



**Jahresabschluss
2017**

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bilanz	5
Ergebnisrechnung	7
Finanzrechnung	8 – 9
Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen der Teilhaushalte	10 – 43
Anhang zum Jahresabschluss	
Erläuterung der Änderung in Darstellung, Bilanzierung und Bewertung	45 – 47
Rechenschaftsbericht	49 – 100
Erläuterungen zur Bilanz	101 – 104
Kennzahlen	105 – 111
Anlagenübersicht	113
Forderungsübersicht	115
Schuldenübersicht	117
Rückstellungsübersicht	119
Übertragene Haushaltsreste	121 – 125
Außer- und überplanmäßige Aufwendungen	127
Außer- und überplanmäßige investive Auszahlungen	128 – 129
Außer- und überplanmäßige außerordentliche Aufwendungen	130

Bilanz der Stadt Damme zum 31.12.2017

Aktiva			Passiva		
Aktiva	31.12.2016	31.12.2017	Passiva	31.12.2016	31.12.2017
1. Immaterielles Vermögen	4.760.653,93	5.543.428,09	1. Nettoposition	76.117.493,86	91.974.071,31
1.1 Konzessionen			1.1 Basis-Reinvermögen	28.485.722,64	34.305.722,64
1.2 Lizenzen	17.994,00	10.800,00	1.1.1 Reinvermögen	28.485.722,64	34.305.722,64
1.3 Ähnliche Rechte	484.685,93	505.829,35	1.1.2 Sollfehlbetr. aus kameral. Abschl. als Minusbetr.		
1.4 Geleist. Investitionszuwendungen u. -zuschüsse	4.220.113,00	4.524.576,00	1.2 Rücklagen	12.236.438,54	18.837.397,85
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand			1.2.1 Rückl. aus Überschüssen des ord. Ergebnisses	10.293.163,25	14.839.933,95
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	37.861,00	502.222,74	1.2.2 Rückl. aus Übersch. des außerordent. Ergebnisses	1.943.275,29	3.127.099,90
2. Sachvermögen	81.357.002,36	87.630.161,90	1.2.3 Rückl. aus Inventitionszuw. und Beiträgen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0,00	870.364,00
2.1 Unbeb. Grundstücke u. grundst.-gleiche Rechte	10.156.660,10	9.726.165,68	1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen		
2.2 Beb. Grundstücke und grundst.-gleiche Rechte	36.220.312,50	35.613.280,61	1.2.5 Sonstige Rücklagen		
2.3 Infrastrukturvermögen	27.567.896,75	29.141.181,75	1.3 Jahresergebnis	5.730.595,31	7.197.470,81
2.4 Bauten auf fremdem Grundstücken	238.913,00	213.004,00	1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren		
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	4.835,00	4.716,00	1.3.2 Jahresergebnis/Jahresfehlbetrag	5.730.595,31	7.197.470,81
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	861.379,00	1.196.062,00	1.4 Sonderposten	29.664.737,37	31.633.480,01
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausst., Pflanzen u. Tiere	1.952.915,00	4.055.751,00	1.4.1 Investitionszuweisungen u. Zuschüsse/ Sapo	23.384.566,06	24.670.065,06
2.8 Vorräte			1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	3.192.562,10	3.359.760,10
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.354.091,01	7.680.000,86	1.4.3 Gebührenausschleich		
3. Finanzvermögen	1.552.185,77	1.668.046,13	1.4.4 Bewertungsausgleich		
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	50.000,00	50.000,00	1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	1.665.828,21	2.040.040,85
3.2 Beteiligungen	114.895,44	117.620,44	1.4.6 Sonstige Sonderposten	1.421.781,00	1.563.614,00
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung			2. Schulden	4.840.820,69	7.889.093,19
3.4 Ausleihungen	671.188,47	640.650,22	2.1 Geldschulden	3.879.440,96	3.533.408,12
3.5 Wertpapiere			2.1.1 Anleihen		
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	376.333,63	508.495,25	2.1.2 Verb. aus Krediten für Investitionen	3.879.440,96	3.533.408,12
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	5.851,75	13.407,50	2.1.3 Liquiditätskredite		
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	228.418,40	224.704,74	2.1.4 Sonstige Geldschulden		
3.9 Durchlauf. Posten und sonst. Vermögensgegenst.	105.498,08	113.167,98	2.2 Verb. aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		
4. Liquide Mittel	9.035.724,63	12.341.614,75	2.3 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	592.709,18	3.355.210,59
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	96.898,87	87.307,99	2.4 Transfervverbindlichkeiten	285.162,16	190.833,53
			2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten	240.256,00	149.663,00
			2.4.2 Verb. Zuw. u. Zusch. für lfd. Zwecke	18.643,50	40.968,13
			2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen		
			2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten		
			2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen	25.200,00	0,00
			2.4.6 Steuerverbindlichkeiten		
			2.4.7 Andere Transfervverbindlichkeiten	1.062,66	202,40
			2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	83.508,39	809.640,95
			2.5.1 Durchlaufende Posten	83.508,39	183.359,55
			2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer		
			2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	25.740,53	27.182,80
			2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	57.767,86	156.176,75
			2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer		
			2.5.3 Empfangene Anzahlungen		
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten		626.281,40
			3. Rückstellungen	15.781.925,56	7.342.593,87
			3.1 Pensionsrückst. und ähnliche Verpflichtungen	5.957.951,85	6.184.563,72
			3.1.1 Pensionsrückstellungen	5.204.379,00	5.375.385,00
			3.1.2 Beihilferückstellungen	753.572,85	809.178,72
			3.2 Rückst. f. Altersteilzeit u. ähnliche Maßnahmen	290.132,94	311.500,08
			3.3 Rückstellungen f. unterlassene Instandhaltung		
			3.4 Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien		
			3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten		
			3.6 Rückst. i. R. d. Fin.-Ausgl. u. v. Steuerschuldverh.	9.080.000,00	180.000,00
			3.7 Rückst. für drohende Verpfl. aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	2.500,00	2.500,00
			3.8 Andere Rückstellungen	451.340,77	664.030,07
			4. Passive Rechnungsabgrenzung	62.225,45	64.800,49
Bilanzsumme	31.12.2016	31.12.2017	Bilanzsumme	31.12.2016	31.12.2017
A K T I V A	96.802.465,56	107.270.558,86	P A S S I V A	96.802.465,56	107.270.558,86

Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre:
insbesondere

Haushaltsreste	
- Ermächtigungsübertragung für den Ergebnishaushalt	31.200,00
- Ermächtigungsübertragung für Investitionen	7.943.720,00
Auszahlungen für Investitionen	
Bürgschaften	13.047.619,53
in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00
Stundungen über den 31.12.2017 hinaus	60.367,04

Damme, 28.03.2018

Bürgermeister Gerd Muhle

Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger(-)	aus Spalte 5: bisher nicht bewilligte über-/außer-planmäßige Aufwendungen
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Ordentliche Erträge					
01. Steuern und ähnliche Abgaben	-20.237.513,58	-19.132.540,86	-18.875.000	-257.540,86	
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-3.866.071,21	-3.316.862,45	-2.396.800	-920.062,45	
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-1.567.704,46	-1.678.296,96	-1.707.900	29.603,04	
04. sonstige Transfererträge	-7.156,87	-9.415,13	-8.500	-915,13	
05. öffentlich-rechtliche Entgelte	-710.205,18	-709.066,87	-943.700	234.633,13	
06. privatrechtliche Entgelte	-319.192,65	-327.936,65	-341.500	13.563,35	
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.269.911,79	-1.324.503,35	-1.233.000	-91.503,35	
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-356.295,79	41.969,01	-53.600	95.569,01	
09. aktivierte Eigenleistung					
10. Bestandsveränderungen					
11. sonstige ordentliche Erträge	-814.425,88	-3.767.320,66	-675.800	-3.091.520,66	
12.= Summe ordentliche Erträge	-29.148.477,41	-30.223.973,92	-26.235.800	-3.988.173,92	
Ordentliche Aufwendungen					
13. Aufwendungen für aktives Personal	4.148.808,77	4.019.666,54	4.120.300	-100.633,46	
14. Aufwendungen für Versorgung	15.717,96	9.073,27		9.073,27	
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.673.065,32	3.625.358,10	4.267.200	-641.841,90	
16. Abschreibungen	2.913.915,38	3.025.449,75	3.239.600	-214.150,25	
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	80.389,39	181.050,04	165.000	16.050,04	
18. Transferaufwendungen	12.619.185,10	12.526.406,41	12.716.200	-189.793,59	
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	1.150.624,79	1.196.597,74	1.280.400	-83.802,26	
20.= Summe ordentliche Aufwendungen	24.601.706,71	24.583.601,85	25.788.700	-1.205.098,15	
21. ordentliches Ergebnis	-4.546.770,70	-5.640.372,07	-447.100	-5.193.272,07	
22. außerordentliche Erträge	-1.272.427,22	-1.590.308,10		-1.590.308,10	
23. außerordentliche Aufwendungen	88.602,61	33.209,36		33.209,36	12.723,00
24. außerordentliches Ergebnis	-1.183.824,61	-1.557.098,74		-1.557.098,74	
Jahresergebnis	-5.730.595,31	-7.197.470,81	-447.100	-6.750.370,81	

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger(-)	aus Spalte 5: bisher nicht bewilligte über-/außer-planmäßige Auszahlungen
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
01. Steuern und ähnliche Abgaben	-20.163.680,53	-19.548.954,35	-18.875.000	673.954,35	
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-3.753.243,26	-3.311.885,19	-2.396.800	915.085,19	
03. sonstige Transfereinzahlungen	-6.559,87	-18.774,13	-8.500	10.274,13	
04. öffentlich-rechtliche Entgelte	-714.565,44	-705.205,44	-943.700	-238.494,56	
05. privatrechtliche Entgelte	-300.417,70	-357.516,57	-341.500	16.016,57	
06. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.202.757,77	-1.336.693,56	-1.233.000	103.693,56	
07. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	-358.835,09	-42.616,42	-53.600	-10.983,58	
08. Einzahl. aus d. Veräußerung geringwert. Vermögensgegenstände					
09. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-679.818,48	-1.036.157,28	-632.300	403.857,28	
10. = Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-27.179.878,14	-26.357.802,94	-24.484.400	1.873.402,94	
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
11. Auszahlungen für aktives Personal	3.679.096,12	3.757.172,40	3.935.900	178.727,60	
12. Auszahlungen für Versorgung					
13. Auszahl. f. Sach- u. Dienstl. u. GWG	3.583.419,79	3.668.432,42	4.267.200	598.767,58	
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	80.389,39	134.506,04	165.000	30.493,96	
15. Transferauszahlungen	12.151.919,05	12.270.667,28	12.856.200	585.532,72	
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	1.144.519,32	1.491.857,91	1.280.400	-211.457,91	
17. = Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	20.639.343,67	21.322.636,05	22.504.700	1.182.063,95	
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-6.540.534,47	-5.035.166,89	-1.979.700	3.055.466,89	

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger(-)	aus Spalte 5: bisher nicht bewilligte über-/außer-planmäßige Auszahlungen
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Einzahlungen für Investitionstätigkeit					
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-926.512,70	-820.318,19	-1.171.200	-350.881,81	
20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	-1.008.774,43	-1.326.381,16	-1.705.800	-379.418,84	
21. Veräußerung von Sachvermögen	-1.682.391,50	-2.433.444,76	-2.422.700	10.744,76	
22. Veräußerung von Finanzvermögensanlagen					
23. sonstige Investitionstätigkeit	-44.568,09	-30.538,25	-30.500	38,25	
24. = Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-3.662.246,72	-4.610.682,36	-5.330.200	-719.517,64	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit					
25. Auszahl. f.d. Erw. v. Grdstcken. u. Gebäuden	2.500.175,09	1.621.029,95	6.122.250	4.501.220,05	
26. Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.081.506,20	3.394.513,90	3.464.450	69.936,10	
27. Auszahl. f.d. Erw.v. bewegl. Sachvermögen	481.232,77	637.266,81	1.144.500	507.233,19	
28. Auszahlungen für Finanzvermögensanlagen	8.282,79	10.394,90	10.150	-244,90	
29. Auszahlungen f. aktivierbare Zuwendungen	1.951.796,20	428.027,83	991.600	563.572,17	
30. Sonstige Investitionstätigkeit					
31. = Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	8.022.993,05	6.091.233,39	11.732.950	5.641.716,61	
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	4.360.746,33	1.480.551,03	6.402.750	4.922.198,97	
33. Finanzierungsmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	-2.179.788,14	-3.554.615,86	4.423.050	7.977.665,86	
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-44.314,00	-143.737,16	-2.460.000	-2.316.262,84	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	483.000,78	489.770,00	500.000	10.230,00	
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	438.686,78	346.032,84	-1.960.000	-2.306.032,84	
37. Summe der Salden aus Zeile 33 und 36	-1.741.101,36	-3.208.583,02	2.463.050	5.671.633,02	
38. Haushaltsunwirksame Einzahlungen	-397.042,75	-263.675,93			
39. Haushaltsunwirksame Auszahlungen	375.504,89	165.065,33			
40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	-21.537,86	-98.610,60			
41. voraussichtl. Bestand an Zahlungsmitteln am Anfang des Jahres	7.273.085,41	9.035.724,63			
42. voraussichtl. Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	9.035.724,63	12.342.918,25			

A. Teil-Ergebnisrechnung

THH1 Bürgerservice

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger(-)	bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufw. Sp. 5
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Ordentliche Erträge					
01. Steuern und ähnliche Abgaben					
02. Zuwendungen u. allgem. Umlagen	-34.696,79	-40.468,03	-32.500	-7.968,03	
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-8.561,00	-7.864,00	-9.000	1.136,00	
04. sonstige Transfererträge					
05. öffentlich-rechtliche Entgelte	-543.277,07	-565.076,62	-780.000	214.923,38	
06. privatrechtliche Entgelte	-21.544,56	-27.740,17	-29.400	1.659,83	
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-634.148,83	-476.049,53	-337.400	-138.649,53	
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge					
09. aktivierte Eigenleistungen					
10. Bestandsveränderungen					
11. sonstige ordentliche Erträge	-12.450,41	-10.230,01	-11.000	769,99	
12. =Summe ordentliche Erträge	-1.254.678,66	-1.127.428,36	-1.199.300	71.871,64	
Ordentliche Aufwendungen					
13. Aufwendungen für aktives Personal	808.631,93	819.206,72	813.300	5.906,72	
14. Aufwendungen für Versorgung					
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.051.080,07	944.989,04	1.147.000	-202.010,96	
16. Abschreibungen	223.641,24	238.836,68	304.500	-65.663,32	
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen					
18. Transferaufwendungen	9.810,00	10.418,00	14.000	-3.582,00	
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	322.718,32	357.755,72	367.800	-10.044,28	
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	2.415.881,56	2.371.206,16	2.646.600	-275.393,84	
21. ordentliches Ergebnis	1.161.202,90	1.243.777,80	1.447.300	-203.522,20	
22. außerordentliche Erträge	-20,00	-240,00		-240,00	
23. außerordentliche Aufwendungen					
24. außerordentliches Ergebnis	-20,00	-240,00		-240,00	
25. Jahresergebnis	1.161.182,90	1.243.537,80	1.447.300	-203.762,20	
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	45.971,48	19.670,09	50.000	-30.329,91	
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	45.971,48	19.670,09	50.000	-30.329,91	
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	1.207.154,38	1.263.207,89	1.497.300	-234.092,11	

B. Teil-Finanzrechnung**THH1 Bürgerservice**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger(-)	bisher nicht bewilligte üpl./apl. Ausz. Sp. 5
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
01. Steuern und ähnliche Abgaben					
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-34.696,79	-22.131,27	-32.500	-10.368,73	
03. sonstige Transfereinzahlungen					
04. öffentlich-rechtliche Entgelte	-547.538,63	-553.797,85	-780.000	-226.202,15	
05. privatrechtliche Entgelte	-21.486,53	-27.740,17	-29.400	-1.659,83	
06. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-594.948,83	-483.664,16	-337.400	146.264,16	
07. Zinsen und ähnliche Einzahlungen					
08. Einzahl. aus der Veräußerung GWG					
09. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-12.450,41	-10.165,01	-11.000	-834,99	
10. = Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.211.121,19	-1.097.498,46	-1.190.300	-92.801,54	
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
11. Auszahlungen für aktives Personal	674.174,16	695.249,09	716.900	21.650,91	
12. Auszahlungen für Versorgung					
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen u. GWG	1.047.076,59	936.309,24	1.147.000	210.690,76	
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen					
15. Transferauszahlungen	9.810,00	10.418,00	14.000	3.582,00	
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	261.666,81	375.657,82	367.800	-7.857,82	
17. = Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.992.727,56	2.017.634,15	2.245.700	228.065,85	
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	781.606,37	920.135,69	1.055.400	135.264,31	

B. Teil-Finanzrechnung**THH1 Bürgerservice**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger(-)	bisher nicht bewilligte üpl./apl. Ausz. Sp. 5
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Einzahlungen für Investitionstätigkeit					
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-1.000,00				
20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit					
21. Veräußerung von Sachvermögen					
22. Veräußerung von Finanzvermögensanlagen					
23. sonstige Investitionstätigkeit					
24. = Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-1.000,00				
Auszahlungen für Investitionstätigkeit					
25. Erwerb von Grundstücken. u. Gebäuden					
26. Baumaßnahmen	43.000,00	20.000,00		-20.000,00	
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	185.451,10	230.291,98	545.600	315.308,02	
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen					
29. Aktivierbare Zuwendungen			5.000	5.000,00	
30. Sonstige Investitionstätigkeit					
31. = Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	228.451,10	250.291,98	550.600	300.308,02	
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	227.451,10	250.291,98	550.600	300.308,02	
33. Finanzierungsmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	1.009.057,47	1.170.427,67	1.606.000	435.572,33	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
34. Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit					
35. Auszahlungen; Tilgung von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit					
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit					
37. Finanzmittelveränderung	1.009.057,47	1.170.427,67	1.606.000	435.572,33	

B. Teil-Finanzrechnung THH1 Bürgerservice

Investitionsmaßnahmen	Ergebnis 2016 -Euro-	Ergebnis 2017 -Euro-	Ansatz 2017 -Euro-	Vergleich Ansatz/Ergeb nis 2017 - Euro-
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5
I1.000136.510 Ersatzbeschaffung MTF FFW Osterfeine	0,00	700,15		-700,15
I1.000136 Ersatzbeschaffung MTF FFW Osterfeine	0,00	700,15		-700,15
I1.000137.555 Zuschuss von Öffentliche Brandkasse	-1.000,00	0,00		0,00
I1.000137 Ersatzbeschaffung ELF Umbau FFW Damme	-1.000,00	0,00		0,00
I1.000138.510 Digitalfunkumrüstung gem. Vorgabe Land N	11.520,28	70.650,75	110.000,00	39.349,25
I1.000138 Digitalfunkumrüstung gem. Vorgabe Land N	11.520,28	70.650,75	110.000,00	39.349,25
I1.000139.510 Ersatzbeschaffung persönl. Schutzausrüst	24.029,10	22.360,04	12.000,00	-10.360,04
I1.000139 Ersatzbeschaffungen persönl. Schutzausrü	24.029,10	22.360,04	12.000,00	-10.360,04
I1.000144.500 Sanierung u. Erweiterung Feuerwehrgebäud	43.000,00	20.000,00		-20.000,00
I1.000144 Sanierung u. Erweiterung Feuerwehrgebäud	43.000,00	20.000,00		-20.000,00
I1.000156.510 Ersatzbeschaffung HLF für LF 8 FFW Oster	0,00	83.319,70	330.000,00	246.680,30
I1.000156 Ersatzbeschaffung HLF für LF 8 FFW Oster	0,00	83.319,70	330.000,00	246.680,30
I1.000174.525 Sanierung Wasserrad Mühle Höltermann	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
I1.000174 Sanierung Wasserrad Mühle Höltermann	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
I1.000188.510 FFW Damme Neuanschaffung HLF 20/20	0,00	0,00	6.600,00	6.600,00
I1.000188 FFW Damme Neuanschaffung HLF 20/20	0,00	0,00	6.600,00	6.600,00
I1.900004.510 FFW Damme Anschaffungen bewegliches Verm	10.908,90	14.768,94	25.000,00	10.231,06
I1.900004 FFW Damme Anschaffungen bewegliches Verm	10.908,90	14.768,94	25.000,00	10.231,06
I1.900005.510 FFW Osterfeine Anschaffungen bewegliches	14.685,77	4.972,64	20.000,00	15.027,36
I1.900005 FFW Osterfeine Anschaffungen bewegliches	14.685,77	4.972,64	20.000,00	15.027,36
I1.900006.510 FFW Borringhausen Anschaffungen beweglic	4.804,32	10.800,67	12.000,00	1.199,33
I1.900006 FFW Borringhausen Anschaffungen beweglic	4.804,32	10.800,67	12.000,00	1.199,33
I1.900045.510 Einrichtungen für Asylbewerberunterkünft	119.502,73	22.719,09	30.000,00	7.280,91
I1.900045 Einrichtungen für Asylbewerberunterkünft	119.502,73	22.719,09	30.000,00	7.280,91
Zwischensumme	227.451,10	250.291,98	550.600,00	300.308,02
Gesamtsumme	227.451,10	250.291,98	550.600,00	300.308,02

A. Teil-Ergebnisrechnung

THH2 Schule und Kultur

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger(-)	bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufw. Sp. 5
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Ordentliche Erträge					
01. Steuern und ähnliche Abgaben					
02. Zuwendungen u. allgem. Umlagen	-468.318,06	-708.560,11	-620.700	-87.860,11	
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-296.671,42	-313.053,93	-298.800	-14.253,93	
04. sonstige Transfererträge			0	0,00	
05. öffentlich-rechtliche Entgelte	-48.097,37	-49.690,64	-41.000	-8.690,64	
06. privatrechtliche Entgelte	-46.165,08	-32.740,34	-40.900	8.159,66	
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-162.452,45	-251.045,37	-172.800	-78.245,37	
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge					
09. aktivierte Eigenleistungen					
10. Bestandsveränderungen					
11. sonstige ordentliche Erträge					
12. =Summe ordentliche Erträge	-1.021.704,38	-1.355.090,39	-1.174.200	-180.890,39	
Ordentliche Aufwendungen					
13. Aufwendungen für aktives Personal	711.172,32	735.554,18	786.300	-50.745,82	
14. Aufwendungen für Versorgung					
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.106.348,32	1.282.133,83	1.477.900	-195.766,17	
16. Abschreibungen	937.200,76	910.753,66	969.300	-58.546,34	
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen					
18. Transferaufwendungen	671.552,14	588.024,23	635.600	-47.575,77	
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	266.437,68	307.603,85	263.000	44.603,85	
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	3.692.711,22	3.824.069,75	4.132.100	-308.030,25	
21. ordentliches Ergebnis	2.671.006,84	2.468.979,36	2.957.900	-488.920,64	
22. außerordentliche Erträge	-1.323,83	-478,64		-478,64	
23. außerordentliche Aufwendungen	30.706,90	495,92		495,92	
24. außerordentliches Ergebnis	29.383,07	17,28		17,28	
25. Jahresergebnis	2.700.389,91	2.468.996,64	2.957.900	-488.903,36	
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	15.730,85	1.871,23	23.500	-21.628,77	
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	15.730,85	1.871,23	23.500	-21.628,77	
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	2.716.120,76	2.470.867,87	2.981.400	-510.532,13	

