- 2.485,79 € Jacken FW Suurhusen u. Canhusen/Westerhusen
- 2.850,54 € Mobiliar FW-Haus Loppersum
- 1.820,70 € Gebäudeeinmessung Osterhuser Str.
- 1.160,25 € Drucker Hausmann
- 1.312,08 € Drucker Kindergärten

Bestand Schlussbilanz 2015:	763.740,26 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	1.030.925,16 €

2.8 Vorräte (Kto. 0890000)

Auf Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses 2010 werden ab Jahresabschluss 2011 die vorhandenen Vorräte mit aufgeführt. Eine körperliche Bestandsaufnahme ist aufgrund des Erstellungsdatums der Abschlüsse nicht mehr möglich. Dies wird erstmals zum Jahresabschluss 2014 durchgeführt.

Es ergaben sich folgende Vorratsbestände:

• Streusalz Bauhof:	4.812,17 €
• Familienstammbücher:	3.492,50 €
• Brieföffner (Standesamt)	313,04 €

Für 2016 ergaben sich demnach zum Stichtag Vorräte im Wert von 8.617,71 €.

Bestand Schlussbilanz 2015:	8.265,32 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	8.617,71 €

2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau (Kto. 0900000)

Bei dieser Bilanzposition werden keine Abschreibungen vorgenommen.

Es gab in 2016 folgende Abgänge:

• 101.659,25 €	Umbuchung Anbau Spiesesaal KiGa Hinte
• 641,17 €	Umbuchung Bau Kindergarten in Höhe von 641,17 € wurde im Jahr 2016 noch getätigt.
• 288.153,74 €	Umbuchung Einrichtung IGS
• 339.162,47 €	Umbuchung Haus Simon

Es wurden ferner an dieser Position folgende Zugänge in 2016 verbucht:

• 368.116,85 €	Energetische Sanierung der Grundschule und Turnhalle Loppersum
• 257.703,70 €	Energetisches Snierung Grundschule Hinte
• 142.136,87 €	Sanierung Brücke Longewehrster Weg
• 6.259,40 €	Krummer Weg
• 614,72 €	Kräuterbeet Kita Osterhusen
• 16.199,23 €	Gewerbegebiet

- 9.511,38 € Bplan Westerhusen

Bestand Schlussbilanz 2015:	529.076,25 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	860.647,58 €

Anmerkung: Baumaßnahmen werden zunächst grundsätzlich als Anlagen im Bau geführt. Wenn eine Maßnahme im gleichen Jahr beendet wird, erfolgt eine Umbuchung im jeweiligen Jahr.

3. Finanzvermögen

Die Finanzanlagen wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buch- / Beleginventur erfasst. Die Anteile an verbundenen Unternehmen wurden durch Gesellschaftsverträge, die Beteiligungen durch Depotauszüge und Verträge, das Sondervermögen durch entsprechende Vereinbarungen, die Forderungen durch entsprechende offene Postenauswertungen und die sonstigen Vermögensgegenstände durch Bescheide nachgewiesen.

Forderungen wurden im Rechnungsjahr sowohl einzel-, als auch pauschalwertberichtigt.
Anhand der offen-Posten-Liste (OP Liste) wurden die Forderungen durch die Kasse auf Werthaltigkeit geprüft. Die Wertberichtigungen ergeben sich aus den einzelnen offenen Forderungen zum Stichtag 31.12.2016.

Pauschalwertberichtigung (PWB)
Die einzelnen Forderungen wurden nach Fälligkeitsdatum selektiert und mit pauschalen Prozentanteilen wertberichtigt. Diese beruhen auf den Erfahrungswerten des Kassenleiters. Demnach wurden offene Forderungen, welche im Zeitraum 01.01.2016 bis 31.12.2016 (jünger 1 Jahr) anfielen, nicht wertberichtigt. Offene Forderungen, welche im Zeitraum 01.01.2015 bis 31.12.2015 anfielen (älter als 1 Jahr – bis zu 2 Jahre älter) wurden mit 50 % wertberichtigt. Offene Forderungen, die vor dem 01.01.2015 entstanden (älter als 2 Jahre), wurden mit 100 % wertberichtigt. Die Wertberichtigungskonten sind mit dem Minusbetrag in der Bilanz ausgewiesen.

Einzelwertberichtigung (EWB)
Für die Einzelwertberichtigung wurde ebenfalls die OP-Liste zu Grunde gelegt. Aufgrund von Einzelfallbetrachtungen wurden Wertberichtigungen durch die Kasse vorgenommen.

Bestand Schlussbilanz 2015:	261.557,45 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	409.363,40 €

3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen (Kto. 1013001)

Im Juli 2013 wurde die Tochtergesellschaft Energie Zukunft Hinte GmbH gegründet.
Die Gemeinde ist zu 100 % an der Tochter beteiligt. Das Stammkapital beträgt 25.000 €.

Bestand Schlussbilanz 2015:	25.000,00 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	25.000,00 €

3.2 Beteiligungen (Kto. 1113001)

Die Gemeinde Hinte ist an der Ostfriesland-Touristik GmbH, der Bürgerenergie Hinte-Krummhörn eG mit je 1.000 € und an der Energienetz Ostfriesland GmbH (ENO) mit 7.371,00 € beteiligt.

