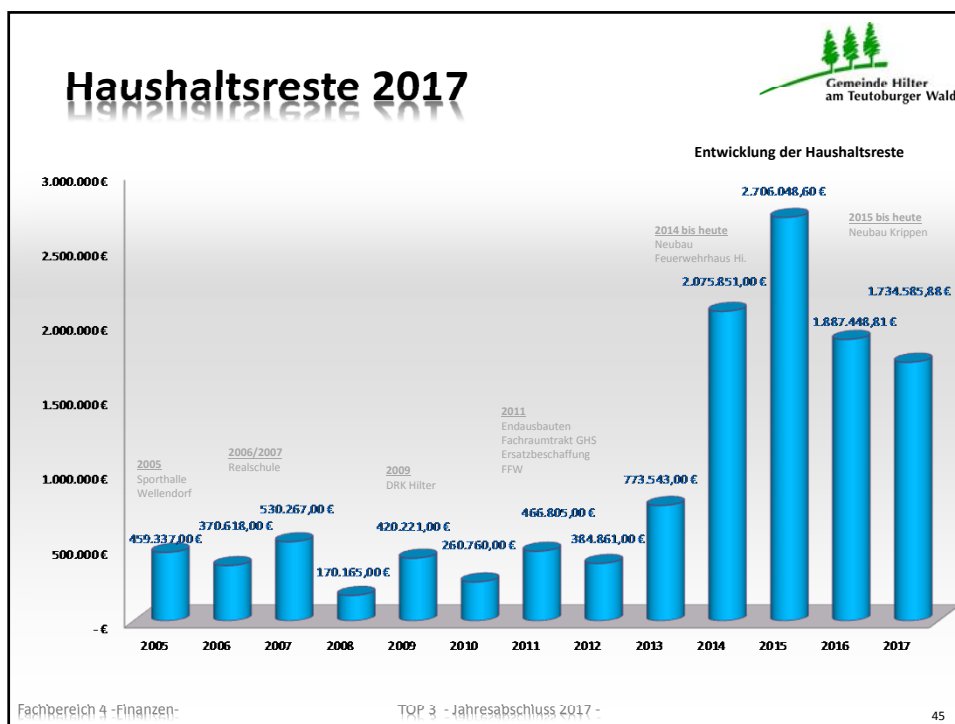
- (1) Die Ermächtigung für Auszahlungen für eine Investition [...] bleibt bis zur Abwicklung der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar[...]
- (2) Ermächtigungen für Aufwendungen und die damit verbundenen Auszahlungen innerhalb eines Budgets sind übertragbar,

- **Kameral wichtig, da Vorjahre belastet wurden (ähnlich der Rückstellungen)**
- **Werden in den aktuellen Haushalten nicht berücksichtigt und verschlechtern die Liquidität über die Planung hinaus**
- **Haushaltsreste werden grds. aus Gründen der Übersichtlichkeit nicht im Ergebnishaushalt (GuV) gebildet, mit Ausnahme der Schulbudgets**

Fachbereich 4 -Finanzen-

TQP 3 - Jahresabschluss 2017 -

44



Haushaltsreste 2017

**Gemeinde Hilter
am Teutoburger Wald**

Haushaltsreste

Bezeichnung:	Ansatz:	HH-Rest:	Gebucht	Verfügbar	Verfügbar HH-Rest	Übertragbare Mittel insgesamt	Davon übertragen nach 2018	Erläuterungen
INV-09-017								
Ausbau von Straßenbeleuchtung	-106.000,00	-25.000,00	-376,90	-105.623,10	-25.000,00	130.623,10	130.623,10	Die Maßnahme wurde 2017 begonnen, wird 2018 jedoch erst abgeschlossen
INV-09-020								
Fahrzeuge Bauhof	40.500,00	0,00	0,00	40.500,00	0,00	40.500,00	40.500,00	Der Ausgabeansatz betrug 42.000,- €, als Verkaufserlöse waren 1.500,- € veranschlagt, so dass der verfügbare Haushaltsrest sich auf 40.500,- € beläuft
INV-09-037								
Einrichtung Krippenplätze KiGa	1.150.000,00	48.215,00	-62.761,11	1.087.238,89	-48.215,00	1.135.453,89	1.135.453,89	
INV-11-005								
Baumaßnahme Sportanlage Hilter	-25.000,00	0,00	0,00	-25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	Die Zaunanlage wird 2018 errichtet
INV-12-003								
Baumaßnahme Süderbergschule Hilter	-57.500,00	0,00	-4.347,40	-53.152,60	0,00	53.152,60	53.152,60	Mehrjährige Maßnahme
INV-12-004								
Baumaßnahme Sportanlage Borgloh	-30.000,00	0,00	0,00	-30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00	Die Zaunanlage wird 2018 errichtet
Summe Investitionen:						1.554.229,59	1.594.729,59	

Fachbereich 4 -Finanzen- TQP 3 - Jahresabschluss 2017 - = 91,93 % der gesamten HAR 46

Haushaltsreste 2017



- **Haushaltsreste sind auch für Einnahmen, insbesondere für Darlehensaufnahmen möglich. 2017 wurden jedoch keine gebildet**

§ 120 NKomVG

- (3) Die Kreditermächtigung gilt[...] bis zum Wirksamwerden der Haushaltssatzung für das übernächste Jahr

➤ Gemeinde (Kernhaushalt)	2014	0,- € (bis 2016)
➤ Gemeinde (Kernhaushalt)	2015	500.000,- € (bis 2017)
➤ Gemeinde (Kernhaushalt)	2016	500.000,- € (bis 2018)
➤ Gemeinde (Kernhaushalt)	2017	keine übernommen

06. Fazit



Fazit



➤ **Überaus positive Jahresergebnisse**

1. Ergebnishaushalt (GuV)	+ 3.579.024,76 €
2. Finanzhaushalt	+ 6.553.379,17 €

- **(Erneute) Entschuldung im Bereich langfr. Darlehen von ca. 500 T€**
- **Überschussrücklage i.H.v. 12.545.551,61 €**
- **Keine (Nettoneu-)Verschuldung bei hohen Investitionsvolumina**