Teil-Ergebnisrechnung - Produkt Grundschule Damme (P1.211000)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Differenz	aus Sp. 5: bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufwendungen ³⁾
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Ordentliche Erträge					
01. Steuern und ähnliche Abgaben					
02. Zuwendungen u. allgem. Umlagen	-1.975,45	-15.310,52	-15.300	-10,52	
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-14.838,20	-14.838,20	-15.000	161,80	
04. sonstige Transfererträge					
05. öffentlich-rechtliche Entgelte					
06. privatrechtliche Entgelte	-33.580,00	-19.378,95	-30.000	10.621,05	
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen					
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge					
09. aktivierte Eigenleistungen					
10. Bestandsveränderungen					
11. sonstige ordentliche Erträge					
12. =Summe ordentliche Erträge	-50.393,65	-49.527,67	-60.300	10.772,33	
Ordentliche Aufwendungen					
13. Aufwendungen für aktives Personal	84.728,08	85.326,14	84.100	1.226,14	
14. Aufwendungen für Versorgung					
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	169.281,87	225.670,93	267.000	-41.329,07	
16. Abschreibungen	89.117,84	92.246,36	89.000	3.246,36	
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen					
18. Transferaufwendungen					
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	64.431,04	84.802,73	64.100	20.702,73	
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	407.558,83	488.046,16	504.200	-16.153,84	
21. ordentliches Ergebnis	357.165,18	438.518,49	443.900	-5.381,51	
22. außerordentliche Erträge	-1.322,67				
23. außerordentliche Aufwendungen					
24. außerordentliches Ergebnis	-1.322,67				
25. Jahresergebnis	355.842,51	438.518,49	443.900	-5.381,51	
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	355.842,51	438.518,49	443.900	-5.381,51	

Teil-Ergebnisrechnung - Produkt Grundschule Sierhausen (P1.211100)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Differenz	aus Sp. 5: bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufwendungen ³⁾
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Ordentliche Erträge					
01. Steuern und ähnliche Abgaben					
02. Zuwendungen u. allgem. Umlagen	-12.554,62	-9.502,58	-14.400	4.897,42	
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-10.394,40	-10.394,40	-9.400	-994,40	
04. sonstige Transfererträge					
05. öffentlich-rechtliche Entgelte					
06. privatrechtliche Entgelte			0	0,00	
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen					
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge					
09. aktivierte Eigenleistungen					
10. Bestandsveränderungen					
11. sonstige ordentliche Erträge					
12. =Summe ordentliche Erträge	-22.949,02	-19.896,98	-23.800	3.903,02	
Ordentliche Aufwendungen					
13. Aufwendungen für aktives Personal	126.281,61	115.075,80	128.700	-13.624,20	
14. Aufwendungen für Versorgung					
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	123.054,05	121.750,47	125.500	-3.749,53	
16. Abschreibungen	44.265,86	45.436,16	57.700	-12.263,84	
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen					
18. Transferaufwendungen	300,00	300,00	500	-200,00	
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	19.004,18	20.367,14	23.300	-2.932,86	
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	312.905,70	302.929,57	335.700	-32.770,43	
21. ordentliches Ergebnis	289.956,68	283.032,59	311.900	-28.867,41	
22. außerordentliche Erträge					
23. außerordentliche Aufwendungen					
24. außerordentliches Ergebnis					
25. Jahresergebnis	289.956,68	283.032,59	311.900	-28.867,41	
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	289.956,68	283.032,59	311.900	-28.867,41	

Teil-Ergebnisrechnung - Produkt Grundschule Osterfeine (P1.211200)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Differenz	aus Sp. 5: bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufwendungen ³⁾
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Ordentliche Erträge					
01. Steuern und ähnliche Abgaben					
02. Zuwendungen u. allgem. Umlagen	-6.083,92	-6.614,34	-6.600	-14,34	
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-5.343,20	-5.343,20	-4.900	-443,20	
04. sonstige Transfererträge					
05. öffentlich-rechtliche Entgelte					
06. privatrechtliche Entgelte		-154,17	0	-154,17	
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen					
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge					
09. aktivierte Eigenleistungen					
10. Bestandsveränderungen					
11. sonstige ordentliche Erträge					
12. =Summe ordentliche Erträge	-11.427,12	-12.111,71	-11.500	-611,71	
Ordentliche Aufwendungen					
13. Aufwendungen für aktives Personal	41.862,12	44.584,50	44.200	384,50	
14. Aufwendungen für Versorgung					
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	81.708,78	105.798,25	127.500	-21.701,75	
16. Abschreibungen	40.311,91	43.515,08	38.800	4.715,08	
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen					
18. Transferaufwendungen					
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	16.374,86	19.848,62	14.100	5.748,62	
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	180.257,67	213.746,45	224.600	-10.853,55	
21. ordentliches Ergebnis	168.830,55	201.634,74	213.100	-11.465,26	
22. außerordentliche Erträge		-104,50		-104,50	
23. außerordentliche Aufwendungen					
24. außerordentliches Ergebnis		-104,50		-104,50	
25. Jahresergebnis	168.830,55	201.530,24	213.100	-11.569,76	
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	168.830,55	201.530,24	213.100	-11.569,76	

Teil-Ergebnisrechnung - Produkt Grundschule Rüschendorf (P1.211300)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Differenz	aus Sp. 5: bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufwendungen ³⁾
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Ordentliche Erträge					
01. Steuern und ähnliche Abgaben					
02. Zuwendungen u. allgem. Umlagen	-6.183,88	-6.696,93	-6.700	3,07	
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-6.939,40	-6.939,40	-6.600	-339,40	
04. sonstige Transfererträge					
05. öffentlich-rechtliche Entgelte					
06. privatrechtliche Entgelte		-26,17	0	-26,17	
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen					
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge					
09. aktivierte Eigenleistungen					
10. Bestandsveränderungen					
11. sonstige ordentliche Erträge					
12. =Summe ordentliche Erträge	-13.123,28	-13.662,50	-13.300	-362,50	
Ordentliche Aufwendungen					
13. Aufwendungen für aktives Personal	58.124,39	62.334,55	61.300	1.034,55	
14. Aufwendungen für Versorgung					
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	88.286,00	105.326,30	127.600	-22.273,70	
16. Abschreibungen	37.854,02	40.300,54	38.900	1.400,54	
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen					
18. Transferaufwendungen					
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	14.436,62	18.433,18	13.400	5.033,18	
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	198.701,03	226.394,57	241.200	-14.805,43	
21. ordentliches Ergebnis	185.577,75	212.732,07	227.900	-15.167,93	
22. außerordentliche Erträge					
23. außerordentliche Aufwendungen					
24. außerordentliches Ergebnis					
25. Jahresergebnis	185.577,75	212.732,07	227.900	-15.167,93	
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	185.577,75	212.732,07	227.900	-15.167,93	

Teil-Ergebnisrechnung - Produkt Hauptschule (P1.212000)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Differenz	aus Sp. 5: bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufwendungen ³⁾
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Ordentliche Erträge					
01. Steuern und ähnliche Abgaben					
02. Zuwendungen u. allgem. Umlagen	-146.413,25	-224.741,31	-155.100	-69.641,31	
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-80.294,83	-80.943,08	-80.100	-843,08	
04. sonstige Transfererträge					
05. öffentlich-rechtliche Entgelte					
06. privatrechtliche Entgelte	-3.792,00	-1.420,53		-1.420,53	
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-97.816,60	-184.886,88	-92.500	-92.386,88	
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge					
09. aktivierte Eigenleistungen					
10. Bestandsveränderungen					
11. sonstige ordentliche Erträge					
12. =Summe ordentliche Erträge	-328.316,68	-491.991,80	-327.700	-164.291,80	
Ordentliche Aufwendungen					
13. Aufwendungen für aktives Personal	143.976,61	150.152,89	158.700	-8.547,11	
14. Aufwendungen für Versorgung					
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	161.165,07	175.859,83	196.300	-20.440,17	
16. Abschreibungen	245.040,44	142.257,24	142.600	-342,76	
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen					
18. Transferaufwendungen	43.500,00		3.000	-3.000,00	
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	26.677,69	36.565,92	31.800	4.765,92	
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	620.359,81	504.835,88	532.400	-27.564,12	
21. ordentliches Ergebnis	292.043,13	12.844,08	204.700	-191.855,92	
22. außerordentliche Erträge					
23. außerordentliche Aufwendungen	30.706,90				
24. außerordentliches Ergebnis	30.706,90				
25. Jahresergebnis	322.750,03	12.844,08	204.700	-191.855,92	
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.975,93	545,21	3.000	-2.454,79	
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	2.975,93	545,21	3.000	-2.454,79	
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	325.725,96	13.389,29	207.700	-194.310,71	

Teil-Ergebnisrechnung - Produkt Realschule (P1.215000)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Differenz	aus Sp. 5: bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufwendungen ³⁾
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Ordentliche Erträge					
01. Steuern und ähnliche Abgaben					
02. Zuwendungen u. allgem. Umlagen	-168.519,94	-303.996,04	-299.600	-4.396,04	
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-83.709,16	-97.488,85	-88.900	-8.588,85	
04. sonstige Transfererträge					
05. öffentlich-rechtliche Entgelte					
06. privatrechtliche Entgelte					
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-5.046,80		-5.000	5.000,00	
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge					
09. aktivierte Eigenleistungen					
10. Bestandsveränderungen					
11. sonstige ordentliche Erträge					
12. =Summe ordentliche Erträge	-257.275,90	-401.484,89	-393.500	-7.984,89	
Ordentliche Aufwendungen					
13. Aufwendungen für aktives Personal	108.575,37	126.806,55	136.700	-9.893,45	
14. Aufwendungen für Versorgung					
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	237.655,47	271.781,65	271.400	381,65	
16. Abschreibungen	188.649,52	197.993,93	199.700	-1.706,07	
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen					
18. Transferaufwendungen					
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	81.923,59	94.080,39	73.600	20.480,39	
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	616.803,95	690.662,52	681.400	9.262,52	
21. ordentliches Ergebnis	359.528,05	289.177,63	287.900	1.277,63	
22. außerordentliche Erträge					
23. außerordentliche Aufwendungen					
24. außerordentliches Ergebnis					
25. Jahresergebnis	359.528,05	289.177,63	287.900	1.277,63	
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	12.754,92	1.326,02	20.000	-18.673,98	
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	12.754,92	1.326,02	20.000	-18.673,98	
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	372.282,97	290.503,65	307.900	-17.396,35	

B. Teil-Finanzrechnung**THH2 Schule und Kultur**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger(-)	bisher nicht bewilligte üpl./apl. Ausz. Sp. 5
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
01. Steuern und ähnliche Abgaben					
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-412.134,87	-708.560,11	-620.700	87.860,11	
03. sonstige Transfereinzahlungen					
04. öffentlich-rechtliche Entgelte	-45.717,37	-52.640,64	-41.000	11.640,64	
05. privatrechtliche Entgelte	-45.924,75	-37.190,34	-40.900	-3.709,66	
06. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-158.507,27	-251.045,37	-172.800	78.245,37	
07. Zinsen und ähnliche Einzahlungen					
08. Einzahl. aus der Veräußerung GWG					
09. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-49.678,42	-392.558,06		392.558,06	
10. = Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-711.962,68	-1.441.994,52	-875.400	566.594,52	
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
11. Auszahlungen für aktives Personal	684.288,03	708.881,25	774.700	65.818,75	
12. Auszahlungen für Versorgung					
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen u. GWG	1.138.152,12	1.263.486,78	1.477.900	214.413,22	
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen					
15. Transferauszahlungen	673.696,72	576.979,99	635.600	58.620,01	
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	357.554,24	650.274,44	263.000	-387.274,44	
17. = Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.853.691,11	3.199.622,46	3.151.200	-48.422,46	
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.141.728,43	1.757.627,94	2.275.800	518.172,06	

B. Teil-Finanzrechnung

THH2 Schule und Kultur

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger(-)	bisher nicht bewilligte üpl./apl. Ausz. Sp. 5
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Einzahlungen für Investitionstätigkeit					
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-189.418,55	-432.061,67	-749.700	-317.638,33	
20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit					
21. Veräußerung von Sachvermögen	-7.125,70				
22. Veräußerung von Finanzvermögensanlagen					
23. sonstige Investitionstätigkeit					
24. = Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-196.544,25	-432.061,67	-749.700	-317.638,33	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit					
25. Erwerb von Grundstücken. u. Gebäuden			1.000.000	1.000.000,00	
26. Baumaßnahmen	1.761.165,77	2.312.702,93	1.481.700	-831.002,93	
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	207.160,50	237.578,12	285.600	48.021,88	
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen					
29. Aktivierbare Zuwendungen	118.613,88	94.510,00	146.000	51.490,00	
30. Sonstige Investitionstätigkeit					
31. = Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	2.086.940,15	2.644.791,05	2.913.300	268.508,95	
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	1.890.395,90	2.212.729,38	2.163.600	-49.129,38	
33. Finanzierungsmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	4.032.124,33	3.970.356,72	4.439.400	469.043,28	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
34. Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit					
35. Auszahlungen; Tilgung von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit					
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit					
37. Finanzmittelveränderung	4.032.124,33	3.970.356,72	4.439.400	469.043,28	

B. Teil-Finanzrechnung THH2 Schule und Kultur

Investitionsmaßnahmen	Ergebnis 2016 -Euro-	Ergebnis 2017 -Euro-	Ansatz 2017 -Euro-	Vergleich Ansatz/Ergeb- nis 2017 - Euro-
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5
I1.000013.500 Grundschule Damme San. u. Ausbau zur Gan	1.608,05	0,00		0,00
I1.000013 Grundschule Damme Sanierung 2011+2012	1.608,05	0,00		0,00
I1.000015.500 Sanierung GS Osterfeine - 2. BA	1.370,23	0,00		0,00
I1.000015 Sanierung GS Osterfeine - 2. BA	1.370,23	0,00		0,00
I1.000019.500 Sanierung Realschule	309.321,89	27.720,54	22.200,00	-5.520,54
I1.000019.555 Sanierung Realschule - Zuweisung vom LK	0,00	-335.386,71	-307.900,00	27.486,71
I1.000019 Sanierung Realschule	309.321,89	-307.666,17	-285.700,00	21.966,17
I1.000030.500 Modernisierung Freibad	783.288,94	1.411.900,59		-1.411.900,59
I1.000030 Modernisierung Freibad	783.288,94	1.411.900,59		-1.411.900,59
I1.000079.555 Zuschuss evangelische Kirchengemeinde	0,00	0,00	-10.000,00	-10.000,00
I1.000079 Bushaltestelle Schulzentrum	0,00	0,00	-10.000,00	-10.000,00
I1.000110.510 Scheune Leiber Inventar	6.100,96	13.363,99		-13.363,99
I1.000110 Scheune Leiber Inventar	6.100,96	13.363,99		-13.363,99
I1.000114.500 Sanierung Wanderweg Dümmerdeich	0,00	2.841,92	5.000,00	2.158,08
I1.000114 Sanierung Wanderweg Dümmerdeich	0,00	2.841,92	5.000,00	2.158,08
I1.000118.510 Sondermittel Grundschulen (Medienkonzept	25.325,31	19.902,01	16.000,00	-3.902,01
I1.000118 Sondermittel Grundschulen (Medienkonzept	25.325,31	19.902,01	16.000,00	-3.902,01
I1.000149.500 Mensa GS Sierhausen	52.979,52	0,00		0,00
I1.000149.510 Mensa GS Sierhausen - Inventar	4.403,00	0,00		0,00
I1.000149.555 Mensa GS Sierhausen - Zuschuss KSBK	-30.025,00	0,00		0,00
I1.000149 Mensa GS Sierhausen	27.357,52	0,00		0,00
I1.000150.500 Schulerweiterung GS Rüschendorf	811,80	0,00		0,00
I1.000150 Schulerweiterung GS Rüschendorf	811,80	0,00		0,00
I1.000151.500 Mensa GS Osterfeine	28.429,35	0,00		0,00
I1.000151.510 Mensa GS Osterfeine - Inventar	143,18	0,00		0,00
I1.000151.555 Mensa GS Osterfeine - Zuschuss KSBK	-24.136,00	0,00		0,00
I1.000151 Mensa GS Osterfeine	4.436,53	0,00		0,00
I1.000158.510 GS Osterfeine - Neuanschaffung Laptopwag	1.741,45	0,00		0,00
I1.000158 GS Osterfeine - Neuanschaffung Laptopwag	1.741,45	0,00		0,00
I1.000176.500 Mensa GS Rüschendorf (im Pfarrheim)	737,99	0,00		0,00
I1.000176 Mensa GS Rüschendorf (im Pfarrheim)	737,99	0,00		0,00
I1.000180.500 Sondermittel Umgestaltung Schulhof GS Da	49,98	0,00		0,00
I1.000180 Sondermittel Umgestaltung Schulhof GS Da	49,98	0,00		0,00
I1.000193.500 Sanierung Realschule, 9. BA (Verwaltungs	573.141,26	181.404,13	50.000,00	-131.404,13
I1.000193 Sanierung Realschule, 9. BA (Verwaltungs	573.141,26	181.404,13	50.000,00	-131.404,13
I1.000194.500 Sanierung Realschule, 10. BA (evtl. 2 Kl	0,00	604.442,56	1.225.000,00	620.557,44
I1.000194.555 Sanierung Realschule, 10. BA - Zuschuss	0,00	0,00	-378.000,00	-378.000,00
I1.000194 Sanierung Realschule, 10. BA (evtl. 2 Kl	0,00	604.442,56	847.000,00	242.557,44
I1.000197.510 GS Osterfeine - Einbau ELA-Anlage	20.182,92	0,00		0,00
I1.000197 GS Osterfeine - Einbau ELA-Anlage	20.182,92	0,00		0,00
I1.000205.510 Mess- u. Regelanlage Freibad Dulcodos Po	7.125,70	0,00		0,00
I1.000205.555 Erstattung Versicherung	-7.125,70	0,00		0,00
I1.000205 Mess- u. Regelanlage Freibad	0,00	0,00		0,00
I1.000206.500 Zweckverband Dammer Berge - Eigenanteil	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00

B. Teil-Finanzrechnung THH2 Schule und Kultur

Investitionsmaßnahmen	Ergebnis 2016 -Euro-	Ergebnis 2017 -Euro-	Ansatz 2017 -Euro-	Vergleich Ansatz/Ergeb nis 2017 - Euro-
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5
I1.000206 Zweckverband Dammer Berge - Eigenanteil	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
I1.000221.500 GS Osterfeine Sanierung v. 2 Klassenraum	0,00	10.710,60	25.000,00	14.289,40
I1.000221 GS Osterfeine Sanierung v. 2 Klassenraum	0,00	10.710,60	25.000,00	14.289,40
I1.000224.510 Wohnmobil-Stellplatz Dümmer neue Stromsä	0,00	8.507,25	12.000,00	3.492,75
I1.000224.555 Zuschuss Zweckverband Dammer Berge Wohnm	0,00	-4.253,04		4.253,04
I1.000224 Wohnmobil-Stellplatz Dümmer neue Stromsä	0,00	4.254,21	12.000,00	7.745,79
I1.000225.500 GS Damme Netzwerkverkabelung	0,00	35.541,04	35.000,00	-541,04
I1.000225 GS Damme Netzwerkverkabelung	0,00	35.541,04	35.000,00	-541,04
I1.000226.500 GS Damme Einzäunen Gelände	0,00	8.257,32	9.500,00	1.242,68
I1.000226 GS Damme Einzäunen Gelände	0,00	8.257,32	9.500,00	1.242,68
I1.000227.510 GS Osterfeine Inventar Werkraum	0,00	12.259,87	15.000,00	2.740,13
I1.000227 GS Osterfeine Inventar Werkraum	0,00	12.259,87	15.000,00	2.740,13
I1.000228.510 GS Sierhausen Sitzgruppe Außenbereich	0,00	2.261,00	2.300,00	39,00
I1.000228 GS Sierhausen Sitzgruppe Außenbereich	0,00	2.261,00	2.300,00	39,00
I1.000229.510 Freibad Erwerb Kletterwand	0,00	55.197,68	55.200,00	2,32
I1.000229.555 Freibad Erwerb Kletterwand - Zuschüsse	0,00	-40.100,00	-40.000,00	100,00
I1.000229 Freibad Erwerb Kletterwand	0,00	15.097,68	15.200,00	102,32
I1.000230.500 Sporthalle GS Sierhausen Anbau	0,00	4.190,71	65.000,00	60.809,29
I1.000230 Sporthalle GS Sierhausen Anbau	0,00	4.190,71	65.000,00	60.809,29
I1.000231.525 Investitionszuschuss Seglerheim	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
I1.000231 Investitionszuschuss Seglerheim	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
I1.000234.500 Neubau Hauptschule	0,00	22.610,00	25.000,00	2.390,00
I1.000234 Neubau Hauptschule	0,00	22.610,00	25.000,00	2.390,00
I1.000236.500 Erwerb Marienschule - Schule einschl. Sp	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
I1.000236 Erwerb Marienschule - Schule einschl. Sp	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
I1.900007.525 Zuweisung an Kreisschulbaukasse	98.670,00	94.510,00	101.000,00	6.490,00
I1.900007 Zuweisung an Kreisschulbaukasse	98.670,00	94.510,00	101.000,00	6.490,00
I1.900008.510 GS Damme Inventar über 1.000 €	2.251,23	9.198,00	10.600,00	1.402,00
I1.900008 GS Damme Inventar über 1.000 €	2.251,23	9.198,00	10.600,00	1.402,00
I1.900009.510 GS Sierhausen Inventar über 1.000 €	866,39	4.218,01	9.000,00	4.781,99
I1.900009 GS Sierhausen Inventar über 1.000 €	866,39	4.218,01	9.000,00	4.781,99
I1.900010.510 GS Osterfeine Inventar über 1.000 €	180,76	869,99	2.000,00	1.130,01
I1.900010 GS Osterfeine Inventar über 1.000 €	180,76	869,99	2.000,00	1.130,01
I1.900011.510 Sondermittel Einrichtung GS Osterfeine	26.450,22	0,00	5.000,00	5.000,00
I1.900011 Sondermittel Einrichtung GS Osterfeine	26.450,22	0,00	5.000,00	5.000,00
I1.900012.510 GS Rüschendorf Inventar über 1.000 €	2.611,46	1.277,98	2.000,00	722,02
I1.900012 GS Rüschendorf Inventar über 1.000 €	2.611,46	1.277,98	2.000,00	722,02
I1.900013.510 Sondermittel Einrichtung GS Rüschendorf	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
I1.900013 Sondermittel Einrichtung GS Rüschendorf	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
I1.900014.510 Hauptschule Inventar über 1.000 €	5.961,46	523,98	6.000,00	5.476,02
I1.900014.555 Zuschuss Sachkostenanteil zu I1.900014.5	-5.538,62	-376,88	-3.600,00	-3.223,12
I1.900014 Hauptschule Inventar über 1.000 €	422,84	147,10	2.400,00	2.252,90
I1.900015.510 Sporthalle Hauptschule Anschaffungen bew	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
I1.900015.555 Zuschuss Sachkostenanteil zu I1.900015.5	0,00	0,00	-1.200,00	-1.200,00