Bestand Schlussbilanz 2015:	9.371,00 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	9.371,00 €

3.4 Ausleihungen (Kto. 1315202)

Die Gemeinde Hinte hat der Energie Zukunft Hinte im Jahr 2015 erneut einen rückzahlbaren Liquiditätszuschuss in Höhe von 30.000 € zur Deckung des laufenden Kontos gewährt.

Bestand Schlussbilanz 2015:	35.000,00 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	35.000,00 €

3.6 öffentlich-rechtliche Forderungen (Kto. 1511000, 1591000)

Die Bestände dieser Position teilen sich wie folgt auf:

- Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen: 133.105,44 €
  (Einzelwertberichtigungen wurden im Jahr 2016 nicht berichtigt, es verbleibt bei 150,27 € aus dem Vorjahr.)
  (Pauschalwertberichtigung wurden im Jahr 2016 um 991,79 € auf nun mehr 1.506,20 € herab gesetzt.)

  Die gesamten Wertberichtigungen, also inkl. der Vorjahre, belaufen sich auf 1.656,47 € (davon 2.648,26 € aus den Vorjahren, davon 150,27 € EWB) für die öffentl.-rechtl. Forderungen aus Dienstleistungen. Im Jahr 2016 erfolgte eine Herabsetzung der Pauschalenwertberichtigung aufgrund von Zahlungen im Jahr 2018/2019 um 991,79 €.

- Kommunale Steuern und übrige öffentlich.-rechtliche Forderungen 188.767,31 €
  (Einzelwertberichtigungen wurden im Jahr 2016 nicht berichtigt,
  es bleibt bei 80.806,97 €)
  (Pauschalwertberichtigungen wurden im Jahr 2016 um 7.158,11 € herabgesetzt auf nunmehr 37.631,31 €)

  Die gesamten Wertberichtigungen, also inkl. der Vorjahre, belaufen sich auf 118.438,28 € (davon 80.806,97 € aus den Vorjahren) für die übrigen öffentl.-rechtl. Forderungen.

Bestand Schlussbilanz 2015:	67.477,22 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	201.778,00 €

3.7 Forderungen aus Transferleistungen (Kto. 1530000)

Der Posten resultiert aus der Tatsache, dass die Kindergartenpauschale für 2016 vom Landkreis nicht mehr in 2016 gezahlt worden ist. Ein Ausgleich der Forderung ist vom Landkreis in 2017 vorgenommen worden.

Bestand Schlussbilanz 2015:	59.194,43 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	5.554,88 €

3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen (Kto. 1611000, 1691000)

Die sonstigen privatrechtlichen Forderungen weisen zum Ende 2016 folgenden Stand aus:

- Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen: - 37.123,00 €
  (Einzelwertberichtigungen wurden im Jahr 2016 nicht durchgeführt, es bleibt bei 7.971,25 €
  (Pauschalwertberichtigungen im Jahr 2016: 10.111,73 €)

  Die gesamten Wertberichtigungen, also inkl. der Vorjahre, belaufen sich auf 18.082,98 € (davon 7.971,25 € aus den Vorjahren) für die privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen.

- Übrige privatrechtliche Forderungen: 4.291,09 €
  (Pauschalwertberichtigungen im Jahr 2016: 683,00 €)

  Die gesamten Wertberichtigungen, also inkl. der Vorjahre, belaufen sich auf 683,00 € (davon 603,93 € aus den Vorjahren) für die übrigen privatrechtlichen Forderungen.

- Vorschusskonto allgemein: 101.837,06 €

Sie bestehen in der Hauptsache aus Forderungen aus Essensgeldzahlungen für die Ganztagschule, Forderungen aus Mieten, Pachten, Erbbauzinsen, Gebühren und Beiträgen, Forderungen aus Säumniszuschlägen, Stundungszinsen usw.

Bestand Schlussbilanz 2015:	9.369,41 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	69.005,15 €

3.9 sonstige Vermögensgegenstände (Kto. 1661001)

Es handelt sich hierbei ausschließlich um die Versorgungsrücklage. Bei der Versorgungsrücklage handelt es sich bilanztechnisch um eine Zwitterposition zwischen Forderungen und liquiden Mitteln. Die Versorgungsrücklage soll die Zahlung der Versorgungsleistungen für pensionierte Beamte sicherstellen und wird bei der Niedersächsischen Versorgungskasse (NVK) geführt. Laut Bescheid der NVK vom 27.02.2017 beträgt die Versorgungsrücklage derzeit 63.654,37 €.

In diesen Bestand sind die Zugänge durch Zahlung an die Versorgungskasse in Gesamthöhe von 6.360,05 € (1.252,33 € für aktive Beamte, 5.107,72 € für Versorgungsempfänger) und die

Zinserträge in Höhe von 1.148,93 € (456,55 € für aktive Beamte und 692,38 € für Versorgungsempfänger) enthalten.

Bestand Schlussbilanz 2015:	56.145,39 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	63.654,37 €

4. Liquide Mittel (Kto. 1700000)

Die Bestände auf den Girokonten der Gemeinde Hinte stimmen mit den Soll-Beständen überein. Die Bestände sind durch Kontoauszüge der Banken nachgewiesen. Die Barbestände von Zahlstellen werden zum 30.12. eines jeden Jahres an die Gemeindekasse abgeführt und sind im Bestand der Girokonten enthalten.