B. Teil-Finanzrechnung THH2 Schule und Kultur

Investitionsmaßnahmen	Ergebnis 2016 -Euro-	Ergebnis 2017 -Euro-	Ansatz 2017 -Euro-	Vergleich Ansatz/Ergeb- nis 2017 - Euro-
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5
I1.900015 Sporthalle Hauptschule Anschaffungen bew	0,00	0,00	800,00	800,00
I1.900016.510 Realschule Inventar über 1.000 €	4.225,97	6.302,84	12.000,00	5.697,16
I1.900016.555 Zuschuss Sachkostenanteil zu I1.900016.5	-24.433,22	6.414,89	-7.200,00	-13.614,89
I1.900016 Realschule Inventar über 1.000 €	-20.207,25	12.717,73	4.800,00	-7.917,73
I1.900017.510 Kinderspielplätze (ohne Spielplatzgemein	15.831,01	11.249,81	15.000,00	3.750,19
I1.900017.555 Zuschüsse zu Spielplatz Einrichtungen	-3.066,63	0,00		0,00
I1.900017 Kinderspielplätze (ohne Spielplatzgemein	12.764,38	11.249,81	15.000,00	3.750,19
I1.900018.525 Zuschüsse an Spielplatzgemeinschaften	19.943,88	0,00	30.000,00	30.000,00
I1.900018.555 Zuschüsse für Spielplatzgemeinschaften v	-6.235,78	-500,00		500,00
I1.900018 Zuschüsse an Spielplatzgemeinschaften	13.708,10	-500,00	30.000,00	30.500,00
I1.900020.510 Anschaffungen bewegliches Vermögen Freib	1.362,69	5.636,41	11.000,00	5.363,59
I1.900020 Anschaffungen bewegliches Vermögen Freib	1.362,69	5.636,41	11.000,00	5.363,59
I1.900032.500 Zuschüsse an Dorfgemeinschaften zur Unte	8.585,49	3.083,52	10.000,00	6.916,48
I1.900032 Zuschüsse an Dorfgemeinschaften zur Unte	8.585,49	3.083,52	10.000,00	6.916,48
I1.900035.510 Sondermittel Einrichtung Realschule (Fac	80.750,67	86.282,11	96.000,00	9.717,89
I1.900035.555 Sondermittel Einrichtung RS -Zuschuss LK	-94.625,60	-57.724,98		57.724,98
I1.900035 Sondermittel Einrichtung Realschule (Fac	-13.874,93	28.557,13	96.000,00	67.442,87
I1.900037.510 Ersatzbeschaffungen Einrichtung Sporthal	224,91	0,00	3.000,00	3.000,00
I1.900037.555 Zuschuss Sachkostenanteil zu I1.900037.5	-1.357,70	-134,95	-1.800,00	-1.665,05
I1.900037 Ersatzbeschaffungen Einrichtung Sporthal	-1.132,79	-134,95	1.200,00	1.334,95
I1.900047.510 Scheune Leiber Inventar	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
I1.900047 Scheune Leiber Inventar	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
I1.900049.510 Anschaffung bewegliches Vermögen bei Sch	1.156,85	527,19	2.500,00	1.972,81
I1.900049 Anschaffung bewegliches Vermögen bei Sch	1.156,85	527,19	2.500,00	1.972,81
I1.900051.510 Ersatzbeschaffungen Inventar Mensa GS Rü	264,36	0,00		0,00
I1.900051 Ersatzbeschaffungen Inventar Mensa GS Rü	264,36	0,00		0,00
I1.900052.510 Anschaffung bewegl. Vermögen bei Schul-M	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
I1.900052 Anschaffung bewegl. Vermögen bei Schul-M	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
Zwischensumme	1.889.554,63	2.212.729,38	2.163.600,00	-49.129,38
Sonst. Investitionen	841,27	0,00		0,00
Gesamtsumme	1.890.395,90	2.212.729,38	2.163.600,00	-49.129,38

A. Teil-Ergebnisrechnung

THH3 Soziales

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger(-)	bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufw. Sp. 5
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Ordentliche Erträge					
01. Steuern und ähnliche Abgaben					
02. Zuwendungen u. allgem. Umlagen	-860.220,67	-899.657,73	-907.000	7.342,27	
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-67.707,91	-80.190,34	-71.500	-8.690,34	
04. sonstige Transfererträge	-7.156,87	-9.415,13	-8.500	-915,13	
05. öffentlich-rechtliche Entgelte					
06. privatrechtliche Entgelte	-8.400,00	-7.607,34	-8.100	492,66	
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-296.044,07	-428.296,60	-520.300	92.003,40	
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge					
09. aktivierte Eigenleistungen					
10. Bestandsveränderungen					
11. sonstige ordentliche Erträge	-138,50	-98,50		-98,50	
12. =Summe ordentliche Erträge	-1.239.668,02	-1.425.265,64	-1.515.400	90.134,36	
Ordentliche Aufwendungen					
13. Aufwendungen für aktives Personal	439.221,29	217.256,33	226.000	-8.743,67	
14. Aufwendungen für Versorgung					
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	66.748,07	73.061,01	101.800	-28.738,99	
16. Abschreibungen	168.085,23	185.662,67	146.100	39.562,67	
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen					
18. Transferaufwendungen	2.677.759,02	2.834.763,42	3.192.900	-358.136,58	
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	136.109,83	142.302,95	148.500	-6.197,05	
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	3.487.923,44	3.453.046,38	3.815.300	-362.253,62	
21. ordentliches Ergebnis	2.248.255,42	2.027.780,74	2.299.900	-272.119,26	
22. außerordentliche Erträge	-407.737,37	-9.491,06		-9.491,06	
23. außerordentliche Aufwendungen	32.354,05	11.014,77		11.014,77	
24. außerordentliches Ergebnis	-375.383,32	1.523,71		1.523,71	
25. Jahresergebnis	1.872.872,10	2.029.304,45	2.299.900	-270.595,55	
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	1.872.872,10	2.029.304,45	2.299.900	-270.595,55	

Teil-Ergebnisrechnung - Produkt Tageseinrichtungen für Kinder (P1.365000)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Differenz	aus Sp. 5: bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufwendungen ³⁾
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Ordentliche Erträge					
01. Steuern und ähnliche Abgaben					
02. Zuwendungen u. allgem. Umlagen	-840.348,67	-892.500,00	-880.600	-11.900,00	
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-62.151,91	-76.386,34	-64.800	-11.586,34	
04. sonstige Transfererträge					
05. öffentlich-rechtliche Entgelte					
06. privatrechtliche Entgelte					
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.650,00	-172.896,67	-183.100	10.203,33	
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge					
09. aktivierte Eigenleistungen					
10. Bestandsveränderungen					
11. sonstige ordentliche Erträge					
12. =Summe ordentliche Erträge	-904.150,58	-1.141.783,01	-1.128.500	-13.283,01	
Ordentliche Aufwendungen					
13. Aufwendungen für aktives Personal	137.975,00	44.489,68	42.200	2.289,68	
14. Aufwendungen für Versorgung					
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.485,09	5.213,40	24.400	-19.186,60	
16. Abschreibungen	161.815,43	180.961,17	137.100	43.861,17	
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen					
18. Transferaufwendungen	2.383.589,01	2.562.548,54	2.840.800	-278.251,46	
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	319,20	339,20	800	-460,80	
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	2.692.183,73	2.793.551,99	3.045.300	-251.748,01	
21. ordentliches Ergebnis	1.788.033,15	1.651.768,98	1.916.800	-265.031,02	
22. außerordentliche Erträge	-383.059,26				
23. außerordentliche Aufwendungen	2.671,69				
24. außerordentliches Ergebnis	-380.387,57				
25. Jahresergebnis	1.407.645,58	1.651.768,98	1.916.800	-265.031,02	
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	1.407.645,58	1.651.768,98	1.916.800	-265.031,02	

B. Teil-Finanzrechnung**THH3 Soziales**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger(-)	bisher nicht bewilligte üpl./apl. Ausz. Sp. 5
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
01. Steuern und ähnliche Abgaben					
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-801.404,01	-918.604,38	-907.000	11.604,38	
03. sonstige Transfereinzahlungen	-6.559,87	-18.774,13	-8.500	10.274,13	
04. öffentlich-rechtliche Entgelte					
05. privatrechtliche Entgelte	-8.655,23	-7.607,34	-8.100	-492,66	
06. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-278.303,65	-420.931,89	-520.300	-99.368,11	
07. Zinsen und ähnliche Einzahlungen					
08. Einzahl. aus der Veräußerung GWG					
09. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-138,50	-98,50		98,50	
10. = Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.095.061,26	-1.366.016,24	-1.443.900	-77.883,76	
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
11. Auszahlungen für aktives Personal	204.857,57	190.403,91	203.600	13.196,09	
12. Auszahlungen für Versorgung					
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen u. GWG	65.169,00	80.205,93	101.800	21.594,07	
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen					
15. Transferauszahlungen	2.502.748,39	2.626.285,96	3.192.900	566.614,04	
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	164.408,26	140.408,66	148.500	8.091,34	
17. = Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.937.183,22	3.037.304,46	3.646.800	609.495,54	
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.842.121,96	1.671.288,22	2.202.900	531.611,78	

B. Teil-Finanzrechnung

THH3 Soziales

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger(-)	bisher nicht bewilligte üpl./apl. Ausz. Sp. 5
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Einzahlungen für Investitionstätigkeit					
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-636.076,91	-289.449,34	-63.500	225.949,34	
20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit					
21. Veräußerung von Sachvermögen					
22. Veräußerung von Finanzvermögensanlagen					
23. sonstige Investitionstätigkeit					
24. = Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-636.076,91	-289.449,34	-63.500	225.949,34	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit					
25. Erwerb von Grundstücken. u. Gebäuden			2.620.000	2.620.000,00	
26. Baumaßnahmen	310.757,00	33.187,75	15.000	-18.187,75	
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	1.356,09	37.970,05	119.500	81.529,95	
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen					
29. Aktivierbare Zuwendungen	477.062,32	50.339,54	135.600	85.260,46	
30. Sonstige Investitionstätigkeit					
31. = Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	789.175,41	121.497,34	2.890.100	2.768.602,66	
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	153.098,50	-167.952,00	2.826.600	2.994.552,00	
33. Finanzierungsmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	1.995.220,46	1.503.336,22	5.029.500	3.526.163,78	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
34. Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit					
35. Auszahlungen; Tilgung von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit					
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit					
37. Finanzmittelveränderung	1.995.220,46	1.503.336,22	5.029.500	3.526.163,78	

B. Teil-Finanzrechnung THH3 Soziales

Investitionsmaßnahmen	Ergebnis 2016 -Euro-	Ergebnis 2017 -Euro-	Ansatz 2017 -Euro-	Vergleich Ansatz/Ergeb nis 2017 - Euro-
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5
I1.000026.555.001 Inv.zuschuss KiGa Osterfeine - Zuschuss	-69.300,00	0,00		0,00
I1.000026 Investitionszuschuss an Kindergarten Ost	-69.300,00	0,00		0,00
I1.000084.500.001 Neubau Kindergarten in Damme, Grüner Weg	8.182,61	0,00		0,00
I1.000084 Neubau Kindergarten in Damme, Grüner Weg	8.182,61	0,00		0,00
I1.000087.510 Inventar Kindergarten Damme, Grüner Weg	856,29	0,00		0,00
I1.000087 Inventar Kindergarten Damme, Grüner Weg	856,29	0,00		0,00
I1.000155.525.001 Investitionszuschuss an Kindergarten CAD	24.513,82	4.988,60		-4.988,60
I1.000155.525.003 Investitionszuschuss an Kindergarten CAD	38.500,00	0,00		0,00
I1.000155.525.004 Investitionszuschuss an Kindergarten CAD	22.000,00	0,00		0,00
I1.000155.555.001 Kindergarten CAD - Zuschuss Land	-146.300,00	0,00		0,00
I1.000155.555.002 Kindergarten CAD - Zuschuss Landkreis	0,00	-236,72	-200,00	36,72
I1.000155 Investitionszuschuss an Kindergarten CAD	-61.286,18	4.751,88	-200,00	-4.951,88
I1.000166.500 Umbau von Räumen der Marienschule zum zw	140.528,50	0,00		0,00
I1.000166.555.001 Umbau von Räumen der Marienschule zum zw	-180.000,00	0,00		0,00
I1.000166 Umbau v. Räumen der Marienschule zum zwe	-39.471,50	0,00		0,00
I1.000169.555.001 Investitionszuschuss an KiGa St. Viktor,	-113.952,23	0,00		0,00
I1.000169.555.002 Investitionszuschuss an KiGa St. Viktor,	-8.543,93	0,00		0,00
I1.000169 Investitionszuschuss an KiGa St. Viktor,	-122.496,16	0,00		0,00
I1.000175.525.001 Investitionszuschuss an Kindergarten Rüs	333.200,00	30.807,00	5.700,00	-25.107,00
I1.000175.525.002 Investitionszuschuss an Kindergarten Rüs	22.500,00	0,00		0,00
I1.000175.525.003 Investitionszuschuss an Kindergarten Rüs	32.600,00	0,00		0,00
I1.000175.555.001 Investitionszuschuss an Kindergarten Rüs	0,00	-180.000,00		180.000,00
I1.000175.555.002 Investitionszuschuss an Kindergarten Rüs	0,00	-42.000,00		42.000,00
I1.000175 Investitionszuschuss an Kindergarten Rüs	388.300,00	-191.193,00	5.700,00	196.893,00
I1.000177.555 Erwerb Bulli für Jugend- u. Seniorenarbe	-5.850,00	-3.850,00		3.850,00
I1.000177 Erwerb Bulli für Jugend- u. Seniorenarbe	-5.850,00	-3.850,00		3.850,00
I1.000189.500.001 Erweiterung Kindergarten Marienschule -	160.014,02	28.266,62	10.000,00	-18.266,62
I1.000189.500.002 Erweiterung Kindergarten Marienschule -	2.031,87	4.921,13	5.000,00	78,87
I1.000189.510 Erweiterung Kindergarten Marienschule -	0,00	37.500,00	17.500,00	-20.000,00
I1.000189.555 Erweiterung Kindergarten Marienschule -	-112.130,75	-63.362,62	-63.300,00	62,62
I1.000189 Erweiterung Kindergarten Marienschule	49.915,14	7.325,13	-30.800,00	-38.125,13
I1.000204.550 Investitionszuschuss an Kindergarten St.	3.748,50	0,00		0,00
I1.000204 Investitionszuschuss an Kindergarten St.	3.748,50	0,00		0,00
I1.000209.500.002 Kindergarten Glückauf Sanierung Außenber	0,00	0,00	115.300,00	115.300,00
I1.000209 Kindergarten Glückauf Sanierung Außenber	0,00	0,00	115.300,00	115.300,00
I1.000222.500 Ankauf Kindergarten Benediktiner Kloster	0,00	0,00	2.220.000,00	2.220.000,00
I1.000222.510 Ankauf Kindergarten Benediktiner Kloster	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
I1.000222 Kindergarten Benediktiner Kloster	0,00	0,00	2.320.000,00	2.320.000,00
I1.000232.525 Investitionszuschuss an Kiga St. Barbara	0,00	14.543,94	14.600,00	56,06
I1.000232 Investitionszuschuss an Kiga St. Barbara	0,00	14.543,94	14.600,00	56,06
I1.000235.500 Erwerb Marienschule - Kindertagesstätte	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00
I1.000235 Erwerb Marienschule - Kindertagesstätte	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00
I1.900019.510 Anschaffungen bewegliches Vermögen Jugen	499,80	470,05	2.000,00	1.529,95
I1.900019 Anschaffungen bewegliches Vermögen Jugen	499,80	470,05	2.000,00	1.529,95

B. Teil-Finanzrechnung THH3 Soziales

Investitionsmaßnahmen	Ergebnis 2016 -Euro-	Ergebnis 2017 -Euro-	Ansatz 2017 -Euro-	Vergleich Ansatz/Ergeb- nis 2017 - Euro-
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5
Zwischensumme	153.098,50	-167.952,00	2.826.600,00	2.994.552,00
Gesamtsumme	153.098,50	-167.952,00	2.826.600,00	2.994.552,00

A. Teil-Ergebnisrechnung

THH4 Finanzen und Organisation

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger(-)	bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufw. Sp. 5
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Ordentliche Erträge					
01. Steuern und ähnliche Abgaben	-20.237.513,58	-19.132.540,86	-18.875.000	-257.540,86	
02. Zuwendungen u. allgem. Umlagen	-2.493.426,00	-1.621.834,80	-745.000	-876.834,80	
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-114.320,13	-106.724,20	-156.200	49.475,80	
04. sonstige Transfererträge					
05. öffentlich-rechtliche Entgelte	-1.786,91	-1.751,82	-800	-951,82	
06. privatrechtliche Entgelte	-174.758,46	-212.935,15	-215.600	2.664,85	
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-175.607,77	-167.317,65	-200.800	33.482,35	
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-353.166,26	44.723,22	-51.100	95.823,22	
09. aktivierte Eigenleistungen					
10. Bestandsveränderungen					
11. sonstige ordentliche Erträge	-785.680,91	-3.732.404,44	-649.000	-3.083.404,44	
12. =Summe ordentliche Erträge	-24.336.260,02	-24.930.785,70	-20.893.500	-4.037.285,70	
Ordentliche Aufwendungen					
13. Aufwendungen für aktives Personal	904.804,63	927.712,96	909.500	18.212,96	
14. Aufwendungen für Versorgung	15.717,96	9.073,27		9.073,27	
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	736.640,07	566.004,12	704.000	-137.995,88	
16. Abschreibungen	156.401,64	176.577,35	198.100	-21.522,65	
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	80.389,39	181.050,04	165.000	16.050,04	
18. Transferaufwendungen	9.182.297,72	9.003.639,93	8.775.700	227.939,93	
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	268.319,09	241.780,06	264.000	-22.219,94	
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	11.344.570,50	11.105.837,73	11.016.300	89.537,73	
21. ordentliches Ergebnis	-12.991.689,52	-13.824.947,97	-9.877.200	-3.947.747,97	
22. außerordentliche Erträge	-1.231,10	-45,00		-45,00	
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	13.767,70		13.767,70	7.168,00
24. außerordentliches Ergebnis	-1.231,10	13.722,70		13.722,70	
25. Jahresergebnis	-12.992.920,62	-13.811.225,27	-9.877.200	-3.934.025,27	
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-12.992.920,62	-13.811.225,27	-9.877.200	-3.934.025,27	

B. Teil-Finanzrechnung

THH4 Finanzen und Organisation

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger(-)	bisher nicht bewilligte üpl./apl. Ausz. Sp. 5
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
01. Steuern und ähnliche Abgaben	-20.163.680,53	-19.548.954,35	-18.875.000	673.954,35	
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.493.426,00	-1.621.834,80	-745.000	876.834,80	
03. sonstige Transfereinzahlungen					
04. öffentlich-rechtliche Entgelte	-1.816,11	-1.750,71	-800	950,71	
05. privatrechtliche Entgelte	-176.234,21	-213.227,03	-215.600	-2.372,97	
06. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-169.339,35	-179.257,94	-200.800	-21.542,06	
07. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	-355.705,56	-39.862,21	-51.100	-11.237,79	
08. Einzahl. aus der Veräußerung GWG					
09. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-601.395,09	-607.681,51	-605.500	2.181,51	
10. = Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-23.961.596,85	-22.212.568,55	-20.693.800	1.518.768,55	
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
11. Auszahlungen für aktives Personal	894.884,63	918.617,25	909.500	-9.117,25	
12. Auszahlungen für Versorgung					
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen u. GWG	627.087,82	628.961,50	704.000	75.038,50	
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	80.389,39	134.506,04	165.000	30.493,96	
15. Transferauszahlungen	8.887.897,72	8.979.422,50	8.915.700	-63.722,50	
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	258.141,80	192.964,67	264.000	71.035,33	
17. = Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	10.748.401,36	10.854.471,96	10.958.200	103.728,04	
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-13.213.195,49	-11.358.096,59	-9.735.600	1.622.496,59	

B. Teil-Finanzrechnung

THH4 Finanzen und Organisation

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger(-)	bisher nicht bewilligte üpl./apl. Ausz. Sp. 5
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Einzahlungen für Investitionstätigkeit					
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit					
20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit					
21. Veräußerung von Sachvermögen	-2.323,52	-45,00		45,00	
22. Veräußerung von Finanzvermögensanlagen					
23. sonstige Investitionstätigkeit	-44.568,09	-30.538,25	-30.500	38,25	
24. = Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-46.891,61	-30.583,25	-30.500	83,25	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit					
25. Erwerb von Grundstücken. u. Gebäuden					
26. Baumaßnahmen	3.999,15		5.000	5.000,00	
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	21.888,06	39.529,32	96.800	57.270,68	
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	8.282,79	10.394,90	10.150	-244,90	
29. Aktivierbare Zuwendungen	1.300.000,00	245.373,02	655.000	409.626,98	
30. Sonstige Investitionstätigkeit					
31. = Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	1.334.170,00	295.297,24	766.950	471.652,76	
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	1.287.278,39	264.713,99	736.450	471.736,01	
33. Finanzierungsmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	-11.925.917,10	-11.093.382,60	-8.999.150	2.094.232,60	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
34. Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	-44.314,00	-143.737,16	-2.460.000	-2.316.262,84	
35. Auszahlungen; Tilgung von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	483.000,78	489.770,00	500.000	10.230,00	
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	438.686,78	346.032,84	-1.960.000	-2.306.032,84	
37. Finanzmittelveränderung	-11.487.230,32	-10.747.349,76	-10.959.150	-211.800,24	

B. Teil-Finanzrechnung THH4 Finanzen und Organisation

Investitionsmaßnahmen	Ergebnis 2016 -Euro-	Ergebnis 2017 -Euro-	Ansatz 2017 -Euro-	Vergleich Ansatz/Ergeb- nis 2017 - Euro-
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5
I1.000172.525 Investitionszuschuss an Krankenhaus St.	1.250.000,00	200.000,00	300.000,00	100.000,00
I1.000172 Investitionszuschuss an Krankenhaus St.	1.250.000,00	200.000,00	300.000,00	100.000,00
I1.000173.500 Sanierung Rathaus (Teilbereich)	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
I1.000173 Sanierung Rathaus (Teilbereich)	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
I1.000181.520 Erwerb von Beteiligungen	0,00	2.725,00	2.750,00	25,00
I1.000181 Erwerb von Beteiligungen	0,00	2.725,00	2.750,00	25,00
I1.000195.510 Einführung digitale Ratsarbeit	11.462,91	0,00		0,00
I1.000195 Einführung digitale Ratsarbeit	11.462,91	0,00		0,00
I1.000210.525 Investitionszuschuss an Andreaswerk für	50.000,00	0,00		0,00
I1.000210 Investitionszuschuss an Andreaswerk für	50.000,00	0,00		0,00
I1.000211.500 Spritzenhaus Osterfeine, Anschluss Trink	3.999,15	0,00		0,00
I1.000211 Spritzenhaus Osterfeine, Anschluss Trink	3.999,15	0,00		0,00
I1.000216.525 Regenrückhaltebecken Höltermann - Kosten	0,00	23.427,08	325.000,00	301.572,92
I1.000216 Regenrückhaltebecken Höltermann	0,00	23.427,08	325.000,00	301.572,92
I1.000218.510 Lizenzen Lämmkom Lissa	0,00	0,00	3.300,00	3.300,00
I1.000218 Lizenzen Lämmkom Lissa	0,00	0,00	3.300,00	3.300,00
I1.000219.510 Telefonanlage	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
I1.000219 Telefonanlage	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
I1.000223.510 PV-Anlage Rathaus	0,00	31.807,85	55.000,00	23.192,15
I1.000223 PV-Anlage Rathaus	0,00	31.807,85	55.000,00	23.192,15
I1.900001.510 Einrichtung Rathaus	4.913,04	3.157,54	6.000,00	2.842,46
I1.900001.565 Vermögensveräußerungen Rathaus	-2.323,52	-45,00		45,00
I1.900001 Einrichtung Rathaus	2.589,52	3.112,54	6.000,00	2.887,46
I1.900002.510 Ratskeller Anschaffungen bewegliches Ver	3.212,36	0,00	5.000,00	5.000,00
I1.900002 Ratskeller Anschaffungen bewegliches Ver	3.212,36	0,00	5.000,00	5.000,00
I1.900003.510 EDV Anschaffungen bewegliches Vermögen ü	2.299,75	4.563,93	2.500,00	-2.063,93
I1.900003 EDV Anschaffungen bewegliches Vermögen ü	2.299,75	4.563,93	2.500,00	-2.063,93
I1.900023.525 Investitionszuschuss "Regenwasserkanal"	0,00	21.945,94	30.000,00	8.054,06
I1.900023 Investitionszuschuss "Regenwasserkanal"	0,00	21.945,94	30.000,00	8.054,06
I1.900036.565.001 Tilgung GeWobau-Darl. über 686.000,00 DM	-14.029,84	0,00		0,00
I1.900036.565.006 Tilgung Darlehen Krankenhaus	-30.000,00	-30.000,00	-30.000,00	0,00
I1.900036.565.008 Tilgung Darlehen an Wärmeversorgung Damm	-538,25	-538,25	-500,00	38,25
I1.900036 Tilgung von gewährten Darlehen	-44.568,09	-30.538,25	-30.500,00	38,25
I1.900053.520.001 Versorgungsrücklage nach § 14a BBesG - V	0,00	5.600,00	5.600,00	0,00
I1.900053.520.002 Versorgungsrücklage nach § 14a BBesG - a	0,00	1.800,00	1.800,00	0,00
I1.900053 Versorgungsrücklage nach § 14a BBesG	0,00	7.400,00	7.400,00	0,00
Zwischensumme	1.278.995,60	264.444,09	736.450,00	472.005,91
Gesamtsumme	1.278.995,60	264.444,09	736.450,00	472.005,91

A. Teil-Ergebnisrechnung

THH5 Planen und Bauen

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger(-)	bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufw. Sp. 5
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Ordentliche Erträge					
01. Steuern und ähnliche Abgaben					
02. Zuwendungen u. allgem. Umlagen	-9.409,69	-46.341,78	-91.600	45.258,22	
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-1.080.444,00	-1.170.464,49	-1.172.400	1.935,51	
04. sonstige Transfererträge					
05. öffentlich-rechtliche Entgelte	-117.043,83	-92.547,79	-121.900	29.352,21	
06. privatrechtliche Entgelte	-68.324,55	-46.913,65	-47.500	586,35	
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.658,67	-1.794,20	-1.700	-94,20	
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-3.129,53	-2.754,21	-2.500	-254,21	
09. aktivierte Eigenleistungen					
10. Bestandsveränderungen					
11. sonstige ordentliche Erträge	-16.156,06	-24.587,71	-15.800	-8.787,71	
12. =Summe ordentliche Erträge	-1.296.166,33	-1.385.403,83	-1.453.400	67.996,17	
Ordentliche Aufwendungen					
13. Aufwendungen für aktives Personal	1.284.978,60	1.319.936,35	1.385.200	-65.263,65	
14. Aufwendungen für Versorgung					
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	712.248,79	759.170,10	836.500	-77.329,90	
16. Abschreibungen	1.428.586,51	1.513.619,39	1.621.600	-107.980,61	
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen					
18. Transferaufwendungen	77.766,22	89.560,83	98.000	-8.439,17	
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	157.039,87	147.155,16	237.100	-89.944,84	
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	3.660.619,99	3.829.441,83	4.178.400	-348.958,17	
21. ordentliches Ergebnis	2.364.453,66	2.444.038,00	2.725.000	-280.962,00	
22. außerordentliche Erträge	-862.114,92	-1.580.053,40		-1.580.053,40	
23. außerordentliche Aufwendungen	25.541,66	7.930,97		7.930,97	5.555,00
24. außerordentliches Ergebnis	-836.573,26	-1.572.122,43		-1.572.122,43	
25. Jahresergebnis	1.527.880,40	871.915,57	2.725.000	-1.853.084,43	
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-131.475,24	-105.047,92	-148.500	43.452,08	
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	69.772,91	83.506,60	75.000	8.506,60	
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-61.702,33	-21.541,32	-73.500	51.958,68	
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	1.466.178,07	850.374,25	2.651.500	-1.801.125,75	

B. Teil-Finanzrechnung**THH5 Planen und Bauen**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger(-)	bisher nicht bewilligte üpl./apl. Ausz. Sp. 5
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
01. Steuern und ähnliche Abgaben					
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-11.581,59	-40.754,63	-91.600	-50.845,37	
03. sonstige Transfereinzahlungen					
04. öffentlich-rechtliche Entgelte	-119.493,33	-97.016,24	-121.900	-24.883,76	
05. privatrechtliche Entgelte	-48.116,98	-71.751,69	-47.500	24.251,69	
06. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.658,67	-1.794,20	-1.700	94,20	
07. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	-3.129,53	-2.754,21	-2.500	254,21	
08. Einzahl. aus der Veräußerung GWG					
09. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-16.156,06	-25.654,20	-15.800	9.854,20	
10. = Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-200.136,16	-239.725,17	-281.000	-41.274,83	
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
11. Auszahlungen für aktives Personal	1.220.891,73	1.244.020,90	1.331.200	87.179,10	
12. Auszahlungen für Versorgung					
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen u. GWG	705.934,26	759.468,97	836.500	77.031,03	
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen					
15. Transferauszahlungen	77.766,22	77.560,83	98.000	20.439,17	
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	102.748,21	132.552,32	237.100	104.547,68	
17. = Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.107.340,42	2.213.603,02	2.502.800	289.196,98	
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.907.204,26	1.973.877,85	2.221.800	247.922,15	

B. Teil-Finanzrechnung**THH5 Planen und Bauen**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr(+) weniger(-)	bisher nicht bewilligte üpl./apl. Ausz. Sp. 5
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6
Einzahlungen für Investitionstätigkeit					
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-100.017,24	-98.807,18	-358.000	-259.192,82	
20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	-1.008.774,43	-1.326.381,16	-1.705.800	-379.418,84	
21. Veräußerung von Sachvermögen	-1.672.942,28	-2.433.399,76	-2.422.700	10.699,76	
22. Veräußerung von Finanzvermögensanlagen					
23. sonstige Investitionstätigkeit					
24. = Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-2.781.733,95	-3.858.588,10	-4.486.500	-627.911,90	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit					
25. Erwerb von Grundstücken. u. Gebäuden	2.500.175,09	1.621.029,95	2.502.250	881.220,05	
26. Baumaßnahmen	962.584,28	1.028.623,22	1.962.750	934.126,78	
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	65.377,02	91.897,34	97.000	5.102,66	
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen					
29. Aktivierbare Zuwendungen	56.120,00	37.805,27	50.000	12.194,73	
30. Sonstige Investitionstätigkeit					
31. = Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	3.584.256,39	2.779.355,78	4.612.000	1.832.644,22	
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	802.522,44	-1.079.232,32	125.500	1.204.732,32	
33. Finanzierungsmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	2.709.726,70	894.645,53	2.347.300	1.452.654,47	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
34. Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit					
35. Auszahlungen; Tilgung von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit					
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit					
37. Finanzmittelveränderung	2.709.726,70	894.645,53	2.347.300	1.452.654,47	

B. Teil-Finanzrechnung THH5 Planen und Bauen

Investitionsmaßnahmen	Ergebnis 2016 -Euro-	Ergebnis 2017 -Euro-	Ansatz 2017 -Euro-	Vergleich Ansatz/Ergeb- nis 2017 - Euro-
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5
I1.000021.500 Energiesparmaßnahmen Straßenbeleuchtung	508,87	0,00		0,00
I1.000021 Energiesparmaßnahmen Straßenbeleuchtung	508,87	0,00		0,00
I1.000031.500 Umgestaltung Olgahafen	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
I1.000031 Umgestaltung Olgahafen	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
I1.000032.560 Ausgleichsbeträge	-4.125,87	-213.299,00	-212.500,00	799,00
I1.000032 Innenstadtsanierung	-4.125,87	-213.299,00	-212.500,00	799,00
I1.000036.500.002 Begrünung und Kompensation BG Osterfeine	5.817,94	1.328,04		-1.328,04
I1.000036.500.003 Beleuchtung BG Osterfeine II - 1. BA	642,60	0,00		0,00
I1.000036 Erschließung BG Osterfeine II - 1. BA	6.460,54	1.328,04		-1.328,04
I1.000037.500.001 Erschließung BG Osterfeine II - 2. BA	70.632,44	0,00		0,00
I1.000037.500.002 Begrünung BG Osterfeine II - 2. BA	6.464,04	719,95		-719,95
I1.000037.565 Baugebiet Osterfeine II Grundstücksverkä	0,00	-3.692,00		3.692,00
I1.000037 Erschließung BG Osterfeine II - 2. BA	77.096,48	-2.972,05		2.972,05
I1.000038.500.002 Erschließung BG Böckermanns Hof - Begrün	4.247,76	514,08		-514,08
I1.000038 Erschließung BG Böckermanns Hof	4.247,76	514,08		-514,08
I1.000042.500.001 Vorbereitende Maßnahmen Umlegungsverfahren	0,00	17.699,23	20.000,00	2.300,77
I1.000042.500.002 Planungskosten Erschließung B-Plan 38 St	0,00	0,00	16.500,00	16.500,00
I1.000042.500.003 Erschließung B-Plan Nr. 38 Steinbrink IV	0,00	0,00	112.000,00	112.000,00
I1.000042.500.006 Grunderwerb B-Plan Nr. 38 Steinbrink IV	0,00	106.939,70	20.000,00	-86.939,70
I1.000042 B-Plan Nr. 38 - Steinbrink IV	0,00	124.638,93	168.500,00	43.861,07
I1.000043.500.004 Entlastungsstraße "Im Hofe-Westring" - P	8.330,00	4.911,62		-4.911,62
I1.000043 Entlastungsstraße "Im Hofe - Westring"	8.330,00	4.911,62		-4.911,62
I1.000044.500.001 Kreisverkehr Steinfelder Straße/Holter W	60.394,22	0,00		0,00
I1.000044.555.003 KVP Auwinkel - Kostenerst. OOWV	0,00	-58.493,65		58.493,65
I1.000044 Kreisverkehr Steinfelder Straße/Holter W	60.394,22	-58.493,65		58.493,65
I1.000049.560 Ländlicher Wegebau - Beiträge	-605,61	0,00	-20.000,00	-20.000,00
I1.000049 Ländlicher Wegebau	-605,61	0,00	-20.000,00	-20.000,00
I1.000050.500.002 Gewerbegebiet Dümmerlohausen - Schmutzwa	-3.786,47	0,00		0,00
I1.000050.500.004 Gewerbegebiet Dümmerlohausen - Begrünung	3.017,10	1.170,96	2.500,00	1.329,04
I1.000050.560.001 Gewerbegebiet Dümmerlohausen - Erschließ	-70.376,95	0,00		0,00
I1.000050.560.002 Gewerbegebiet Dümmerlohausen - SW-Beiträ	-19.774,71	0,00		0,00
I1.000050.565 Gewerbegebiet Dümmerlohausen - Grundstüc	-196.438,34	-14.085,00	-14.000,00	85,00
I1.000050 Gewerbegebiet Dümmerlohausen	-287.359,37	-12.914,04	-11.500,00	1.414,04
I1.000056.500 Allg. Grundvermögen - Baukosten	5.152,28	0,00		0,00
I1.000056.560 Beiträge für allg. Grundvermögen	-25.144,22	0,00		0,00
I1.000056.565 Allgem. Grundvermögen - Grundstücksverk.	-435.034,88	-69.613,61	-68.700,00	913,61
I1.000056 Allgem. Grundvermögen - Grundstücksverk.	-455.026,82	-69.613,61	-68.700,00	913,61
I1.000058.500.001 Gewerbegebiet Neuenwalde - Straßenbau	0,00	3.537,99		-3.537,99
I1.000058.500.002 Gewerbegebiet Neuenwalde - Wall, Begrünü	15.198,87	0,00		0,00
I1.000058 Gewerbegebiet Neuenwalde	15.198,87	3.537,99		-3.537,99
I1.000060.555 Inv.zuschuss Grunderw. Flächenpool - Kos	589,40	0,00		0,00
I1.000060 Investitionszuschuss Grunderwerb Flächen	589,40	0,00		0,00
I1.000063.555.001 Ablösungsbetrag von Einstellplätzen	-94.200,00	-132.000,00	-142.100,00	-10.100,00
I1.000063 Ablösungsbetrag von Einstellplätzen	-94.200,00	-132.000,00	-142.100,00	-10.100,00

B. Teil-Finanzrechnung THH5 Planen und Bauen

Investitionsmaßnahmen	Ergebnis 2016 -Euro-	Ergebnis 2017 -Euro-	Ansatz 2017 -Euro-	Vergleich Ansatz/Ergeb nis 2017 - Euro-
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5
I1.000072.500.001 BG Nr. 114 "Holdorfer Straße"	12.529,79	94,12		-94,12
I1.000072.560 BG Nr. 114 "Holdorfer Straße" - Straßena	-150,00	-200,00		200,00
I1.000072 BG Nr. 114 "Holdorfer Straße"	12.379,79	-105,88		105,88
I1.000091.510 Austausch Mülleimer/Bänke Innenstadt	12.182,59	11.081,06	15.000,00	3.918,94
I1.000091 Austausch Mülleimer/Bänke Innenstadt	12.182,59	11.081,06	15.000,00	3.918,94
I1.000096.500.004 Gewerbegeb. B-Plan Nr. 152 "Südl. Borrin	226.267,44	7.805,27		-7.805,27
I1.000096 Gewerbegebiet B-Plan Nr. 152 "Südl. Borr	226.267,44	7.805,27		-7.805,27
I1.000101.555 Anteil OOWV an RWK "In den Ottenkämpen"	-27.314,15	0,00		0,00
I1.000101.560 Sanierung In den Ottenkämpen (Lilienthal	-42.805,02	-5.891,09		5.891,09
I1.000101 Sanierung Straße "In den Ottenkämpen" (L	-70.119,17	-5.891,09		5.891,09
I1.000108.500.001 Planungskosten B-Plan Nr. 154 "Gew.geb.	0,00	425,33	27.000,00	26.574,67
I1.000108.500.002 Straßenbau B-Plan Nr. 154 "Gew.geb. nörd	192.244,76	28.110,27		-28.110,27
I1.000108.500.003 Schmutzwasser B-Plan Nr. 154 "Gew.geb. n	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
I1.000108.500.004 Regenwasser B-Plan Nr. 154 "Gew.geb. nör	6.031,39	1.567,57	80.000,00	78.432,43
I1.000108.500.007 B-Plan Nr. 154 "Gew.geb. nördl. Borrin	5.057,50	0,00		0,00
I1.000108.500.008 Straßenbeleuchtung B-Plan Nr. 154 "Gew.g	1.489,93	2.578,43		-2.578,43
I1.000108.560.001 Erschließungsbeiträge B-Plan Nr. 154 - G	-160.792,65	-156.100,05	-230.000,00	-73.899,95
I1.000108.560.002 Schmutzwasserbeiträge B-Plan Nr. 154 - G	-46.813,05	-45.446,85	-60.000,00	-14.553,15
I1.000108.560.003 Regenwasserbeiträge B-Plan Nr. 154 - Gew	-32.565,60	-31.615,20	-45.000,00	-13.384,80
I1.000108.565 Grundstücksverkäufe B-Plan Nr. 154 "Gew.	-234.743,70	-198.912,90	-340.000,00	-141.087,10
I1.000108 B-Plan Nr. 154 "Gew.gebiet nördl. Borrin	-270.091,42	-399.393,40	-468.000,00	-68.606,60
I1.000123.500.003 Kreuzung Lembrucher Str./Steinf. Str. -	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00
I1.000123 Kreuzung Lembrucher Straße/Steinfelder S	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00
I1.000125.500 Brücke Bexaddetal	229,08	0,00		0,00
I1.000125 Brücke Bexaddetal	229,08	0,00		0,00
I1.000126.500.002 B-Plan Nr. 172 "Ausbau Mühlenstraße" - P	1.215,70	0,00	100.000,00	100.000,00
I1.000126.555 B-Plan Nr. 172 "Ausbau Mühlenstraße" - Z	0,00	0,00	-340.000,00	-340.000,00
I1.000126.560 B-Plan Nr. 172 "Ausbau Mühlenstraße" - B	0,00	0,00	-190.000,00	-190.000,00
I1.000126 B-Plan Nr. 172 "Ausbau Mühlenstraße"	1.215,70	0,00	-430.000,00	-430.000,00
I1.000132.500.001 Östliche Entlastungsstraße ab 1. BA bis	9.158,48	16.530,05		-16.530,05
I1.000132.500.002 Östliche Entlastungsstraße - Ing.leistun	12.391,98	22.900,00		-22.900,00
I1.000132.500.003 Östliche Entlastungsstraße 1. BA inkl. K	0,00	0,00	144.100,00	144.100,00
I1.000132 Östliche Entlastungsstraße	21.550,46	39.430,05	144.100,00	104.669,95
I1.000135.500.001 B-Plan Nr. 164 "Am tiefen Wege" - Planun	18.409,01	2.267,43		-2.267,43
I1.000135.500.002 B-Plan Nr. 164 "Am tiefen Wege" - Straße	68.600,00	20.824,20		-20.824,20
I1.000135.500.004 B-Plan Nr. 164 "Am tiefen Wege" - Regenw	0,00	31.846,09		-31.846,09
I1.000135.500.007 B-Plan Nr. 164 "Am tiefen Wege" - Beleuc	11.262,55	0,00		0,00
I1.000135.560 B-Plan Nr. 164 "Am tiefen Wege" - Planun	-383.264,64	0,00		0,00
I1.000135.565 B-Plan Nr. 164 "Am tiefen Wege" - Grunds	-806.475,36	0,00		0,00
I1.000135 Baugebiet "Am tiefen Wege" B-Plan Nr. 16	-1.091.468,44	54.937,72		-54.937,72
I1.000140.500.001 B-Plan Nr. 165 Gew.gebiet "Hunteburger S	13.628,02	13.702,51		-13.702,51
I1.000140.500.002 B-Plan Nr. 165 Gew.gebiet "Hunteburger S	0,00	43.942,08	405.000,00	361.057,92
I1.000140 B-Plan Nr. 165 Gew.gebiet "Hunteburger S	13.628,02	57.644,59	405.000,00	347.355,41
I1.000147.500.001 B-Plan Nr. 148 "Südl. Vördener Str." - P	0,00	7.350,00	15.000,00	7.650,00

B. Teil-Finanzrechnung THH5 Planen und Bauen

Investitionsmaßnahmen	Ergebnis 2016 -Euro-	Ergebnis 2017 -Euro-	Ansatz 2017 -Euro-	Vergleich Ansatz/Ergeb nis 2017 - Euro-
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5
I1.000147 B-Plan Nr. 148 "Südl. Vördener Str."	0,00	7.350,00	15.000,00	7.650,00
I1.000148.500.001 B-Plan Nr. 170 Gewerbefläche Südfelde -	10.931,16	14.440,54		-14.440,54
I1.000148.500.002 B-Plan Nr. 170 Gewerbefläche Südfelde -	0,00	179.838,02	270.000,00	90.161,98
I1.000148 B-Plan Nr. 170 Gewerbefläche Südfelde	10.931,16	194.278,56	270.000,00	75.721,44
I1.000161.555 Sanierung der Straße Am Sportplatz - Ers	-7.292,49	0,00		0,00
I1.000161.560 Sanierung der Straße Am Sportplatz - Bei	-28.156,11	-2.800,00		2.800,00
I1.000161 Sanierung der Straße Am Sportplatz	-35.448,60	-2.800,00		2.800,00
I1.000163.500 Kreisverkehr Südring/Hunteburger Straße	3.635,50	0,00		0,00
I1.000163 Kreisverkehr Südring/Hunteburger Straße	3.635,50	0,00		0,00
I1.000168.500.001 BG Nr. 177 der Rottingh. Str. - Planungs	11.789,77	98.492,38	40.850,00	-57.642,38
I1.000168.500.002 BG Nr. 177 der Rottinghauser Straße - St	15.704,14	153.257,04		-153.257,04
I1.000168.500.004 BG Nr. 177 der Rottinghauser Straße - Be	0,00	2.083,69	2.100,00	16,31
I1.000168.500.006 BG Nr. 177 der Rottinghauser Straße - Ko	74.952,15	-28.856,58		28.856,58
I1.000168.560 BG Nr. 177 der Rottinghauser Straße - Er	0,00	-710.433,75	-700.000,00	10.433,75
I1.000168.565 BG Nr. 177 der Rottinghauser Straße - Gr	0,00	-2.142.296,25	-2.000.000,00	142.296,25
I1.000168 BG Nr. 177 der Rottinghauser Straße	102.446,06	-2.627.753,47	-2.657.050,00	-29.296,53
I1.000171.500.001 Geh- u. Radweg entlang der Vördener Str.	0,00	1.617,48		-1.617,48
I1.000171 Geh- u. Radweg entlang der Vördener Str.	0,00	1.617,48		-1.617,48
I1.000183.500.001 B-Plan Nr. 175 "Westl. Steinfelder Straß	5.299,55	2.484,13	5.000,00	2.515,87
I1.000183.500.002 B-Plan Nr. 175 "Westl. Steinfelder Straß	0,00	13.825,71	20.000,00	6.174,29
I1.000183 B-Plan Nr. 175 "Westl. Steinfelder Straß	5.299,55	16.309,84	25.000,00	8.690,16
I1.000184.500 B-Plan Nr. 139 Wohnpark "Am Bergsee" - B	1.494,64	0,00		0,00
I1.000184 B-Plan Nr. 139 Wohnpark "Am Bergsee"	1.494,64	0,00		0,00
I1.000185.500 B-Plan Nr. 179 "Kösterberndstr. (Kessing	0,00	1.547,00		-1.547,00
I1.000185 B-Plan Nr. 179 "Kösterberndstr. (Kessing	0,00	1.547,00		-1.547,00
I1.000186.500 Errichtung Tiefgarage und Sanierung Park	26.775,00	0,00	50.000,00	50.000,00
I1.000186 Errichtung Tiefgarage und Sanierung Park	26.775,00	0,00	50.000,00	50.000,00
I1.000187.500.003 B-Plan Nr. 171 "Mischgebiet Reselage" -	0,00	731,26	800,00	68,74
I1.000187 B-Plan Nr. 171 "Mischgebiet Reselage"	0,00	731,26	800,00	68,74
I1.000190.500 Kreuzungsbereich Vördener Straße/Reselag	23.834,04	1.273,87	5.000,00	3.726,13
I1.000190 Kreuzungsbereich Vördener Straße/Reselag	23.834,04	1.273,87	5.000,00	3.726,13
I1.000191.500 B-Plan Nr. 167 "Auwinkel II" - Zuwegung	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00
I1.000191 B-Plan Nr. 167 "Auwinkel II" - Zuwegung	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00
I1.000198.500 Straßenbeleuchtung im Bereich der ehem.	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
I1.000198.560 Straßenbeleuchtung im Bereich der ehem.	0,00	0,00	-10.200,00	-10.200,00
I1.000198 Straßenbeleuchtung im Bereich der ehem.	0,00	0,00	-6.200,00	-6.200,00
I1.000200.525 Investitionszuschuss Nabu für "Piepshow"	1.120,00	0,00		0,00
I1.000200 Investitionszuschuss Nabu für "Piepshow"	1.120,00	0,00		0,00
I1.000202.500 Ausbau Gemeindeweg Nr. 179 - Ohlkenbergs	1.577,65	0,00		0,00
I1.000202.560 Beiträge Ausbau Gem.Weg Nr. 179	0,00	-990,86		990,86
I1.000202 Ausbau Gemeindeweg Nr. 179 - Ohlkenbergs	1.577,65	-990,86		990,86
I1.000203.500.001 B-Plan Nr. 180 - Rottinghauser Straße II	5.293,66	0,00		0,00
I1.000203.500.002 B-Plan Nr. 180 - Rottinghauser Straße II	0,00	18.689,19	19.000,00	310,81
I1.000203.560 B-Plan Nr. 180 - Rottinghauser Straße II	-100.000,00	0,00		0,00