Es wurden folgende Bestände festgehalten (Auswertung zum 31.12.2016):

Sparkasse Aurich-Norden:	- 2.910.260,28 €
Postbank Hannover:	512,33 €
Ostfriesische Volksbank:	1.062,78 €
Sparkasse Emden:	1.284,46 €
Summe:	- 2.907.400,71 €

Bestand Schlussbilanz 2015:	520.933,72 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	- 2.907.400,71 €

Tagesabschluss 09.01.2017 stimmt mit Bankauszügen 31.12.2016 überein.

5. Aktive Rechnungsabgrenzung (Kto. 1800000)

Bilanziert sind hier Vorauszahlungen, aus denen sich Leistungsforderungen für das Folgejahr ergeben.

Die bilanzierte Summe setzt sich folgendermaßen zusammen:

- 24.555,90 € für die Januargehälter Beamte
- 3.066,40 € für die Vorschussumlage Beihilfekasse
- 15.140,00 € für die Vorschussumlage Beamtenversorgung
- 23,00 € für Wassergebühr Feuerwehrhaus Cirkwehrum
- 71,25 € für sonstige Bewirtschaftungskosten Haupt- und Realschule

Bestand Schlussbilanz 2015:	86.348,87 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	42.856,55 €

Passiva:

1. Nettoposition (Kto. 2000100)

Die Nettoposition ergibt sich aus der folgenden Berechnung:

Bilanzsumme	31.344.541,53 €
-Schulden	12.688.536,87 €
-Rückstellungen	4.284.531,19 €
-Passive Rechnungsabgrenzung	2.105,08 €
Nettoposition	**14.369.368,39 €**

1.1 Basis-Reinvermögen (Kto. 2001000)

Das Basis-Reinvermögen ergibt sich aus der folgenden Berechnung:

Reinvermögen (SB 2016)	4.795.144,80 €	
-Sollfehlbetrag 2009	3.290.976,94 €	
Basis-Reinvermögen	1.504.167,86 €	

Das Reinvermögen setzt sich wie folgt zusammen:

Reinvermögen (EB 2010)	4.750.394,68 €	
+/- Korrekturen 1. Eröffnungsbilanz	4.611,14 €	
+ Schenkungen	40.138,98 €	
-Rücklagen	13.150,00 €	
Reinvermögen SB 2016	4.781.994,80 €	

Die Rücklage wurde gebildet, da mit der Erbin des Malers vertraglich vereinbart wurde, den Erlös aus den Bilderverkäufen für die Unterhaltung der nicht verkauften und nicht verkäuflichen Bilder zu verwenden.

Bestand Schlussbilanz 2015:	1.504.167,86 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	1.504.167,86 €

1.3 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis ist der Saldo der Ergebnisrechnung des zum Bilanzstichtag endenden Haushaltsjahres. Dies ist die Gegenbuchung zum Ergebnisrechnungskonto. Die

Zusammensetzung des Betrages kann aus den Angaben zur Ergebnisrechnung entnommen werden.
Ferner wurde in Klammern die Summe von Haushaltsresten, welche Aufwendungen betreffen mit angegeben. Es werden keine Aufwendungen übertragen.

Bestand Schlussbilanz 2015:	- 91.833,09 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	- 688.696,99 €

1.4 Sonderposten

Sonderposten stellen die bilanzielle Abbildung der von der Gemeinde empfangenen Fremdfinanzierungsanteile dar. Sie werden in der Bilanz ausgewiesen und nach Maßgabe des Zuwendungsverhältnisses ertragswirksam aufgelöst. Sie stellen somit ein Korrektiv zur Abschreibung des durch die Zuwendung finanzierten Vermögensgegenstandes dar.

Bestand Schlussbilanz 2015:	14.768.502,93 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	16.264.010,56 €

1.4.1 Investitionszuweisungen und –zuschüsse (Kto. 2111000)

Die Sonderposten dieser Bilanzposition setzen sich wie folgt zusammen:

Zuschüsse und Zuweisungen vom Bund (Kto. 2111000): 2.414.357,91 €

Abgänge: 34.301,23 € durch Auflösungen

Zugänge:

- 458.157,72 € Zuschuss 1. Abschlag energetische Sanierung Grundschule Hinte (SOPO00639)
- 373.342,37 € 1. Abschlag Zuschuss energetische Sanierung Grundschule Loppersum (SOPO00638)

Zuschüsse und Zuweisungen vom Land (Kto. 2111100): 6.294.079,40 €

Abgänge: 300.634,10 € durch Auflösungen

Zugänge:

- 112.900,00 € Zuschuss Bau Krippe Osterhusen (SOPO00562)

Zuschüsse und Zuweisungen von Gemeinden und Gem.Verb.(Kto. 2111200): 3.292.223,49 €

Abgänge: 133.811,49 € durch Auflösungen

Zugänge:

- 26.815,21 € Rückfluss Kreisschulbaukasse (SOPO00591)
- 13.483,77 € Anteil Feuerschutzsteuer (1., 2. Und 3. Rate 2016) (SOPO00560)