B. Teil-Finanzrechnung THH5 Planen und Bauen

Investitionsmaßnahmen	Ergebnis 2016 -Euro-	Ergebnis 2017 -Euro-	Ansatz 2017 -Euro-	Vergleich Ansatz/Ergeb nis 2017 - Euro-
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5
I1.000203.565 B-Plan Nr. 180 - Rottinghauser Straße II	-66.000,00	0,00		0,00
I1.000203 B-Plan Nr. 180 - Rottinghauser Straße II	-160.706,34	18.689,19	19.000,00	310,81
I1.000207.500 Fußweg Hunteburger Str. bis Südring	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
I1.000207 Fußweg Hunteburger Str. bis Südring	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
I1.000212.500 Gemeindeweg Nr. 503 Osterfeine	0,00	103.848,80	160.000,00	56.151,20
I1.000212.560 Gemeindeweg Nr. 503 Osterfeine - Beiträg	0,00	-27.604,36	-96.000,00	-68.395,64
I1.000212 Gemeindeweg Nr. 503 Osterfeine	0,00	76.244,44	64.000,00	-12.244,44
I1.000213.510 Friedhofsbugger	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
I1.000213 Friedhofsbugger	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
I1.000214.500 Sanierung Straßenbeleuchtung i. d. OT Os	0,00	137.673,17	132.000,00	-5.673,17
I1.000214.555 Sanierung Straßenbeleuchtung i. d. OT Os	0,00	0,00	-18.000,00	-18.000,00
I1.000214 Sanierung Straßenbeleuchtung i. d. OT Os	0,00	137.673,17	114.000,00	-23.673,17
I1.000215.500 Neubau Dammer Mühlenbach, Kösterberndstr	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
I1.000215 Neubau Dammer Mühlenbach, Kösterberndstr	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
I1.000233.500.001 Dorferneuerung Damme-Ost, Neugestaltung	0,00	13.514,10	40.000,00	26.485,90
I1.000233 Dorferneuerung Damme-Ost, Neugestaltung	0,00	13.514,10	40.000,00	26.485,90
I1.000237.500 Orientierungsbeleuchtung Schotterparkpla	0,00	6.559,28	8.000,00	1.440,72
I1.000237 Orientierungsbeleuchtung Schotterparkpla	0,00	6.559,28	8.000,00	1.440,72
I1.000238.500 B-Plan Nr. 182 Kösterberndstraße II (Sch	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
I1.000238 B-Plan Nr. 182 Kösterberndstraße II (Sch	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
I1.000250.500 Ladesäule E-Autos Parkplatz Scheune Leib	0,00	40.313,53		-40.313,53
I1.000250.555 Zuschuss von innogy zur Ladesäule E-Auto	0,00	-40.313,53		40.313,53
I1.000250 Ladesäule E-Autos Parkplatz Scheune Leib	0,00	0,00		0,00
I1.900021.500 Grunderwerb Straßenbau	0,00	0,00	185.000,00	185.000,00
I1.900021 Grunderwerb Straßenbau	0,00	0,00	185.000,00	185.000,00
I1.900022.500 Errichtung Verkehrs- und Signalanlagen	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
I1.900022 Errichtung Verkehrs- und Signalanlagen	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
I1.900024.500 Ortsbeleuchtung allgemein	25.475,29	31.929,11	27.900,00	-4.029,11
I1.900024 Ortsbeleuchtung allgemein	25.475,29	31.929,11	27.900,00	-4.029,11
I1.900025.500 Maßnahmen zur Verkehrsberuhigung	0,00	4.674,92	5.000,00	325,08
I1.900025 Maßnahmen zur Verkehrsberuhigung	0,00	4.674,92	5.000,00	325,08
I1.900026.500 Schmutzwasser Grundstückanschlüsse	686,45	21.391,83	5.000,00	-16.391,83
I1.900026 Schmutzwasser Grundstückanschlüsse	686,45	21.391,83	5.000,00	-16.391,83
I1.900027.500 Regenwasserkanal (Regenwassereinläufe)	0,00	5.249,99	5.000,00	-249,99
I1.900027 Regenwasserkanal (Regenwassereinläufe)	0,00	5.249,99	5.000,00	-249,99
I1.900028.500 Erweiterung der Belegflächen Friedhof Ne	0,00	714,00	20.000,00	19.286,00
I1.900028 Erweiterung der Belegflächen Friedhof Ne	0,00	714,00	20.000,00	19.286,00
I1.900029.510 Bauhof Budget	52.739,10	79.621,35	50.000,00	-29.621,35
I1.900029.565 Vermögensveräußerungen Bauhof	-250,00	-4.800,00		4.800,00
I1.900029 Bauhof Budget	52.489,10	74.821,35	50.000,00	-24.821,35
I1.900030.510 Innenausstattung Bauhof	455,33	1.194,93	2.000,00	805,07
I1.900030 Innenausstattung Bauhof	455,33	1.194,93	2.000,00	805,07
I1.900033.500 Allgemeines Grundvermögen Grunderwerb	2.500.175,09	1.495.401,06	2.297.250,00	801.848,94
I1.900033 Allgemeines Grundvermögen Grunderwerb	2.500.175,09	1.495.401,06	2.297.250,00	801.848,94

B. Teil-Finanzrechnung THH5 Planen und Bauen

Investitionsmaßnahmen	Ergebnis 2016 -Euro-	Ergebnis 2017 -Euro-	Ansatz 2017 -Euro-	Vergleich Ansatz/Ergeb- nis 2017 - Euro-
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5
I1.900048.525 Förderung des Erwerbs von Altimmobilien	55.000,00	30.000,00	50.000,00	20.000,00
I1.900048 Förderung des Erwerbs von Altimmobilien	55.000,00	30.000,00	50.000,00	20.000,00
Zwischensumme	802.522,44	-1.079.232,32	125.500,00	1.204.732,32
Gesamtsumme	802.522,44	-1.079.232,32	125.500,00	1.204.732,32



**Anhang
zum Jahresabschluss
2017**

Erläuterungen zum Jahresabschluss

1. Abweichung zum Aufbau des Jahresabschlusses des Vorjahres

Abweichungen zum Aufbau des Jahresabschlusses des Vorjahres sind nicht gegeben.

2. Änderung der Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden

Mit Datum 18.04.17 wurde die Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplanes sowie die Abwicklung der Kassengeschäfte der Kommunen (Kommunalhaushalts- und –kassenverordnung - KomHKVO -) veröffentlicht. Diese Verordnung ersetzt die bis dahin gültige Gemeindehaushalts- und Kassenverordnung (GemHKVO).

In § 45 KomHKVO wurde eine klarstellende Regelung zur Berechnung der Rückstellungen aufgenommen, um eine einheitliche Vorgehensweise zu ermöglichen. Gemäß § 45 Abs. 1 Nr. 7 KomHKVO sind Rückstellungen zu bilden für die in der Höhe unbestimmten Aufwendungen in künftigen Haushaltsjahren bei Umlagen nach dem Niedersächsischen Gesetz über den Finanzausgleich aufgrund von ungewöhnlich hohen Steuereinzahlungen des Haushaltsjahres.

Zahlreiche Niedersächsische Kommunen und auch die Stadt Damme haben bis dahin die Auffassung vertreten, dass die wirtschaftliche Verursachung dieser Rückstellung in dem Zeitraum der Steuereinzahlungen liegt. Vor diesem Hintergrund wurden die Rückstellungen auf der Grundlage der in dem Jahr tatsächlich erzielten Steuereinnahmen berechnet. Nach Auffassung des Ordnungsgebers liegt die wirtschaftliche Verursachung jedoch in dem Bedarf der erhebenden Körperschaft (z.B. Landkreis Vechta) für das betreffende Haushaltsjahr und der Haushaltssatzung der erhebenden Körperschaft einschließlich des Bescheids über die Umlage.

Vor diesem Hintergrund werden für das Haushaltsjahr 2017 gem. § 45 Abs. 1 Nr. 7 KomHKVO Rückstellungen für erhöhte Kreisumlagen gebildet, wenn aufgrund von ungewöhnlich hohen Steuereinzahlungen des Haushaltsjahres mit hinreichender Wahrscheinlichkeit von einer erhöhten Inanspruchnahme der Stadt Damme durch Umlagezahlungen im Folgejahr zu rechnen ist.

Vor diesem Hintergrund ist gem. § 62 Abs. 5 KomHKVO die Rückstellung für Umlagen nach dem Gesetz über den Finanzausgleich, die von der Bemessung nach § 45 Abs. 2 Satz 3 KomHKVO abweicht, von der Kommune zu berichtigen. Berichtigungen in Höhe des in der ersten Eröffnungsbilanz ausgewiesenen Bestandes werden als Verrechnung mit dem Basisreinvertmögen vorgenommen. Die Eröffnungsbilanz gilt dann als geändert.

Darüber hinaus vorgenommene ergebniswirksame Zuführungen zu den Rückstellungen werden durch eine entsprechende Herabsetzung des Bestandes berichtet.

Zum 31.12.2016 ist die Rückstellung mit einem Wert in Höhe von 9.080.000 € bilanziert.

Mit der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 wurde die Rückstellung für Umlagen nach dem Finanzausgleichsgesetz mit einem Bilanzwert in Höhe von 2.910.97,11 € ausgewiesen. Mit dem Jahresabschluss 2011 wurde dieser Wert der Eröffnungsbilanz korrigiert und mit 5.820.000 neu festgesetzt. Hierbei handelte es sich ausschließlich um Rückstellungen für die Kreisumlage. Die Korrektur im Jahr 2011 wurde mit dem Unterschiedsbetrag zu 2009 aus dem Basisreinvermögen gebucht.

Die Rückstellung in Höhe von 9.080.000 € wurde daher mit einem Betrag in Höhe von 5.820.000 € gegenüber dem Basisreinvermögen aufgelöst.

Der verbleibende Rückstellungsbetrag in Höhe von 3.260.000 € ist, unter Berücksichtigung der auszuweisenden Rückstellung zum 31.12.2017 in Höhe von 180.000 €, mit 3.080.000 € ergebniswirksam aufgelöst worden.

Darüber hinaus wurden die Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden nicht verändert.



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2017

Rechenschaftsbericht

1. Allgemeines

Nach § 128 Abs. 3 NKomVG ist dem Jahresabschluss ein Rechenschaftsbericht beizufügen.

Gem § 57 Abs. 1 KomHKVO werden im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Stadt Damme dargestellt. Dabei ist auch eine Bewertung des Jahresabschlusses vorzunehmen.

Vorgänge von besonderer finanzieller Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, sind ebenso darzustellen wie auch mögliche zu erwartende finanzielle Risiken für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung.

Der Rechenschaftsbericht hat die wesentlichen Geschehnisse des zurückliegenden Haushaltsjahres zu berücksichtigen und auch Fakten darzustellen, die das Ergebnis positiv oder negativ beeinflusst haben.

Im Rahmen des neuen kommunalen Rechnungswesens (NKR) ist eine Produktsteuerung vorgesehen. Die Ergebnisse je Produkt werden dargestellt. Eine Erläuterung geringfügiger Abweichungen in den dem Produkt zugehörigen Sachkonten unterbleibt. Wesentliche Abweichungen von den Planzahlen gemäß Haushalt und Nachtragshaushalt 2017 werden im Anschluss an die Darstellung der Ergebnis- und Finanzrechnung erläutert, dabei werden Haushaltsreste aus Vorjahren und über- / außerplanmäßigen Aufwendungen/ Auszahlungen (Erträgen/ Einzahlungen) nicht berücksichtigt.

2. Finanzrechnung

Haushaltsvolumen im Finanzhaushalt

	Einzahlungen 2017	Auszahlungen 2017	+/- 2017
Lfd. Verwaltungstätigkeit	26.357.802,94 €	- 21.322.636,05 €	+ 5.035.166,89 €
Investitionstätigkeit	4.610.682,36 €	- 6.091.233,39 €	- 1.480.551,03 €
Finanzierungstätigkeit	143.737,16 €	- 489.770,00 €	- 346.032,84 €
Haushaltsunwirksame Zahlungen	263.675,93 €	- 165.065,33 €	+ 98.610,60 €
Summe Finanzhaushalt	31.375.898,39 €	- 28.068.704,77 €	+ 3.307.193,62 €

Finanzrechnung

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansätze 2017	Veränderungen durch üpl./apl. HR aus Vorj.	Ansatz nach Veränderungen	Ergebnis 2017	mehr(+), weniger (-)
-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
01. Steuern und ähnliche Abgaben	-18.875.000,00	-64.000,00	-18.939.000,00	-19.548.954,35	-609.954,35
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.396.800,00	-9.491,00	-2.406.291,00	-3.311.885,19	-905.594,19
03. sonstige Transfereinzahlungen	-8.500,00	0,00	-8.500,00	-18.774,13	-10.274,13
04. öffentlich-rechtliche Entgelte	-943.700,00	-496,00	-944.196,00	-705.205,44	238.990,56
05. privatrechtliche Entgelte	-341.500,00	0,00	-341.500,00	-357.516,57	-16.016,57
06. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.233.000,00	0,00	-1.233.000,00	-1.336.693,56	-103.693,56
07. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	-53.600,00	0,00	-53.600,00	-42.616,42	10.983,58
08. Einzahl. aus d. Veräußerung geringwert. Vermögensgegenstände					
09. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-632.300,00	0,00	-632.300,00	-1.036.157,28	-403.857,28
10. = Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-24.484.400,00	-73.987,00	-24.558.387,00	-26.357.802,94	-1.799.415,94
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
11. Auszahlungen für aktives Personal	3.935.900,00		3.935.900,00	3.757.172,40	-178.727,60
12. Auszahlungen für Versorgung					
13. Auszahl. f. Sach- u. Dienstl. u. GWG	4.267.200,00	31.800,00	4.299.000,00	3.668.432,42	-630.567,58
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	165.000,00		165.000,00	134.506,04	-30.493,96
15. Transferauszahlungen	12.856.200,00	218.776,00	13.074.976,00	12.270.667,28	-804.308,72
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	1.280.400,00	24.911,00	1.305.311,00	1.491.857,91	186.546,91
17. = Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	22.504.700,00	275.487,00	22.780.187,00	21.322.636,05	-1.457.550,95
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.979.700,00	201.500,00	-1.778.200,00	5.035.166,89	6.813.366,89
Einzahlungen für Investitionstätigkeit					
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-1.171.200,00	-42.000,00	-1.213.200,00	-820.318,19	392.881,81
20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	-1.705.800,00	0,00	-1.705.800,00	-1.326.381,16	379.418,84
21. Veräußerung von Sachvermögen	-2.422.700,00	-87.000,00	-2.509.700,00	-2.433.444,76	76.255,24
22. Veräußerung von Finanzvermögensanlagen					
23. sonstige Investitionstätigkeit	-30.500,00	0,00	-30.500,00	-30.538,25	-38,25
24. = Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-5.330.200,00	-129.000,00	-5.459.200,00	-4.610.682,36	848.517,64
Auszahlungen für Investitionstätigkeiten					
25. Auszahl. f.d. Erw. v. Grdstcken. u. Gebäuden	6.122.250,00	971.000,00	7.093.250,00	1.621.029,95	-5.472.220,05
26. Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.464.450,00	4.112.700,00	7.577.150,00	3.394.513,90	-4.182.636,10
27. Auszahl. f.d. Erw.v. bewegl. Sachvermögen	1.144.500,00	234.190,00	1.378.690,00	637.266,81	-741.423,19
28. Auszahlungen für Finanzvermögensanlagen	10.150,00	0,00	10.150,00	10.394,90	244,90
29. Auszahlungen f. aktivierbare Zuwendungen	991.600,00	121.700,00	1.113.300,00	428.027,83	-685.272,17
30. Sonstige Investitionstätigkeit					
31. = Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	11.732.950,00	5.439.590,00	17.172.540,00	6.091.233,39	-11.081.306,61
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	6.402.750,00	5.310.590,00	11.713.340,00	6.402.750,00	-5.310.590,00
33. Finanzierungsmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	4.423.050,00	5.512.090,00	9.935.140,00	-3.554.615,86	-13.489.755,86
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-2.460.000,00	0,00	-2.460.000,00	-143.737,16	2.316.262,84
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	500.000,00	0,00	500.000,00	489.770,00	-10.230,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-1.960.000,00	0,00	-1.960.000,00	346.032,84	2.306.032,84
37. Summe der Salden aus Zeile 33 und 36	2.463.050,00	5.512.090,00	7.975.140,00	-3.208.583,02	-11.183.723,02
38. Haushaltsunwirksame Einzahlungen	0,00			-263.675,93	-263.675,93
39. Haushaltsunwirksame Auszahlungen	0,00			165.065,33	165.065,33
40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	0,00			-98.610,60	-98.610,60
41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres				9.035.724,63	
42. = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 37, 40 und 41)				12.342.918,25	

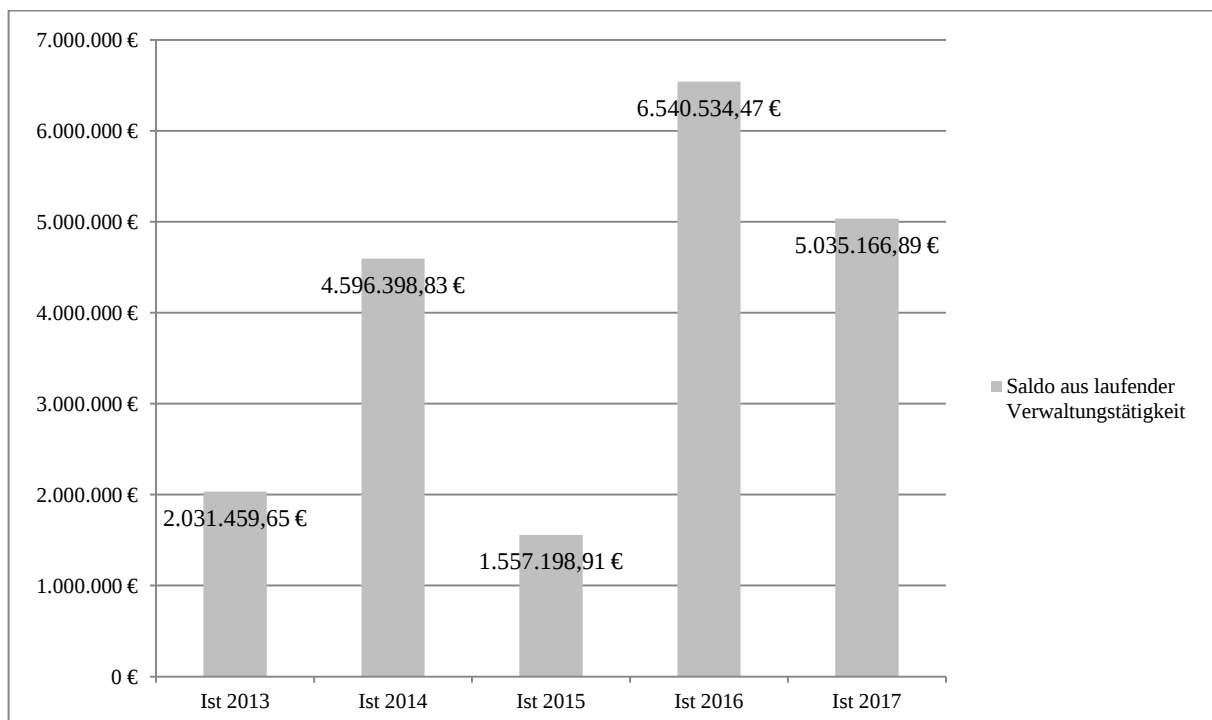
Saldo (Cashflow) aus laufender Verwaltungstätigkeit

Im Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit wird ein Einzahlungsüberschuss in Höhe von 5.035.166,89 € ausgewiesen (Plan 1.979.700 €). Zum Einen konnten durch eine sparsame Mittelbewirtschaftung rd. 1.180.000 € eingespart werden (~ 5,25 % der Auszahlungen für laufende Verwaltungstätigkeit). Zum Anderen sind der Stadt Damme insbesondere durch Zuwendungen des Landkreises Vechta und einem höheren Anteil an der Einkommens- und Umsatzsteuer nicht eingeplante Einzahlungen in Höhe von ~ 1.600.000 € zugeflossen.

Unter Berücksichtigung der Darlehensentwicklung 2017 (./. 350.000 €) konnten damit rd. 4,7 Mio. € erwirtschaftet werden, die zur Finanzierung der Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, der Haushaltsreste, kurzfristigen Verbindlichkeiten und Rückstellungen zur Verfügung stehen.

Die Entwicklung der letzten Jahre zeigt, dass auf ein Haushaltsjahr mit hohen Überschüssen aus laufender Verwaltungstätigkeit ein Jahr mit einem geringeren Überschuss folgt. Dies resultiert aus den zeitversetzten Umlagen (Kreisumlage/ Finanzausgleichsumlage), welche anhand der (Steuer-) Einzahlungen des Vorjahres berechnet werden. Im Jahr 2017 wird dieser Trend, insbesondere durch höhere Anteile an der Einkommens- und Umsatzsteuer und durch eine Zuweisung des Landkreises, teilweise kompensiert.

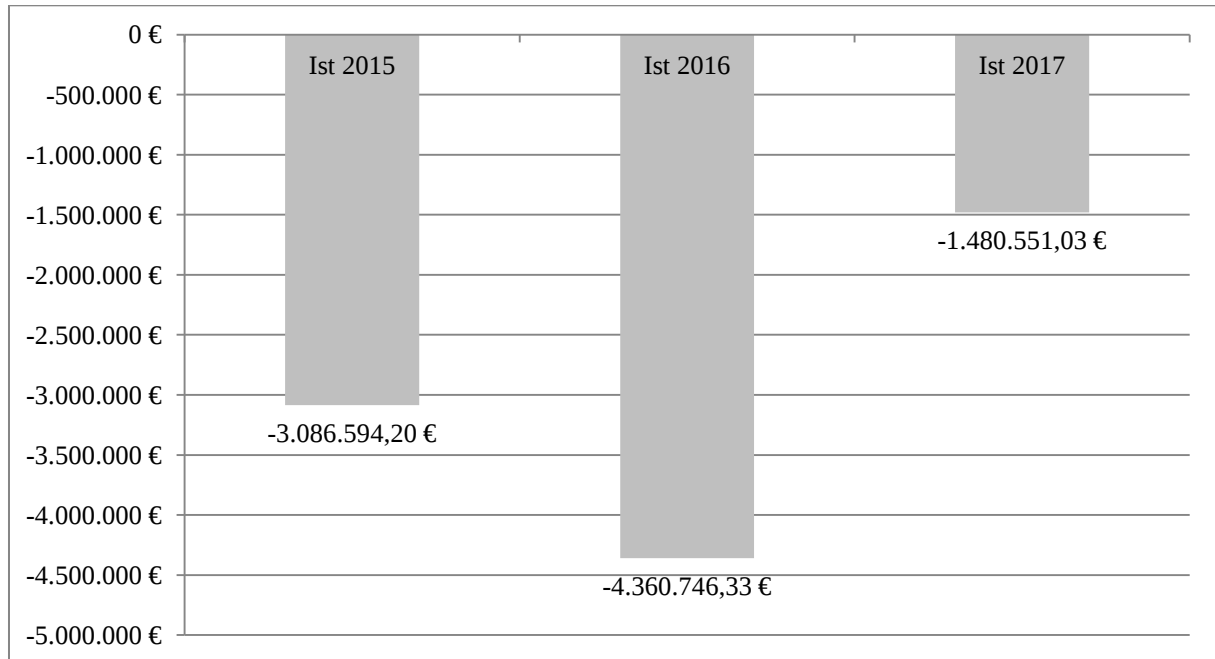
Entwicklung der Salden aus laufender Verwaltungstätigkeit



Saldo (Cashflow) aus der Investitionstätigkeit

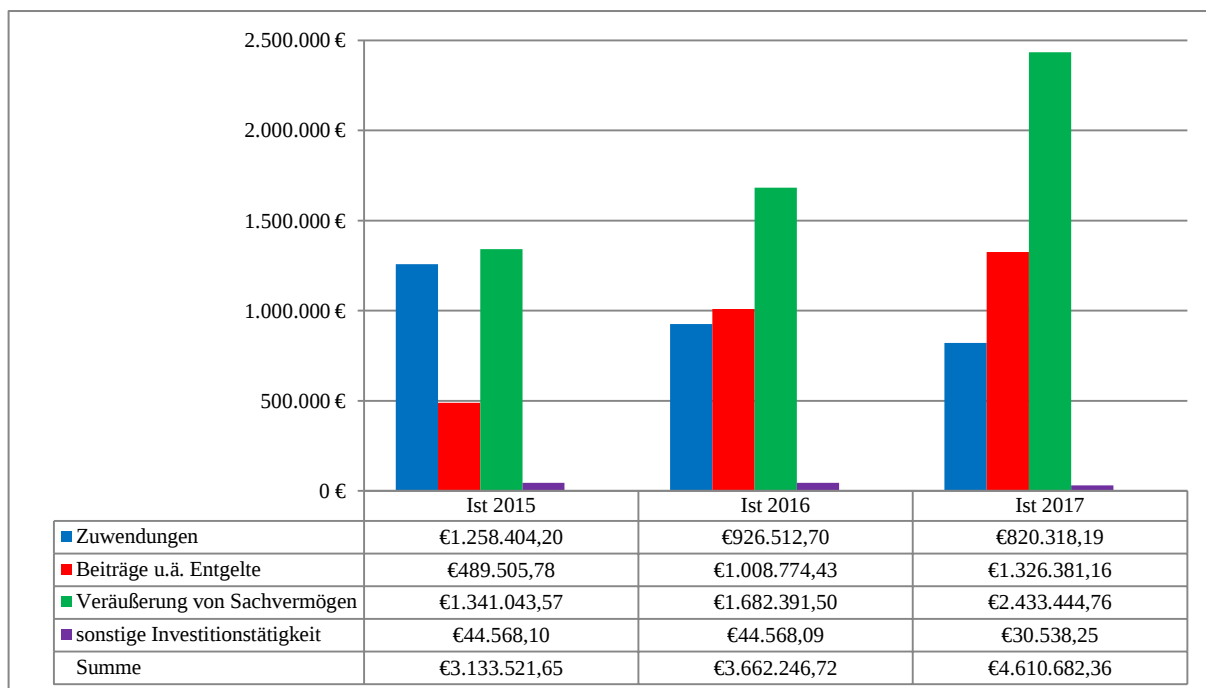
Der Fehlbetrag aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen) beläuft sich auf 1.480.551,03 €. Gegenüber den Planzahlen ist dieser Wert um 4.922.198,97 € geringer, was insbesondere auf noch nicht abgeschlossene und/oder abgerechnete Investitionsvorhaben aus dem Jahr 2017 (und Vorjahren) zurückzuführen ist. Es wurden Haushaltsreste in Höhe von 7.943.720 € nach 2018 übertragen (Auflistung siehe Seite 121 ff.).

Entwicklung des Defizits aus Investitionen

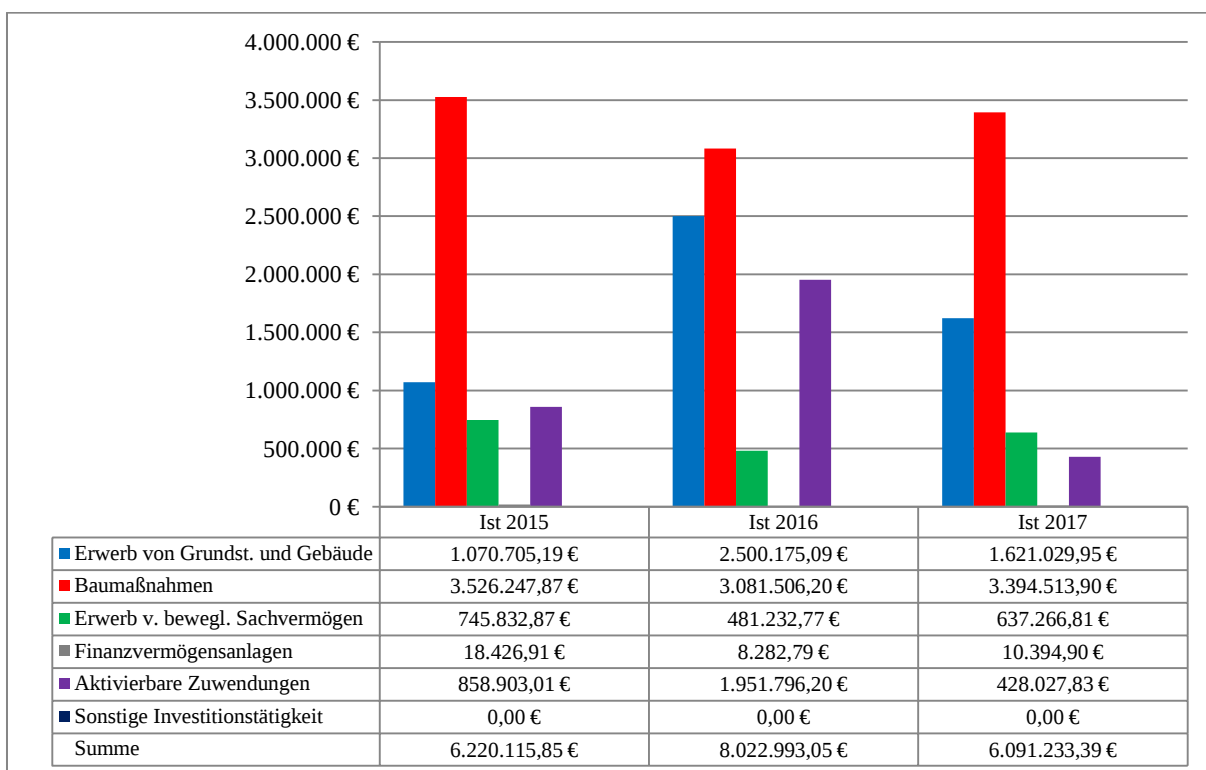


Die für 2017 ermittelte Finanzierungslücke kann durch die Überschüsse aus laufender Verwaltungstätigkeit gedeckt werden. Kredite wurden nur in Anspruch genommen, sofern es sich um zinslose Darlehen der Kreisschulbaukasse handelte, in der Summe 143.773,16 €.

Entwicklung der Einzahlungen für Investitionen



Entwicklung der Auszahlungen für Investitionen



Die wesentlichen in 2017 durchgeführten Investitionen

Folgende Projekte hatten wesentlichen Einfluss auf das Ergebnis aus Investitionstätigkeiten:

Wesentliche Auszahlungen	Plan 2017 inkl. HHR	Ist 2017	Abweichung
I1.000030.500 Modernisierung Freibad	1.426.400 €	1.448.961,28 €	- 22.561,28 €
I1.000042.500.006 Grunderwerb B-Plan Nr. 38 Steinbrink IV	20.000 €	106.939,70 €	- 86.939,70 €
I1.000140.500.002 B-Plan Nr. 165 Gewerbegebiet "Hunteburger Straße Ostseite IV"	405.000 €	267.727,53 €	137.272,47 €
I1.000148.500.002 B-Plan Nr. 170 Gewerbeflächen Südfelde - Kompensation	270.000 €	179.838,02 €	90.161,98 €
I1.000156.510 Ersatzbeschaffung HLF für LF 8 FFW Osterfeine	330.000 €	335.972,87 €	- 5.972,87 €
I1.000168.500.002 BG Nr. 177 Rottinghauser Straße - Straßenbau	304.200 €	153.257,04 €	150.942,96 €
I1.000172.525 Investitionszuschuss Krankenhaus St. Elisabeth Stift	350.000 €	200.000,00 €	150.000,00 €
I1.000193.500 Sanierung Realschule 9.BA (Verwaltungsstrakt und Lehrerzimmer)	113.800 €	178.075,29 €	- 64.275,29 €
I1.000194.500 Sanierung Realschule 10. BA	1.225.000 €	606.811,26 €	618.188,74 €
I1.000212.500 Gemeindeweg Nr. 503 Osterfeine	160.000 €	103.848,80 €	56.151,20 €
I1.000214.500 Sanierung der Straßenbeleuchtung in den Ortsteilen Osterfeine, Dümmerlohausen, Rüschenhof und Osterdamme	132.000 €	137.673,17 €	- 5.673,17 €
I1.900033.500 Allgemeines Grundvermögen - Grunderwerb	2.983.250 €	2.349.111,86 €	634.138,14 €

Wesentliche Einzahlungen	Plan 2017 inkl. HHR	Ist 2017	Abweichung
I1.000019.555 Sanierung Realschule - Zuweisung vom LK	- 307.900 €	- 335.386,71 €	27.486,71 €
I1.000032.560 Ausgleichsbeträge	- 212.500 €	- 212.561,20 €	61,20 €
I1.000063.555.001 Abs Lösungsbetrag von Einstellplätzen	- 142.100 €	- 142.100,00 €	- €
I1.000108.560 Gewerbegebiet B-Plan 154 "Nördlich Borringhauser Straße" - Beiträge für Erschließung, Schmutz- und Regenwasser	- 230.000 €	- 156.100,05 €	- 73.899,95 €
I1.000168.560 BG Nr. 177 Rottinghauser Straße - Erschließungsbeiträge	- 700.000 €	- 774.685,50 €	74.685,50 €
I1.000175.555.001 Investitionszuschuss Kindergarten Rüschenhof, 1 Krippe - Zuschuss vom Land	- €	- 180.000,00 €	180.000,00 €

Im Ist 2017 sind alle tatsächlich in 2017 erfolgten Ist-Zahlungen aufgeführt. Verbucht wurden die Rechnungen teilweise bereits in 2016 (Leistungserbringung 2016, Zahlung 2017).

Diese Beträge sind in der Bilanz 2016 ausgewiesen als Forderungen und Verbindlichkeiten.

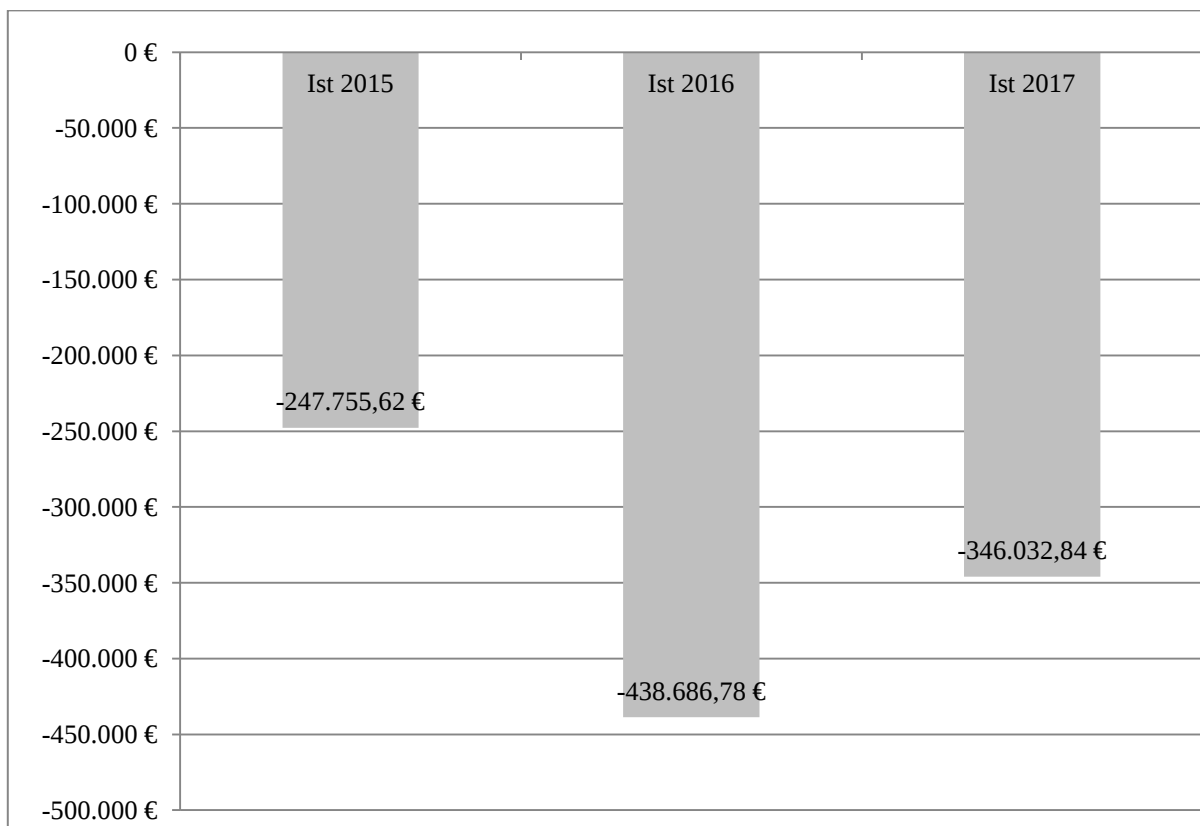
Saldo (Cashflow) aus der Finanzierungstätigkeit

Im Rechnungsjahr 2017 konnte sich die Stadt Damme mit 346.032,84 € entschulden (Saldo aus Finanzierungstätigkeit), so dass sich die Darlehensverpflichtungen der Stadt Damme Ende 2017 auf 3.533.408,12 € beliefen.

Aus der veranschlagten Kreditermächtigung in Höhe von 2.460.000 € wurden zinslose Darlehen in Höhe von 143.737,16 € aus der Kreisschulbaukasse in Anspruch genommen.

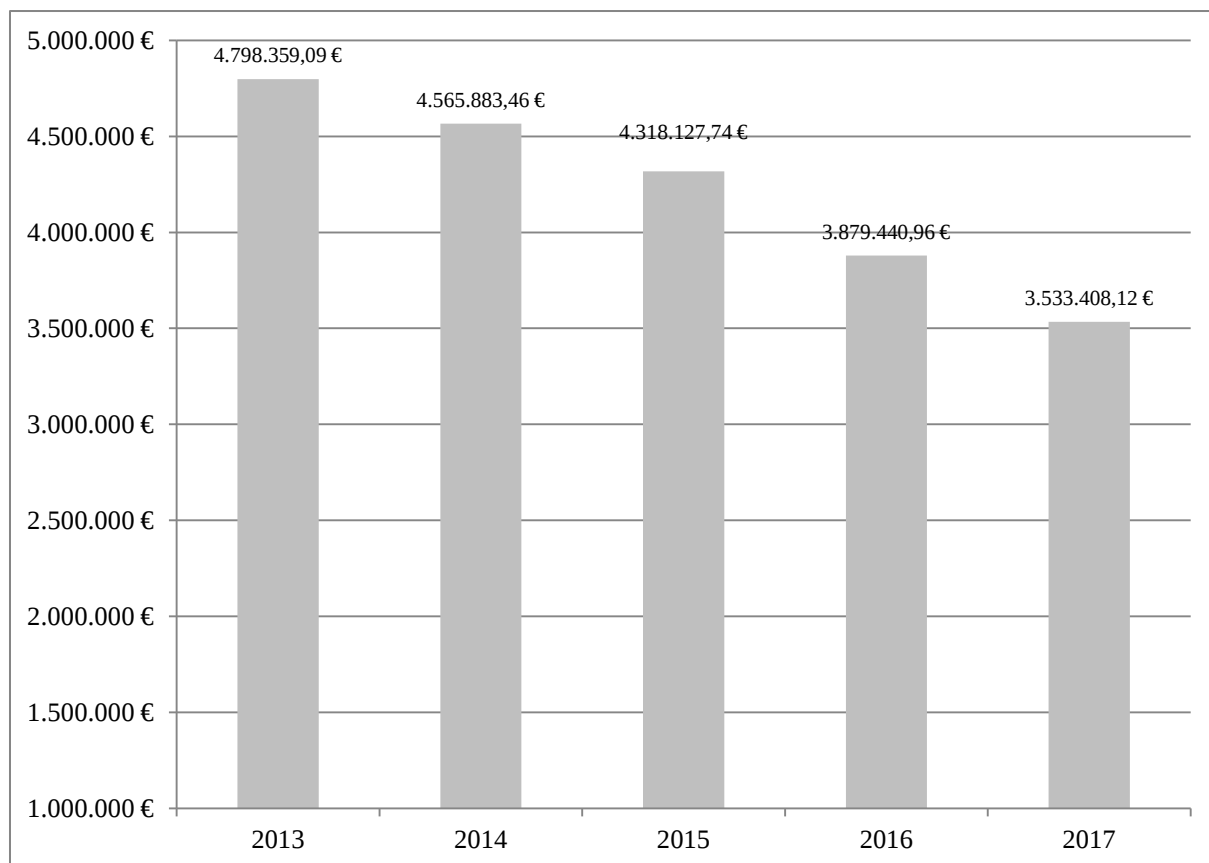
Von der verbleibenden Kreditermächtigung werden insbesondere als Folge der zusätzlichen Steuereinnahmen und der unvorhergesehenen Zuweisungen des Landkreises Vechta lediglich 1.000.000 € in das Jahr 2018 übertragen.

Entwicklung der Salden aus Finanzierungstätigkeit



Die planmäßige Tilgung liegt im sechsten Jahr in Folge über der Kreditaufnahme. In diesem Zeitraum wurden ausschließlich zinslose Darlehen aus der Kreisschulbaukasse in Anspruch genommen.

Entwicklung der Darlehensverpflichtungen



Die Stadt Damme konnte die Verschuldung in den vergangenen 3 Jahren um 1.032.475,24 € reduzieren. Die pro Kopf Verschuldung der Stadt Damme beläuft sich auf 208,06 € (16.983 Einwohner am 30.09.16; Landesamt für Statistik Niedersachsen) und liegt damit unter dem Landesdurchschnitt der Gemeinden mit vergleichbarer Größenordnung (2016: 730 €; Quelle: Landesamt für Statistik Niedersachsen).