Zuschüsse und Zuweisungen durch Zweckverbände (Kto. 2111300): 12.785,66 €

Abgänge: 336,47 € durch Auflösungen

Zuschüsse und Zuweisungen durch private Unternehmen (Kto. 2111700): 255.145,68 €

Abgänge: 11.368,62 € durch Auflösungen

Zuschüsse und Zuweisungen von übrigen Bereichen (Kto. 2111800): 366.584,78 €

Abgänge: 22.855,18 € durch Auflösungen

Zuschüsse und Zuweisungen für Sammelposten (Kto. 2112000): 2 €

Abgänge: 0 € durch Auflösungen

Bestand Schlussbilanz 2015: 12.153.916,94 €
Bestand Schlussbilanz 2016: 12.635.178,92 €

1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte (Kto. 2120000)

Die Summe an dieser Bilanzposition setzt sich hauptsächlich aus Straßenausbau- und Erschließungsbeiträgen zusammen.

Es gab folgende Zu- bzw. Abgänge:

Abgänge: 180.574,35 € durch Auflösungen

Zugänge: 120,00 € durch Einnahmen aus Straßenausbaubeiträgen „Kleiner Weg"

Bestand Schlussbilanz 2015: 2.614.585,99 €
Bestand Schlussbilanz 2016: 2.434.131,64 €

1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten (Kto. 2150000)

Die Summe an dieser Bilanzposition setzt sich hauptsächlich aus der Anzahlung eines privaten Unternehmens auf die Errichtung von Kompensationsflächen zusammen.

Es gab folgende Zu- bzw. Abgänge:

Zugänge: 1.194.700,00 € durch Einnahmen Anzahlung auf Errichtung

Bestand Schlussbilanz 2015: 0,00 €
Bestand Schlussbilanz 2016: 1.194.700,00 €

2. Schulden

Der Bilanzposten Schulden enthält alle am Bilanzstichtag dem Grunde, der Höhe und der Fälligkeit nach feststehenden Geldschulden und Verbindlichkeiten.

Bestand Schlussbilanz 2015:	15.480.743,64 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	12.688.536,87 €

2.1 Geldschulden

In dieser Position sind Verbindlichkeiten aus Investitions- und Liquiditätskrediten aufgeführt.

Bestand Schlussbilanz 2015:	15.329.252,77 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	12.102.735,13 €

2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (Kto. 2310000)

Die Bilanz weist zum 31.12.2016 einen Stand von 12.102.735,13 € aus.

Abgänge: 373.817,64 € durch Tilgungen

Zugänge: 1.597.300,00 € durch Aufnahme zwei neuer Darlehen zur Finanzierung des Investitionsteils des Finanzhaushaltes

Bestand Schlussbilanz 2015:	10.879.252,77 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	12.102.735,13 €

2.1.3 Liquiditätskredite (Kto. 2397000)

Die Bilanz weist zum 31.12.2016 einen Stand von 0,00 € aus. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich der Bestand deutlich reduziert, aufgrund der Umkehr zum Dispositionskredit.

Bestand Schlussbilanz 2015:	4.450.000,00 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	0,00 €

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Kto. 2500000)

Rechnungen aus 2016, welche jedoch nicht mehr in diesem Jahr beglichen werden konnten, werden als Verbindlichkeiten an dieser Bilanzposition aufgeführt. An Verbindlichkeiten wurde in 2016 ein Betrag von 428.295,67 € festgehalten.

Bestand Schlussbilanz 2015:	62.481,51 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	428.295,67 €

2.4 Transferverbindlichkeiten (Kto. 26000000)

Hierbei handelt es sich um Verbindlichkeiten für Zahlungen, wo keine Gegenleistungen erbracht werden.

Aufgrund einer Falschbuchung der Kindergartenbeiträge für das Kindergartenjahr 2016/2017 wurden auch die Beiträge für das Jahr 2017 in 2016 eingebucht. Um das Gleichgewicht der Bilanz herzustellen, wurden die Kindergartenbeiträge in Höhe von 128.621,20 € für das Kalenderjahr 2017 als Ausgleich auf der Seite der Verbindlichkeiten umgebucht und zum 01.01.2017 wieder zurückgebucht.

Bestand Schlussbilanz 2015:	10.677,13 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	134.099,68 €

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten (Kto. 2700000)

Hier sind in der Hauptsache durchlaufende Gelder wie Müllabfuhr, Sicherheitssummen, Abrechnung Trauzimmer, Ersuchen fremder Kassen usw. gebucht.

Bestand Schlussbilanz 2015:	78.332,23 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	23.406,39 €

2.5.1.2 abzuführende Lohn- und Kirchensteuer (Kto. 272200)

Hier ist die für Dezember zu zahlende Lohn- und Kirchensteuer, welche in 2016 nicht mehr ausgezahlt wurde, ausgewiesen. Die Daten werden aus der Fachanwendung LOGA geliefert.