Aufstellung der Darlehen zum 31.12.2017

Darlehen am Kreditmarkt

Gläubiger	Darlehenskapital ursprünglich	Stand 31.12.2017	Tilgung in %	Zinsen in %	Zinsbindung bis Ende der Laufzeit
KfW	792.502,42 €	268.876,58 €	3,64	0,51	15.02.2027
KfW	800.000,00 €	400.000,00 €	4	0,51	15.02.2028
Bremer Landesbank	1.200.000,00 €	309.697,85 €	4	1,04	12.01.2021
KfW	317.000,00 €	108.425,00 €	5,26	0,77	15.05.2024
KfW	305.000,00 €	112.352,00 €	5,26	0,56	15.08.2024
OLB	380.000,00 €	91.887,29 €	4	1,42	30.03.2021
LzO	500.000,00 €	180.981,35 €	4	0,81	30.03.2023
DG Hyp	1.000.000,00 €	647.038,63 €	4	3,399	30.06.2028
Bremer Landesbank	1.000.000,00 €	155.346,56 €	4	1,6	30.11.2019
	6.294.502,42 €	2.274.605,26 €			

Darlehen vom Landkreis (Kreisschulbaudarlehen)

Gläubiger	Darlehenskapital ursprünglich	Stand 31.12.2017	Tilgung in %	Zinsen in %	Laufzeit bis
LK Vechta	136.858,52 €	6.842,86 €	5	0	01.07.2018
LK Vechta	108.248,67 €	5.412,49 €	5	0	01.07.2018
LK Vechta	76.693,78 €	7.669,36 €	5	0	01.07.2019
LK Vechta	104.288,00 €	37.647,51 €	5	0	01.07.2025
LK Vechta	76.783,79 €	42.231,08 €	5	0	01.07.2028
LK Vechta	20.501,49 €	10.250,79 €	5	0	01.07.2027
LK Vechta	25.732,00 €	14.152,60 €	5	0	01.07.2028
LK Vechta	169.665,58 €	101.799,34 €	5	0	01.07.2029
LK Vechta	37.104,00 €	20.407,20 €	5	0	01.07.2028
LK Vechta	253.800,00 €	152.280,00 €	5	0	01.07.2029
LK Vechta	59.349,49 €	38.577,20 €	5	0	01.07.2030
LK Vechta	103.692,00 €	67.399,80 €	5	0	01.07.2030
LK Vechta	19.396,99 €	13.577,89 €	5	0	01.07.2031
LK Vechta	20.239,28 €	14.167,52 €	5	0	01.07.2031
LK Vechta	36.534,43 €	27.400,83 €	5	0	01.07.2032
LK Vechta	22.950,00 €	17.212,50 €	5	0	01.07.2032
LK Vechta	224.155,00 €	190.531,75 €	5	0	01.07.2034
LK Vechta	24.841,95 €	21.115,65 €	5	0	01.07.2034
LK Vechta	10.764,97 €	9.150,22 €	5	0	01.07.2034
LK Vechta	35.277,00 €	31.749,30 €	5	0	01.07.2035
LK Vechta	50.265,00 €	45.238,50 €	5	0	01.07.2036
LK Vechta	220.170,00 €	198.153,00 €	5	0	01.07.2036
LK Vechta	19.748,00 €	18.760,60 €	5	0	01.07.2036
LK Vechta	24.566,00 €	23.337,70 €	5	0	01.07.2036
LK Vechta	143.737,16 €	143.737,16 €			
	2.427.557,13 €	1.115.065,69 €			

Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen

Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen sind Finanzmittel, die für Dritte über die Stadtkonten abgewickelt werden. Dazu zählen u. a. Lohnsteuer und Arbeitnehmeranteile der Sozialversicherung, Einziehungen im Rahmen von Amtshilfeersuchen und Spenden für Dritte.

Finanzmittelbestand am Anfang und am Ende des Wirtschaftsjahres 2017

	Ergebnis 2016	Plan 2017	Ergebnis 2017
Einzahlungen	31.283.481,61 €	32.274.600 €	31.375.898,39 €
Auszahlungen	29.520.842,39 €	34.737.650 €	28.068.704,77 €
Ergebnis	1.762.639,22 €	- 2.463.050 €	3.307.193,62 €

Die Stadt Damme verzeichnet in 2017 unter Berücksichtigung der Darlehenstilgung einen Zufluss an Liquidität in Höhe von rd. 3,3 Mio. EUR (s. Tabelle).

Der Liquiditätsbestand betrug Ende 2017 rd. 12,3 Mio. € gegenüber 9,0 Mio. € Ende 2016. Diese Liquiditätsreserven werden benötigt, um die Haushaltsreste (rd. 8,0 Mio. €), die kurzfristigen Verbindlichkeiten (rd. 4,36 Mio. €) und die Rückstellungen zu finanzieren.

Ergebnisrechnung

	Ergebnis 2016	Plan 2017	Ergebnis 2017
Ordentliche Erträge	29.148.477,41 €	26.235.800 €	30.223.973,92 €
Ordentliche Aufwendungen	24.601.706,71 €	25.788.700 €	24.583.601,85 €
Außerordentliche Erträge	1.272.427,22 €	0 €	1.590.308,10 €
Außerordentliche Aufwendungen	88.602,61 €	0 €	33.209,36 €
Ergebnis	5.730.595,31 €	447.100 €	7.197.470,81 €

Der Plan-Ist-Vergleich zeigt in der Gesamtbetrachtung höhere Erträge (+ 15,2 %) bei gleichzeitig geringeren Aufwendungen (- 4,7 %). Die wesentlichen Abweichungen von den Planzahlen der Ergebnisrechnung werden auf der Produktebene und/oder Ebene der Kontengruppen erläutert.

Das Jahresergebnis wird maßgeblich durch die Rückabwicklung der Rückstellung für die Kreisumlage beeinflusst. Hierdurch entstehen nicht eingeplante, zahlungsunwirksame Erträge in Höhe von 3.080.000 €.

Des Weiteren hat der Landkreis Vechta eine außerplanmäßige Zuweisung in Höhe von ~ 870.000 € geleistet.

Bereinigt um diese beiden einmaligen Faktoren, fällt das Jahresergebnis 2017 mit einem Überschuss von ~ 3.250.000 € gegenüber dem Jahr 2016 geringer aus.

Ergebnisrechnung

Erträge und Aufwendungen	Ansätze 2017 -Euro-	Veränderungen durch üpl./apl. HR aus Vorj. -Euro-	Ansatz nach Veränderungen -Euro-	Ergebnis 2017 -Euro-	mehr(+), weniger (-) -Euro-
Ordentliche Erträge					
01. Steuern und ähnliche Abgaben	-18.875.000,00	-64.000,00	-18.939.000,00	-19.132.540,86	-193.540,86
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.396.800,00	0,00	-2.396.800,00	-3.316.862,45	-920.062,45
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	-1.707.900,00	0,00	-1.707.900,00	-1.678.296,96	29.603,04
04. sonstige Transfererträge	-8.500,00	0,00	-8.500,00	-9.415,13	-915,13
05. öffentlich-rechtliche Entgelte	-943.700,00	-496,00	-944.196,00	-709.066,87	235.129,13
06. privatrechtliche Entgelte	-341.500,00	0,00	-341.500,00	-327.936,65	13.563,35
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.233.000,00	0,00	-1.233.000,00	-1.324.503,35	-91.503,35
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-53.600,00	0,00	-53.600,00	41.969,01	95.569,01
09. aktivierte Eigenleistung					
10. Bestandsveränderungen					
11. sonstige ordentliche Erträge	-675.800,00	-165.000,00	-840.800,00	-3.767.320,66	-2.926.520,66
12.= Summe ordentliche Erträge	-26.235.800,00	-229.496,00	-26.465.296,00	-30.223.973,92	-3.758.677,92
Ordentliche Aufwendungen					
13. Aufwendungen für aktives Personal	4.120.300,00	0,00	4.120.300,00	4.019.666,54	-100.633,46
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	9.073,27	9.073,27
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.267.200,00	31.800,00	4.299.000,00	3.625.358,10	-673.641,90
16. Abschreibungen	3.239.600,00	0,00	3.239.600,00	3.025.449,75	-214.150,25
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	165.000,00	0,00	165.000,00	181.050,04	16.050,04
18. Transferaufwendungen	12.716.200,00	218.776,00	12.934.976,00	15.526.406,41	2.591.430,41
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	1.280.400,00	13.400,00	1.293.800,00	1.196.597,74	-97.202,26
20.= Summe ordentliche Aufwendungen	25.788.700,00	263.976,00	26.052.676,00	24.583.601,85	-1.469.074,15
21. ordentliches Ergebnis	-447.100,00	34.480,00	-412.620,00	-5.640.372,07	-5.227.752,07
22. außerordentliche Erträge	0,00	-9.491,00	-9.491,00	-1.590.308,10	-1.580.817,10
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	11.511,00	11.511,00	33.209,36	21.698,36
24. außerordentliches Ergebnis	0,00	2.020,00	2.020,00	-1.557.098,74	-1.559.118,74
Jahresergebnis	-447.100,00	36.500,00	-410.600,00	-7.197.470,81	-6.786.870,81

Ordentlicher Ergebnishaushalt

Ordentliche Erträge

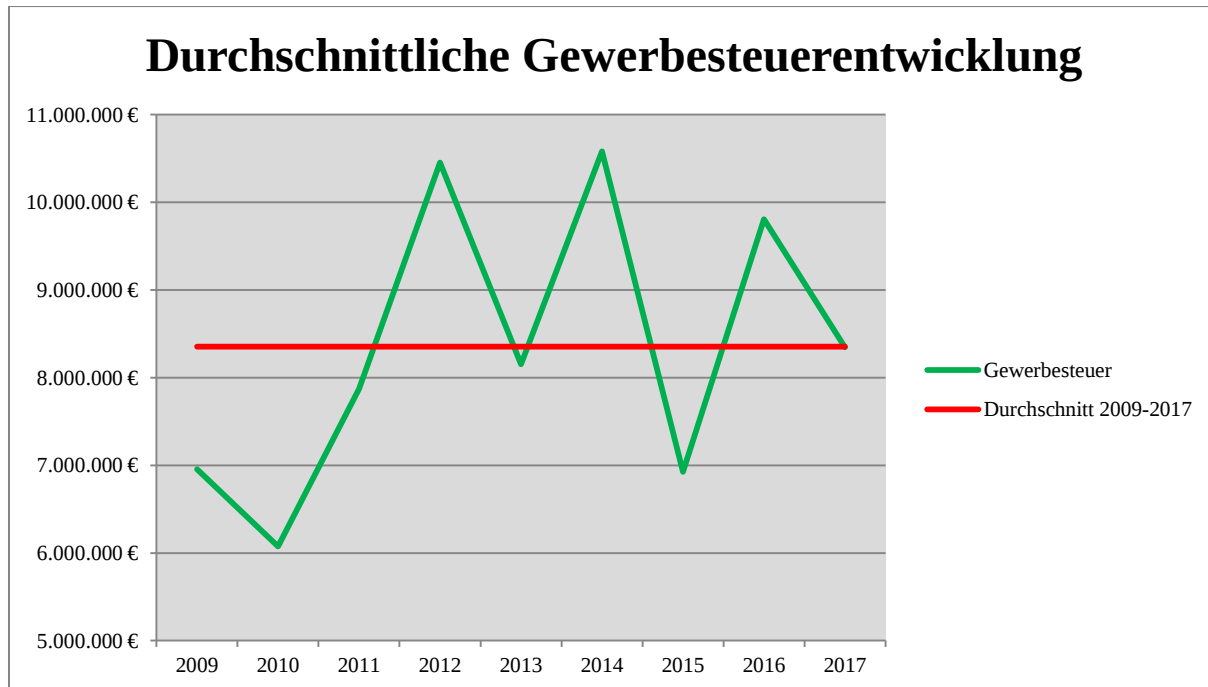
Die ordentlichen Erträge übersteigen die zuletzt in der Planung zum Nachtragshaushalt veranschlagten Ansätze um 3.988.173,92 € (+ 15,2 %). In den nachfolgenden Schaubildern soll auf diese Entwicklung eingegangen werden.

Die Aufstellungen und Schaubilder nehmen Bezug auf die Planzahlen gemäß dem Nachtragshaushalt 2017 vom 14.11.2017. In diesen Planzahlen sind die Haushaltsreste aus Vorjahren sowie anschließende über- und außerplanmäßige Aufwendungen und deren Verschiebungen von Haushaltsmitteln nicht enthalten.

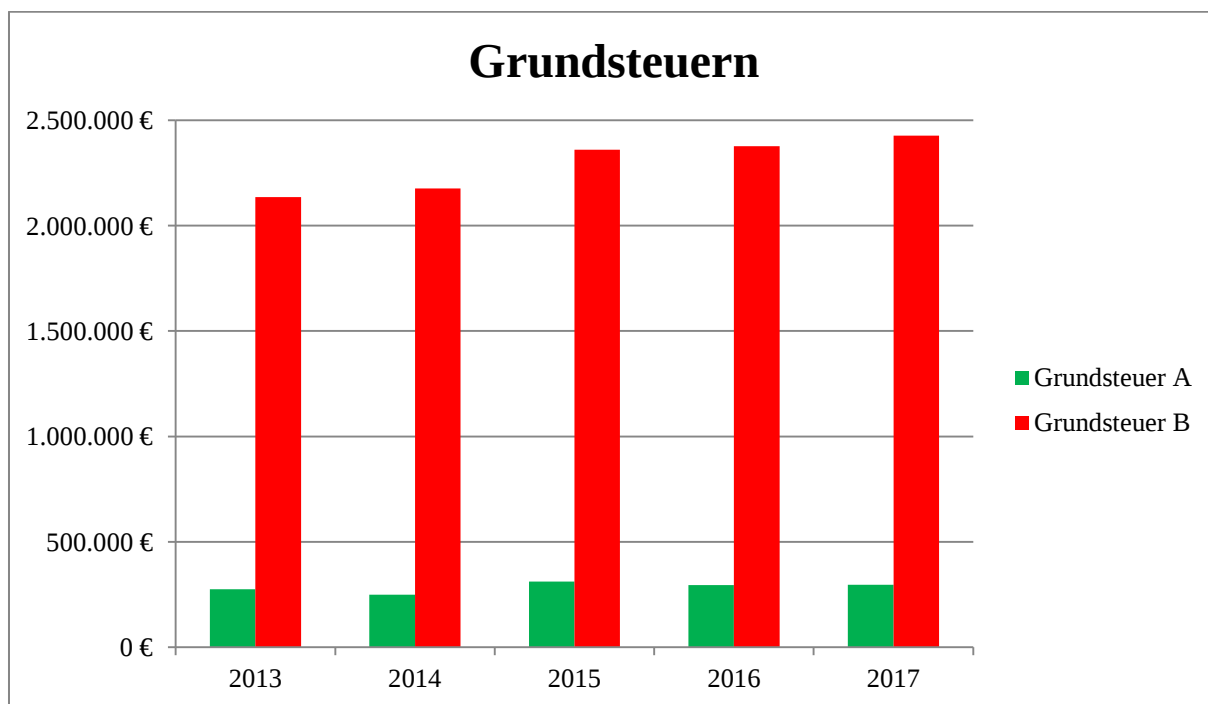
Steuern und ähnliche Abgaben (Kontengruppe 30)

	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
Grundsteuer A	290.000 €	296.502,19 €	+ 6.502,19 €
Grundsteuer B	2.410.000 €	2.427.627,28 €	+ 17.627,28 €
Gewerbesteuer	8.100.000 €	7.948.486,30 €	- 151.513,70 €
Gemeindeanteil Einkommenssteuer	6.800.000 €	7.033.529,00 €	+ 233.529,00 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	1.050.000 €	1.152.191,00 €	+ 102.191,00 €
Vergnügungssteuer	190.000 €	238.608,55 €	+ 48.608,55 €
Hundesteuer	35.000 €	35.596,54 €	+ 596,54 €
Summe	18.875.000 €	19.132.540,86	+ 257.540,86

Das Gewerbesteueraufkommen fällt um 151.513,70 € geringer aus als erwartet (- 1,87 %). Das Schaubild zeigt, dass das Ergebnis dem Durchschnitt der vergangenen Jahre entspricht. Gegenüber dem Vorjahr ist der Ertrag aus der Gewerbesteuer um 1,46 Mio. Euro gesunken. Dies verdeutlicht die immensen Schwankungen, denen die Gewerbesteuer jahresweise unterliegt.

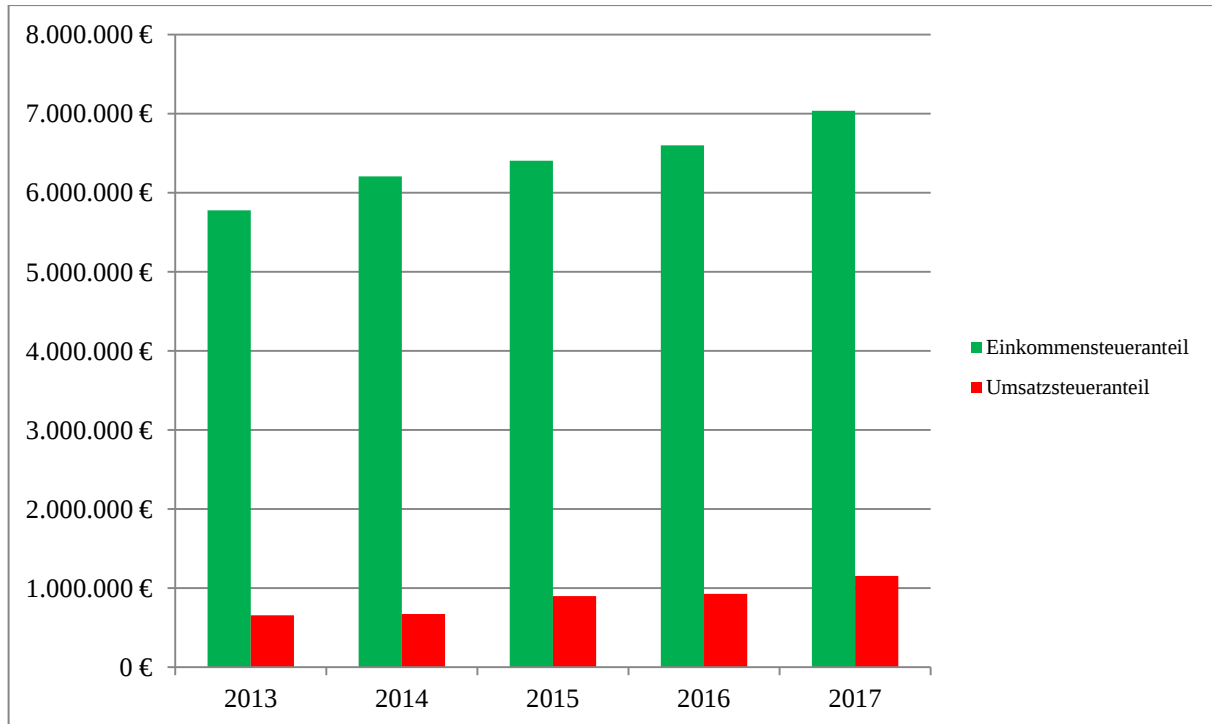


Bei der Grundsteuer A wurden Mehreinnahmen von rd. 2,24 % (+ 6.502,19 €) festgestellt und bei der Grundsteuer B Mehreinnahmen von rd. 0,7 % (+ 17.627,28 €) verbucht.



Die Erträge aus dem Anteil an der Einkommenssteuer übersteigen die Planzahlen um 233.529,00 € (+ 3,43 %). Bei dem Anteil an der Umsatzsteuer wurden zusätzliche Erträge in Höhe von 102.191,00 € verbucht (+ 9,73 %). Bei der Vergnügungssteuer konnten ebenfalls Erträge über den Planzahlen erzielt werden (+ 48.608,55 €; + 25,58 %). Bei der Hundesteuer wurden die Erträge wie geplant realisiert.

Entwicklung des Anteils an der Einkommens- und Umsatzsteuer



Die gute gesamtwirtschaftliche Lage führt zu höheren Erträgen aus dem Einkommens- und Umsatzsteueranteil. In den letzten 5 Jahren ist der Ertrag aus dem Einkommenssteueranteil um 1.255.836,00 € gestiegen (+ 21,74 %). Der Ertrag aus dem Umsatzsteueranteil stieg in diesem Zeitraum um 494.555,00 € (+ 75,20 %).

Zuwendungen und allgemeine Umlagen (Kontengruppe 31)

	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
Schlüsselzuweisung vom Land	425.000 €	424.760,00 €	- 240,00 €
Zuweisung übertragener Wirkungskreis vom Land	320.000 €	323.472,00 €	+ 3.472,00 €
Zuweisung f. lfd. Zwecke Bund	70.600 €	30.756,13 €	- 39.843,87 €
Zuweisung f. lfd. Zwecke Land	349.400 €	332.193,03 €	- 17.206,97 €
Zuweisung f. lfd. Zwecke LK	1.210.500 €	2.187.846,11 €	+ 977.346,11 €
Zuweisung f. lfd. öffentlichen Bereichen	0 €	0,00 €	0,00 €
Zuschüsse f. lfd. von priv. Untern.	16.000 €	16.435,65 €	+ 435,65 €
Zuschüsse f. lfd. von übrigen	5.300 €	1.399,53 €	- 3.900,47 €
Summe	2.396.800 €	3.316.862,45 €	+ 920.062,45

Die Abweichungen der Zuweisung für laufende Zwecke vom Land verteilen sich auf mehrere Produkte, daher wird auf die Erläuterungen bei den Produktergebnissen verwiesen. Die höheren Erträge bei der Zuweisung vom Landkreis begründen sich durch eine überplanmäßige Zuweisung für die Bereiche Familien, Jugend, Schule, Inklusion und für sonstige soziale Aufgaben.

Sonstige Transfererträge (Kontengruppe 32)

	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	8.500 €	9.415,13 €	+ 915,13 €
Summe	8.500 €	9.415,13 €	+ 915,13 €

Bei den Erträgen handelt es sich um Erstattungen von Leistungen im Rahmen der Sozialgesetze durch Leistungsempfänger und andere Sozialleistungsträger.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Kontengruppe 33)

	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
Verwaltungsgebühren	147.200 €	147.983,63 €	+ 783,63 €
Benutzungsgebühren	796.500 €	561.083,24 €	- 235.416,76 €
Summe	943.700 €	709.066,87 €	- 234.633,13 €

Auf die Erläuterungen bei den Produktergebnissen (insbesondere Ziffer 5.45 Unterbringung von Asylbewerbern) wird verwiesen.

Privatrechtliche Leistungsentgelte (Kontengruppe 34)

	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
Mieten und Pachten	299.900 €	294.548,50 €	- 5.351,50 €
Erträge aus Verkauf	37.100 €	28.357,80 €	- 8.742,20 €
Sonstige privatrechtl. Leistungsentg.	4.500 €	5.030,35 €	+ 530,35 €
Summe	341.500 €	327.936,65 €	- 13.563,35 €

Auf die Erläuterungen bei den Produktergebnissen wird verwiesen.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen (Kontengruppe 348)

	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
Erstattung vom Land	243.800 €	168.348,63 €	- 75.451,37 €
Erstattung vom Landkreis	707.000 €	885.995,71 €	+178.995,71
Erstattung sonstiger öffentl. Bereich	12.200 €	11.764,50 €	- 435,50 €
Erstattung privater Unternehmen	3.900 €	8.806,55 €	+ 4.906,55 €
Erstattung von übrigen Bereichen	266.100 €	249.587,96 €	-16.512,04 €
Summe	1.233.000 €	1.324.503,35 €	+ 91.503,35 €

Unter den Erstattungen des Landes, fällt insbesondere die Erstattung des Wohngeldes. Da hierfür in 2017 weniger als geplant aufgewendet werden musste, fallen diese Erstattungen geringer aus.

Die Abweichung bei den Erstattungen des Landkreises begründen sich auf Mehrerträge bei der Abrechnung untergebrachter Flüchtlinge (siehe Ziffer 5.45 Unterbringung von Asylbewerbern) sowie der Abrechnung der Toilettensanierung an der Hauptschule im Rahmen der Schulsachkostenabrechnung (beachten Sie hierzu den Jahresabschluss 2016, Seite 77, Ziffer 5.27).

Auf die Erläuterungen bei den Produktergebnissen wird verwiesen.