Bestand Schlussbilanz 2015:	-7.538,11 €
Bestand Schlussbilanz 2015:	2.017,09 €

2.5.1.3 Sonstige Durchlaufende Posten (Kto. 2729100- 291899)

Der Bestand in Höhe von 21.389,30 € setzt sich wie folgt zusammen:

• Durchlaufende Posten (Verwahrkonto allgemein)	- 40.544,61 €
• Durchlaufende Gelder Müllabfuhr	17.513,63 €
• Durchlaufende Gelder Sicherheitssummen:	- 3.237,01 €
• Durchlaufende Gelder Ersuchen fremder Kassen	- 150,00 €
• Durchlaufende Gelder Flüchtlinge	-755,00 €
• Verbindlichkeiten ggüber VBL (LOGA)	4.997,22 €
• Sonstige durchlaufende Posten (LOGA)	- 5.375,95 €
• Verb. ggüber Sozialversicherungsträgern (LOGA)	6.162,42 €
Bestand Schlussbilanz 2015:	85.870,34 €
Bestand Schlussbilanz 2016:	21.389,30 €

3. Rückstellungen (Kto. 2800000)

Rückstellungen werden für Verbindlichkeiten oder für Aufwendungen gebildet, die der Fälligkeit oder der Höhe nach ungewiss sind und deren Aufwand der Verursachungsperiode zugerechnet werden soll. Sie stellen eine Ergänzung der Verbindlichkeiten dar.

- Bestand Schlussbilanz 2015: 4.329.550,12 €
- Bestand Schlussbilanz 2016: 4.284.531,19 €

3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen (Kto. 2810000)

Pensionsrückstellungen werden gebildet, da die Gemeinde Hinte als Dienstherr gegenüber ihren Beamten zur Zahlung der Pensionen, wenn diese in Ruhestand sind, verpflichtet ist.
Die Werte der Pensions- und Versorgungsrückstellung werden durch die Niedersächsische Versorgungskasse berechnet.

Die Rückstellungen weisen folgenden Bestand aus:

- Pensionsrückstellungen: 3.579. 921,25 €
- Beihilferückstellungen: 527.426,04 €

- Bestand Schlussbilanz 2015: 4.106.948,00 €
- Bestand Schlussbilanz 2016: 4.107.347,29 €

Zu erkennen ist ein geringer Anstieg der Rückstellungen gegenüber dem Vorjahr.

3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen (Kto. 2820000)

Rückstellungen für Altersteilzeit wurden an dieser Position nicht gebildet. Es wurden jedoch Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub und nicht abgebaute Überstunden gebildet, da diese eine ungewisse Verbindlichkeit der Gemeinde Hinte gegenüber dem jeweiligen Mitarbeiter darstellen.

Die Rückstellungen weisen folgenden Bestand aus:

- Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub: 80.382,61 €
- Rückstellungen für geleistete Überstunden: 13.001,29 €

Im Vergleich zu 2015 hat es eine leichte Senkung bei der Rückstellung für nicht genommenen Urlaub gegeben, im Gegenzug gab es jedoch eine leichte Steigerung bei den geleisteten Überstunden.

- Bestand Schlussbilanz 2015: 93.302,12 €
- Bestand Schlussbilanz 2016: 93.383,90 €

3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung (Kto. 2831000)

Für den Fall, dass an kommunalen Liegenschaften Instandhaltungsarbeiten vorzunehmen sind diese aber im betreffenden Jahr noch nicht ausgeführt wurden, sind Rückstellungen zu bilden.
In 2016 wurde den Rückstellungen ein Betrag von insgesamt 30.500,00 € zugeführt.
Es wurden 45.000,00 € für die Instandhaltung der Oberflächenentwässerung aufgelöst. Im Gegenzug wurden für die Instandhaltung der Oberflächenentwässerung 25.000,00 € zugeführt.

Ferner wurden für Gebäudeunterhaltungsarbeiten in der Dreifachsporthalle 5.500,00 € zugeführt.
Die Rückstellung für die Reparatur des Bauhofdaches in Höhe von 25.000,00 € ist aufgelöst worden.

Der Bestand hat sich um 70.000,00 € gemindert.

- Bestand Schlussbilanz 2015: 70.000,00 €
- Bestand Schlussbilanz 2016: 30.500,00 €

3.4 Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge kommunaler Deponien (Kto. 2841000)

Hierfür wurden keine Rückstellungen gebildet, da es keine kommunalen Deponien aus der Vergangenheit gibt.

3.5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten (Kto. 2851000)

Hierfür wurden ebenfalls keine Rückstellungen gebildet, da es keine bekannten Altlasten aus der Vergangenheit gibt.

3.6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs (Kto. 2861000)

Unter dieser Position sind Rückstellungen aufgeführt, die die Rückzahlung bzw. Nachzahlung der zu hoch bzw. zu niedrig angesetzten Posten im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs betreffen.
Hierbei handelt es sich um Rückstellungen für Nachzahlungen bei der Gewerbesteuerumlage, Rückzahlungen von zu viel gezahltem Einkommensteueranteil.
Da diese beiden Posten fälschlicher weise unter Kto. 2891000 geführt wurden, ist dies nun richtig verbucht worden.

- Bestand Schlussbilanz 2015: 30.000,00 €
- Bestand Schlussbilanz 2016: 30.000,00 €

3.8 Andere Rückstellungen (Kto. 2891000)

Unter dieser Position sind Rückstellungen aufgeführt, welche den vorhergehenden Punkten nicht zuzuordnen sind. Hierbei handelt es sich um Rückstellungen für Nachzahlungen bei der Gewerbesteuerumlage, Rückzahlungen von zu viel gezahltem Einkommensteueranteil, noch nicht gezahlte Aus- und Fortbildung und Rückstellungen für Kosten der Jahresabschlussprüfung 2016 und Kosten für die Erstellung des Jahresabschlusses in Zusammenarbeit mit der KDO.

- Bestand Schlussbilanz 2015: 29.300,00 €
- Bestand Schlussbilanz 2016: 23.300,00 €

4. Passive Rechnungsabgrenzung (Kto. 2900000)

Die Passive Rechnungsabgrenzung (PRA) wird vorgenommen für Erträge, die erst dem Folgejahr zuzurechnen sind, für die aber im laufenden Jahr bereits Zahlungen eingegangen sind.

In 2016 sind Zahlungen in Höhe von 1.493,08 € für Personalkostenzuschuss vom Land (I-Kinder KiGa Hinte), die Miete für die Räumlichkeiten der Polizei und Vorauszahlung einer KiGa-Gebühr sind eingegangen, die dem Jahr 2017 zugeordnet sind. Dieser Betrag wird passiv für das Jahr 2016 abgegrenzt.

- Bestand Schlussbilanz 2015: 25.416,61 €
- Bestand Schlussbilanz 2016: 2.105,08 €

II Angaben zur Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis setzt sich aus dem ordentlichen Ergebnis und dem außerordentlichen Ergebnis zusammen. Für das Haushaltsjahr 2016 ergibt sich ein Jahresfehlbetrag in Höhe von - 688.696,99. €.
Das ordentliche Ergebnis schließt mit einem Fehlbetrag in Höhe von - 756.895,45 € ab. Die Planzahlen des Jahres 2016 sahen einen Fehlbetrag von – 1.109.246,69 € vor.
Damit ergab sich gegenüber dem geplanten Ergebnis eine Verbesserung um - 420.549,70 €. Beim Planansatz sind Haushaltsreste und überplanmäßige Ausgaben zur besseren Vergleichbarkeit nicht berücksichtigt.

Das außerordentliche Ergebnis des Jahres 2016 beträgt 68.198,46 € und wird für die Abdeckung des Fehls aus dem ordentlichen Ergebnis beansprucht.

Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung

010 Steuern und ähnliche Abgaben (Kto. 3010000 bis 3039999)

Insgesamt ergaben sich hier Erträge in Höhe von 4.143.504,41 €. Diese fielen um 55.995,59 € geringer als geplant aus.

Sie setzen sich aus den folgenden Positionen zusammen:

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Plan 2016	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Grundsteuer A	72.756,52 €	72.924,88 €	72.800,00 €	124,88 €	168,36 €
Grundsteuer B	739.510,72 €	745.875,68 €	742.000,00 €	3.875,68 €	6.364,96 €
Gewerbesteuer	828.430,91 €	800.500,85 €	800.000,00 €	500,85 €	-27.930,06 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	2.396.494,00 €	2.433.085,00 €	2.496.500,00 €	-63.415,00 €	36.591,00 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	48.695,00 €	50.207,00 €	48.700,00 €	1.507,00 €	1.512,00 €
Hundesteuer	39.332,50 €	40.911,00 €	39.500,00 €	1.411,00 €	1.578,50 €
Summe:	**4.125.219,65 €**	**4.143.504,41 €**	**4.199.500,00 €**	**-55.995,59 €**	**18.284,76 €**
Veränderung in %:				**-1,33%**	**0,44%**

In 2016 haben sich die Grundabgaben relativ konstant positiv weiterentwickelt. Eine Minderung gab es im Bereich der Gewerbesteuer, auf Grund von einigen Rückerstattungen. Insgesamt haben sich die Positionen allerdings um 1,33 % schlechter als geplant entwickelt.

020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionen)

Insgesamt ergaben sich hier Erträge in Höhe von 3.883.925,89 €. Diese fielen (ohne die Berücksichtigung der Bedarfszuweisung vom Land) um 6.924,11 € niedriger als geplant aus.

Sie setzen sich aus den folgenden Positionen zusammen:

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Plan 2016	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Schlüsselzuweisungen vom Land	2.264.449,00 €	2.412.112,00 €	2.355.100,00 €	57.012,00 €	147.663,00 €
Bedarfszuweisungen vom Land	540.000,00 €	600.000,00 €	0,00 €	600.000,00 €	60.000,00 €
Sonstige allg. Zuw. vom Land	127.576,00 €	131.584,00 €	130.400,00 €	1.184,00 €	4.008,00 €
Sonstige allg. Zuw. v. Gemeinden u. GV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	23.384,13 €	25.509,96 €	46.100,00 €	-20.590,04 €	2.125,83 €
Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	315.475,63 €	335.016,83 €	326.300,00 €	8.716,83 €	19.541,20 €
Zuweis.f.lfd.Zwecke v.Gemeinden u.GV	11.803,24 €	3.166,37 €	147.600,00 €	-144.433,63 €	-8.636,87 €
Zuweisungen f. lfd Zwecke LK für Integration	148.085,26 €	155.640,04 €	120.000,00 €	35.640,04 €	7.554,78 €
Zuweisungen f. lfd Zwecke LK für Kigapauschale	244.694,10 €	219.896,69 €	164.750,00 €	55.146,69 €	-24.797,41 €
Zuschüsse f.lfd.Zwecke v. sonst. öff. Bereichen	0,00 €	0,00 €	200,00 €	-200,00 €	0,00 €
Zuschüsse f.lfd.Zwecke v. priv. Unternehmen	0,00 €	1.000,00 €	100,00 €	900,00 €	1.000,00 €
Zuschüsse f.lfd.Zwecke von übrigen Bereichen	0,00 €	0,00 €	300,00 €	-300,00 €	0,00 €
Summe:	**3.675.467,36 €**	**3.883.925,89 €**	**3.290.850,00 €**	**593.075,89 €**	**208.458,53 €**
Veränderung in %:				**18,02%**	**5,67%**

In dieser Position gibt es positive Abweichungen im Vergleich zum Planansatz in Höhe von 18,09 %. Jedoch haben sich die Ergebnisse im Vergleich zum Vorjahr um 5,67 % verschlechtert. Ein Hauptgrund für die Verbesserung gegenüber den Planzahlen ist die nicht eingeplante Bedarfszuweisung, welche verglichen mit dem Vorjahr um 60.000 € höher ausgefallen ist. Die Schlüsselzuweisungen sind in 2016 zum Teil deutlich angestiegen. Außer beim Schullastenausgleich gab es bei jeder Position Zuwächse. Ohne die Bedarfszuweisung sind die Erträge an dieser Stelle niedriger (um 6.924,11 €) als geplant.

030 Auflösungserträge aus Sonderposten

Zuschüsse (Zuweisungen staatlicher Ebenen, Beiträge) von Dritten für Investitionen werden als Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen und ertragswirksam aufgelöst.

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Plan 2016	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Auflösungserträge aus Sonderposten	676.280,99 €	683.881,44 €	670.287,52 €	13.593,92 €	7.600,45 €
Veränderung in %:				**2,03%**	**1,12%**

Im Vergleich zum Vorjahr ist in diesem Bereich ein leichter Anstieg zu verzeichnen. Dies hängt damit zusammen, dass die Abschreibungsdauer von gewissen Anlagegegenständen und damit auch die Sonderpostenauflösung enden.

050 öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Plan 2016	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Verwaltungsgebühren	47.217,50	46.605,74	53.200,00	-6.594,26	-611,76
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	264.181,56	198.898,60	217.000,00	-18.101,40	-65.282,96
Abwasserabgabe	108,00	108,00	0,00	108,00	0,00
Gebühr Grabnutzungsrechte	13.242,62	11.460,50	4.800,00	6.660,50	-1.782,12
Summe:	**324.749,68 €**	**257.072,84 €**	**275.000,00 €**	**-17.927,16 €**	**-67.676,84 €**
Veränderung in %:				**-6,52%**	**-20,84%**

Die Erträge fielen an dieser Position um 6,52 % schlechter als geplant aus. Die Verwaltungsgebühren setzen sich in der Hauptsache aus Ausweis-, Standesamts- und Auskunftsgebühren zusammen. Hier hat es im Vergleich zu den Planzahlen und zum Vorjahr eine Reduktion gegeben.
Im Vergleich zum Vorjahr liegen die Erträge bei den Benutzungsgebühren niedriger als geplant und auch niedriger als im Vorjahr. Das hat seinen Grund in der Abrechnung der Friedhofsgebühren, die in einem Turnus von 5 Jahren abgerechnet werden. Insgesamt gab es an dieser Position im Vergleich zum Vorjahr Reduktion um 20,84 %.

060 privatrechtliche Entgelte

Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Mieten, Pachten, Erbbauzinsen, Erträge aus Verkauf und sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte.

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Plan 2016	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Mieten und Pachten, Erbauzinsen	17.710,03 €	30.508,54 €	10.400,00 €	20.108,54 €	12.798,51 €
Erträge aus Verkauf	950,00 €	18.125,67 €	20.100,00 €	-1.974,33 €	17.175,67 €
Sonstige Leistungsentgelte	17.626,82 €	21.807,31 €	38.600,00 €	-16.792,69 €	4.180,49 €
Summe:	**36.286,85 €**	**70.441,52 €**	**69.100,00 €**	**1.341,52 €**	**34.154,67 €**
Veränderung in %:				**1,94%**	**94,12%**

Die Erträge sind in diesem Bereich um 1,94% höher als geplant ausgefallen.
Im Vergleich zum Vorjahr liegen sie um 94,12 % höher. Dies liegt an den Einnahmen aus dem Mittagessenverkauf in den Grundschulen (Ganztagsschulen) und den Verkäufen von Fahrrädern an Flüchtlinge.

070 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Die Erstattungen vom Land beinhalten in der Hauptsache Gebührenerstattungen für das dritte Kindergartenjahr. An Erstattungen vom Landkreis sind hauptsächlich Erstattungen für das Brückenjahr und die wirtschaftliche Jugendhilfe eingegangen. Bei den sonstigen Erstattungen handelt es sich um Erstattungen von Portokosten, um Erstattungen von Sozialversicherungsträger für U2 ab 2013 sowie Erstattungen vom Jobcenter für Personalgestellungen.

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Plan 2016	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Erstattungen Bund	11.340,59 €	1.620,16 €	0,00 €	1.620,16 €	-9.720,43 €
Erstattungen Land	82.125,79 €	108.680,92 €	92.200,00 €	16.480,92 €	26.555,13 €
Erstattungen Landkreis	158.980,80 €	142.823,89 €	124.000,00 €	18.823,89 €	-16.156,91 €
Sonstige Erstattungen	97.830,12 €	90.414,00 €	182.600,00 €	-92.186,00 €	-7.416,12 €
Summe:	**350.277,30 €**	**343.538,97 €**	**398.800,00 €**	**-55.261,03 €**	**-6.738,33 €**
Veränderung in %:				**-13,86%**	**-1,92%**

Im Vergleich zum Vorjahr sind die Erträge (um 1,92 %) gesunken. Im Vergleich zum Planansatz sank das Ergebnis um 13,86 %. Der Grund hierfür sind die eingeplanten Erstattungen im Bereich der Flüchtlinge seitens der EZH GmbH, die zu einem späteren Zeitpunkt gezahlt worden sind.

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Plan 2016	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Dienstaufw. Beamte	283.700,79 €	277.761,31 €	286.900,00 €	-9.138,69 €	-5.939,48 €
Dienstaufw. Arbeitnehmer	2.208.186,35 €	2.523.361,96 €	2.424.712,00 €	98.649,96 €	315.175,61 €
Dienstaufw. ABM-Kräfte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Leistungszulage Arbeitnehmer	0,00 €	0,00 €	39.200,00 €	-39.200,00 €	0,00 €
Beitr. z. Versorgungskassen Beamte -aktive u. Vers.empf.	154.462,12 €	160.129,68 €	159.600,00 €	529,68 €	5.667,56 €
Beitr. z. Versorgungskassen Arbeitnehmer	154.329,26 €	168.079,87 €	157.500,00 €	10.579,87 €	13.750,61 €
Beitr. z. ges. Sozialvers.Arbeitnehmer	423.253,07 €	509.817,36 €	504.000,00 €	5.817,36 €	86.564,29 €
Beihilfen u. Unterstützungsleist. f. Beamte u. AN	14.800,00 €	12.610,67 €	22.800,00 €	-10.189,33 €	-2.189,33 €
Zuführungen zu Pensionsrückst. f. Beamte u. AN	75.844,00 €	73.521,50 €	59.734,00 €	13.787,50 €	-2.322,50 €
Zuführungen zu Beihilferückst. f. Beamte u. AN	10.693,00 €	23.345,92 €	11.824,00 €	11.521,92 €	12.652,92 €
Zuführ.zu Rückst.f.Altersteilzeit u.and.Maßnahmen	17.963,96 €	81,78 €	10.600,00 €	-10.518,22 €	-17.882,18 €
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	0,00 €	0,00 €	6.400,00 €	-6.400,00 €	0,00 €
Summe Bruttopersonalkosten:	**3.343.232,55 €**	**3.748.710,05 €**	**3.683.270,00 €**	**65.440,05 €**	**405.477,50 €**
abzgl. Personalkostenzuschüsse:	469.695,78 €	326.589,28 €	295.000,00 €	31.589,28 €	-143.106,50 €
Nettopersonalkosten:	2.873.536,77 €	3.422.120,77 €	3.388.270,00 €	33.850,77 €	548.584,00 €
Veränderung in % Bruttopersonalkosten				**1,78%**	**12,13%**
Veränderung in % Nettopersonalkosten				**1,00%**	**19,09%**

Die Veränderungen im Bereich der Bruttopersonalkosten sind um 1,78 % abweichend gegenüber dem Planansatz. Die hohen Zuführungen des letzten Jahres sind nicht enthalten.
Die Bruttopersonalkosten haben sich gegenüber dem Vorjahr um 12,13% erhöht.

Hierbei handelt sich hauptsächlich um die tariflichen Erhöhungen gegenüber dem Vorjahr. Ferner sind hier auch die Kosten des ganzen Jahres einer neuen Kita berücksichtigt.

Die überplanmäßigen Ausgaben beziehen sich auch auf die Versorgungsaufwendungen, da beide Kostenarten Bestandteil des Personalbudgets sind.
Im Vergleich zum Vorjahr gab es sowohl bei den Brutto als auch bei den Nettopersonalkosten Steigerungen, die unter der tariflichen Anpassung liegen.

140 Aufwendungen für die Versorgung

Hier werden Aufwendungen für Umlagen an die Versorgungskasse für die Versorgungsempfänger gebucht und die Zuführungen an die Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger zugeordnet.

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Plan 2016	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Aufwendungen für Versorgung	23.980,00 €	21.645,99 €	29.900,00 €	-8.254,01 €	-2.334,01 €
Veränderung in %:				**-27,61%**	**-9,73%**

Es gibt eine positive Abweichung in Höhe von 27,16 % gegenüber dem Plan. Ferner ist auch die Abweichung zum Vorjahr niedriger ausgefallen.

150 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Kosten für Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens sowie die Kosten für die Bewirtschaftung und die besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen stellen die Hauptanteile in dieser Position dar. Im Planansatz sind überplanmäßige Aufwendungen von 49.359,79 € enthalten.