Sonstige ordentliche Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit (Kontengruppe 35)

	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
Konzessionsabgaben	595.000 €	611.186,39 €	+ 16.186,39 €
Besondere Erträge	22.200 €	26.675,31 €	+ 4.475,31 €
Nicht zahlungswirksame Erträge	43.500 €	3.107.882,25 €	+ 3.064.382,25 €
Andere sonstige Erträge	15.100 €	21.576,71 €	+ 6.476,71 €
Summe	675.800 €	3.767.320,66 €	+ 3.091.520,66 €

Die Abweichung bei den nicht zahlungswirksamen Erträgen resultiert aus der Rückabwicklung der Rückstellungen für die Kreisumlage. Durch eine Gesetzesänderung ist die Möglichkeit zur Bildung einer Rückstellung und die Berechnung der Höhe der Rückstellungen für Umlagen geändert worden. Demnach ist eine Rückstellung nicht mehr über den Gesamtbetrag der zu zahlenden Umlagen zulässig, sondern nur noch über den des Vorjahres überschreitenden Umlagebetrages.

Die Rückstellungen für Umlagen nach dem Finanzausgleichsgesetz belaufen sich zum 31.12.2016 auf 9.080.000 €.

Aufgrund der Änderung der Rechtsgrundlage ist die mit der Eröffnungsbilanz gebildete Rückstellung dem Reinvermögen zuzuführen. Mit der Eröffnungsbilanz 2009 und der Korrektur der Eröffnungsbilanz in 2011 wurde eine Rückstellung in Höhe von 5.820.000 € ausgewiesen, die in 2017 gegenüber dem Reinvermögen aufzulösen ist. Hieraus ergeben sich keine Auswirkungen auf die Ergebnis- und Finanzrechnung.

Für das Jahr 2018 wird eine Rückstellung in Höhe von 180.000 € ausgewiesen (Unterschiedsbetrag 2018 gegenüber 2017). Der verbleibende Betrag (3.080.000 €) ist ergebniswirksam aufzulösen und verursacht den einmaligen Effekt eines nicht zahlungswirksamen Ertrages im Jahr 2017.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen auf den Seiten 46 und 47 (Anlage zum Jahresabschluss, Änderung der Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden).

Finanzerträge (Kontengruppe 36)

	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
Zinserträge	600 €	1.144,61 €	+ 544,61 €
Erträge aus Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	3.000 €	3.296,38 €	+ 296,38 €
Sonstige Finanzerträge	50.000 €	- 46.410,00 €	- 96.410,00 €
Summe	53.600 €	- 41.969,01 €	- 95.569,01 €

Bei den Abweichungen der sonstigen Finanzerträge werden negative Erträge durch die Verzinsung von Steuernachforderungen für zurückliegende Jahre ausgewiesen. Aufgrund der nachträglichen Änderung eines Gewerbesteuermessbescheides durch das Finanzamt, sind die in Vorjahren vereinnahmten Erträge aus der Verzinsung von Steuernachzahlungen zu erstatten. Diese Rückerstattung ist bei den Erträgen abzusetzen und sorgt daher für einen negativen Ausweis bei den Erträgen.

Auflösungserträge aus Sonderposten (diverse Sachkonten)

	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
Auflösungserträge	1.707.900 €	1.678.296,96 €	- 29.603,04 €
Summe	1.707.900 €	1.678.296,96 €	- 29.603,04 €

Den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten stehen Abschreibungen auf das immaterielle Vermögen und das Sachanlagevermögen gegenüber. Bei einer Abweichung von 1,7 % handelt es sich um normale Schwankungen im Rahmen der Planung.

Ordentliche Aufwendungen

Die ordentlichen Aufwendungen liegen mit insgesamt 24.583.601,85 € um 1.205.098,15 € (- 4,67 %) unter den zuletzt in der Planung zum Nachtragshaushalt veranschlagten Ansätze. Im Folgenden wird auf die Entwicklung der Aufwendungen eingegangen.

Personalaufwendungen (Kontengruppe 40)

	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
Dienstaufwendungen	2.975.100 €	2.818.045,70 €	- 157.054,30 €
Beiträge zu Versorgungskassen	389.600 €	406.214,73 €	+ 16.614,73 €
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	514.100 €	477.747,12 €	- 36.352,88 €
Beihilfe und Unterstützungsleist. für Beamte und Arbeitnehmer	57.100 €	65.767,25	+ 8.667,25 €
Summe	3.935.900 €	3.767.774,80 €	- 168.125,20 €

Als Folge krankheitsbedingter Ausfälle ohne Lohnfortzahlung mussten die zur Verfügung gestellten Haushaltsmittel nicht in voller Höhe in Anspruch genommen werden.

Aufwendungen für Rückstellungen im Personalbereich (Kontengruppe 40)

	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen aktive	158.400 €	183.992,00 €	+ 25.592,00 €
Zuführungen zu Beihilferückstellungen aktive	26.000 €	46.532,60 €	+ 20.532,60 €
Zuführung zu Rückstellungen für Altersteilzeit und andere Maßnahmen	0 €	21.367,14 €	+ 21.367,14 €
Summe	184.400 €	251.891,74 €	+ 67.491,74 €

Die Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen sind höher ausgefallen als geplant, da die tarifliche Erhöhung der Besoldungsbezüge deutlicher als geplant ausgefallen ist und der Prozentsatz für die Berechnung der Beihilferückstellung angehoben wurde.

Die Abweichung bei der Zuführung zu Rückstellungen für Altersteilzeit und andere Maßnahmen ergibt sich aus der Zuführung/Auflösung der Rückstellung für Resturlaub und Überstunden. Die Zuführung war nicht veranschlagt, da diese Erträge und Aufwendungen nicht geplant werden können.

Versorgungsaufwendungen (Kontengruppe 41)

	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen passive	0 €	0,00 €	0,00 €
Zuführungen zu Beihilferückstellungen passive	0 €	9.073,27 €	+ 9.073,27 €
Summe	0 €	9.073,27 €	+ 9.073,27 €

Die Abweichungen ergeben sich aufgrund der Erhöhung der Versorgungsbezüge und einer daraus resultierenden Neubewertung, sowie einer Erhöhung des Prozentsatzes zur Berechnung der Beihilferückstellung.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Kontengruppe 42)

	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens	776.900 €	703.870,35 €	- 73.029,65 €
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	344.500 €	271.705,20 €	- 72.794,80 €
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	52.900 €	41.561,85 €	- 11.338,15 €
Mieten und Pachten	584.000 €	534.237,94 €	- 49.762,06 €
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.439.700 €	1.217.659,99 €	- 220.040,01 €
Haltung von Fahrzeugen	106.800 €	101.464,31 €	- 5.335,69 €
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	61.500 €	49.507,42 €	- 11.992,58 €
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	763.000 €	610.086,35 €	- 152.913,65 €
Verbrauch von Vorräten	100 €	58,14 €	- 41,86 €
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	137.800 €	95.206,55 €	- 42.593,45 €
Summe	4.267.200 €	3.625.358,10 €	- 641.841,90 €

Bei der Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens konnten insbesondere bei der Gebäude- und Anlagenunterhaltung Einsparungen erzielt werden (~ 62.000 €).

Die Einsparungen bei den Bewirtschaftungsaufwendungen (- 15,4 %) resultieren im Wesentlichen auf geringeren Energieaufwendungen (- 99.000 €) und sonstigen Bewirtschaftungskosten (~ 62.000 €; z. B. Wasser, Gebäudeversicherung, Müllentsorgung u. w.). Die Energieaufwendungen werden maßgeblich durch die vergleichsweise warmen Winter der vergangenen Jahre beeinflusst.

Bei den besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen konnten Einsparungen in verschiedenen Bereichen realisiert werden.

Auf weitergehende Erläuterungen bei den Produktergebnissen wird verwiesen.

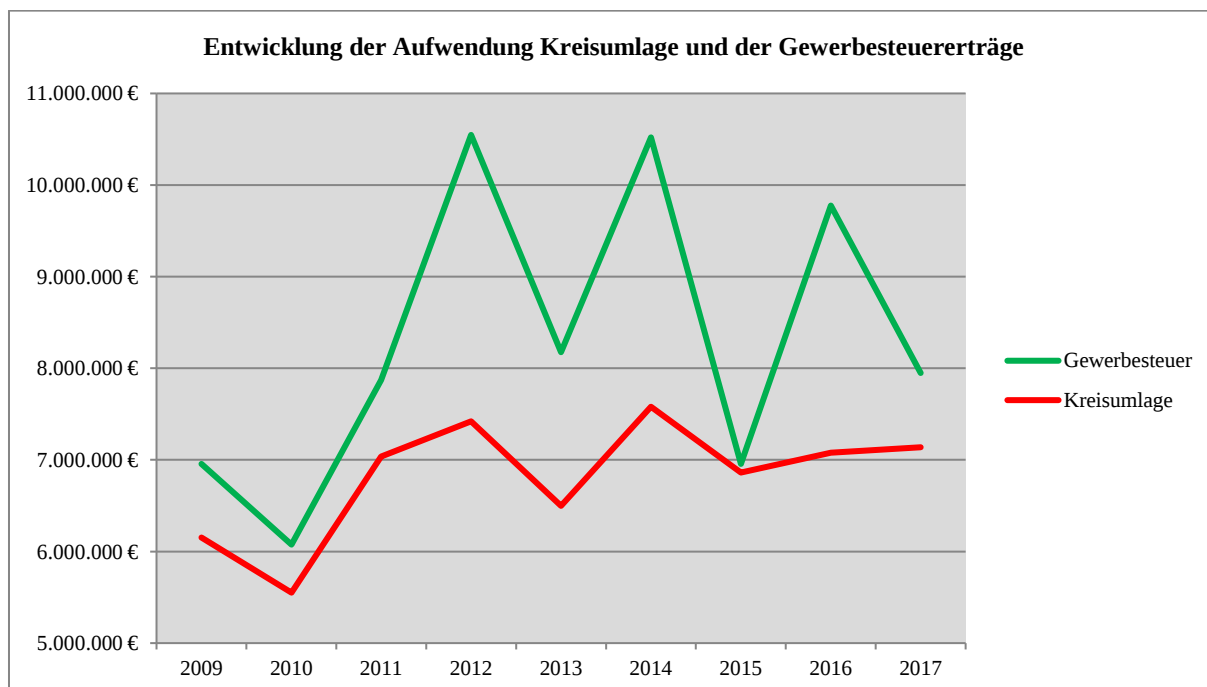
Transferaufwendungen (Kontengruppe 43)

	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke	3.773.700 €	3.484.212,91 €	- 289.487,09 €
Sozialtransferaufwendungen	252.500 €	187.555,50 €	- 64.944,50 €
Steuerbeteiligungen (Gewerbesteuerumlage)	1.650.000 €	1.681.692,00 €	+ 31.692,00 €
Allgemeine Umlagen (Kreisumlage, allgemeine Umlagen)	7.040.000 €	7.172.946,00 €	+ 132.946,00 €
Summe	12.716.200 €	12.526.406,41 €	- 189.793,59 €

Die Einsparungen im Bereich der Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sind zurückzuführen auf die Abrechnung des Kindergartenjahres 2015/16, aufgrund derer die Kirchengemeinde Betriebskosten erstattet hat.

Durch die Änderung der Rechtsvorschriften für die Bildung von Rückstellungen für Kreis- und Finanzausgleichsumlage, ist die Kreisumlage als laufender Aufwand zu buchen (vorher über Rückstellung). Dafür entfällt die Zuführung zur Rückstellung. Die Aufwendungen für die Kreisumlage sind daher höher als geplant.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen auf den Seiten 46 und 47 (Anlage zum Jahresabschluss, Änderung der Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden) und den Seiten 67 und 68 (Kontengruppe 35).



Sonstige ordentliche Aufwendungen (Kontengruppe 44)

	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	5.900 €	5.170,89 €	- 729,11 €
Aufwend. für die Inanspruchnahmen von Rechten und Diensten	175.400 €	165.424,03 €	- 9.975,97 €
Geschäftsaufwendungen	513.900 €	432.780,31 €	- 81.119,69 €
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	198.700 €	192.452,74	- 6.247,26
Erstattungen für Aufw. von Dritten	386.500 €	400.769,77 €	+ 14.269,77 €
Summe	1.280.400 €	1.196.597,74 €	- 83.802,26 €

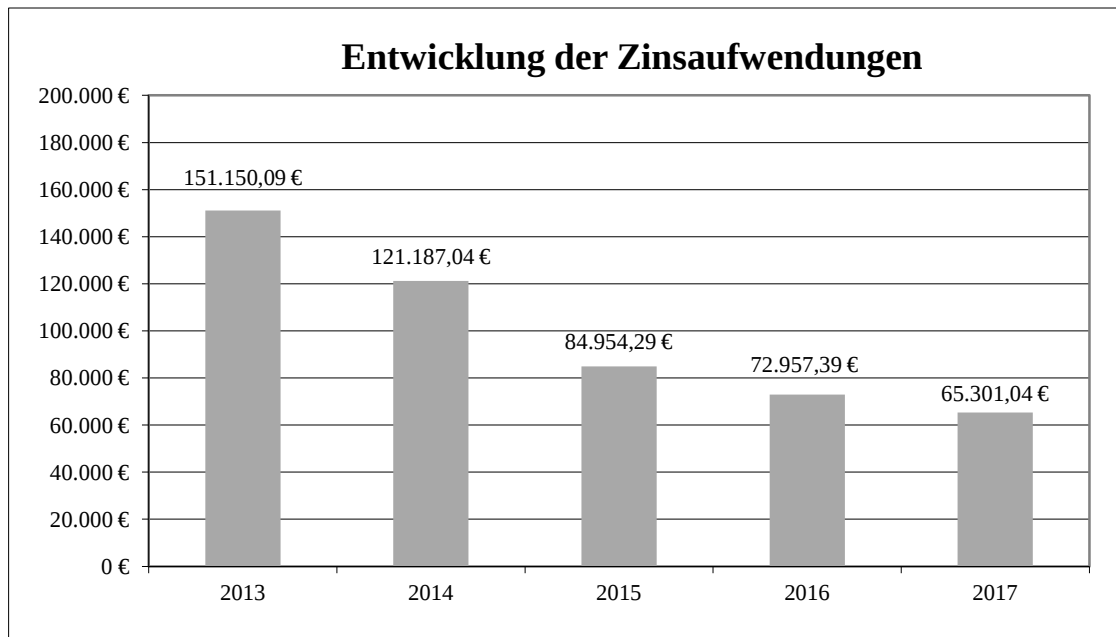
Die Einsparungen bei den Geschäftsaufwendungen resultieren im Wesentlichen aus geringeren Aufwendungen für die Dorferneuerung der Dorfgemeinschaft Osterfeine, Dümmerlohausen und Rüschendorf (Haushaltsmittel neu veranschlagt, Maßnahmen in Folgejahren, teilweise Investitionen).

Auf die Erläuterungen bei den Produktergebnissen wird verwiesen.

Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (Kontengruppe 45)

	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
Zinsaufwendungen	90.000 €	65.301,04 €	- 24.698,96 €
Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite	5.000 €	0,00 €	- 5.000,00 €
Sonstige Finanzaufwendungen	70.000 €	115.749,00 €	+ 45.749,00 €
Summe	165.000 €	181.050,04 €	+ 16.050,04 €

Im Jahr 2017 wurden ausschließlich zinslose Darlehen aus der Kreisschulbaukasse zur Finanzierung der Investitionen aufgenommen, dadurch konnten Einsparungen bei den Zinsaufwendungen erzielt werden. Bei den sonstigen Finanzaufwendungen handelt es sich um Zinsaufwendungen bei Steuererstattungen. Diese Aufwendungen sind in diesem Jahr höher ausgefallen, da höhere Erstattungen aus Vorjahren verzinst werden mussten.

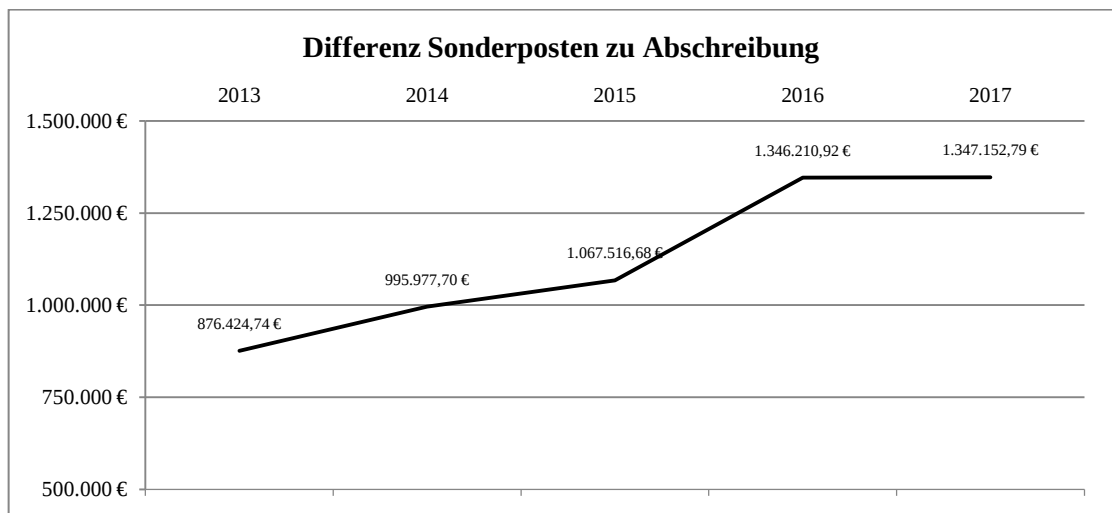
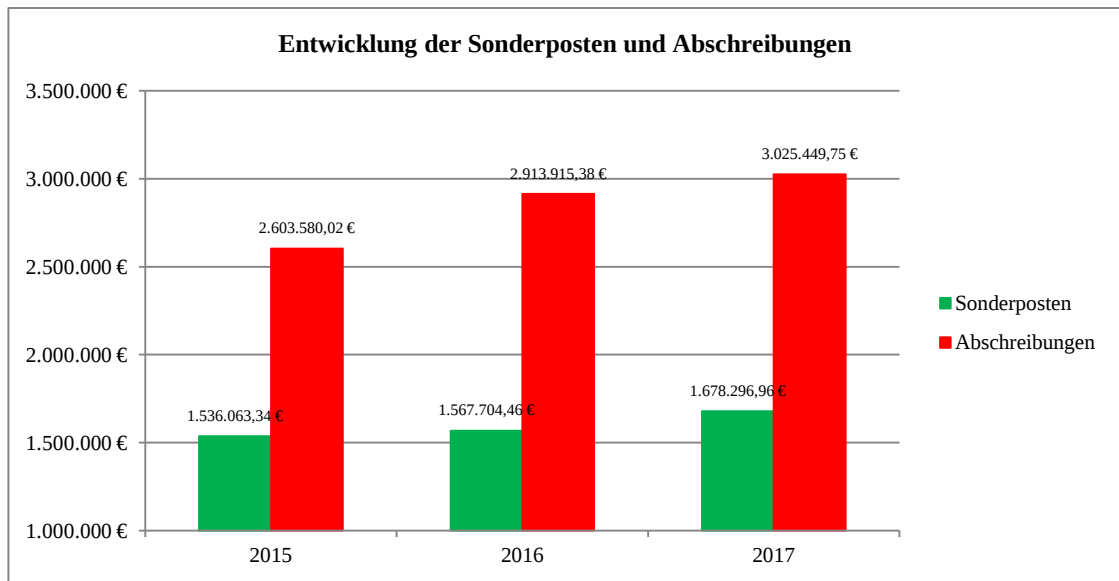


Durch die Prolongation von Krediten zu deutlich günstigeren Zinskonditionen reduziert sich der Zinsaufwand. Dieser Trend wird durch die jährliche Tilgung der Annuitätendarlehen unterstützt (Seite 58; Darlehen am Kreditmarkt).

Bilanzielle Abschreibungen (Kontengruppe 47)

	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen	3.229.600 €	2.958.733,21 €	- 270.866,79 €
Abschreibungen auf Finanzvermögen	10.000 €	66.716,54 €	+ 56.716,54 €
Summe	3.239.600 €	3.025.449,75 €	- 214.150,25 €

Da nicht alle für 2017 vorgesehenen Projekte realisiert werden konnten, sind die Abschreibungen auf das immaterielle Vermögen und das Sachanlagevermögen nicht in der zunächst geplanten Höhe angefallen. Die geplanten Abschreibungen auf das Finanzvermögen werden aufgrund der nicht eingeplanten Wertberichtigungen der Forderungen überschritten.



Der Saldo aus den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten und den Aufwendungen durch Abschreibungen ist durch Erträge aus der laufenden Verwaltungstätigkeit zu erwirtschaften und auszugleichen. Da die Auszahlungen für Investitionstätigkeiten einschließlich der Investitionszuschüsse höher als die jährlichen Abschreibungen sind, wird der durch Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit zu erwirtschaftende Saldo (Abschreibungen abzüglich der Erträge aus der Auflösung von Sonderposten) in den kommenden Jahren kontinuierlich ansteigen und das Jahresergebnis nachhaltig belasten.

Außerordentlicher Ergebnishaushalt

	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
Außerordentliche Erträge	0 €	- 1.590.308,10 €	- 1.590.308,10€
Außerordentliche Aufwendungen	0 €	33.209,36 €	+ 33.209,36 €
Außerordentliches Ergebnis	0 €	- 1.557.098,74 €	- 1.557.098,74 €

Das außerordentliche Ergebnis wird maßgeblich durch den Verkauf von Grundstücken über dem Buchwert und die Auflösung von Rückstellungen beeinflusst. Die einzelnen Auswirkungen werden auf Produktebene erläutert.

4. Haushaltsergebnisse auf Produktebene

Aufwendungen werden positiv, Erträge werden negativ (mit Minus) dargestellt.

a) Ordentliches Haushaltsergebnis 2017

Die Haushaltsentwicklung spiegelt sich auch in den Produktbereichen wieder.

Produktbereichsübersicht – Gesamtergebnis				
Nr.	Produktbereich	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
11	Innere Verwaltung	2.074.100 €	1.980.186,49 €	- 93.915,51 €
12	Sicherheit und Ordnung	624.600 €	509.289,81 €	- 115.310,19 €
21-24	Schulträgeraufgaben	1.844.200 €	1.542.668,29 €	- 301.531,71 €
25-29	Kultur und Wissenschaft	288.300 €	252.950,32 €	- 35.349,68 €
31-35	Soziale Hilfen	403.600 €	316.786,13 €	- 86.813,87 €
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	2.227.600 €	1.934.430,66 €	- 293.169,34 €
42	Sportförderung	620.500 €	489.869,98 €	- 130.630,02 €
51	Räumliche Planung und Entwicklung	362.000 €	329.722,83 €	- 32.277,17 €
52	Bauen und Wohnen	92.700 €	89.092,83 €	- 3.607,17 €
53	Ver- und Entsorgung	- 529.700 €	- 467.451,28 €	+ 62.248,72 €
54	Verkehrsflächen und –anlagen, ÖPNV	1.013.600 €	939.484,43 €	- 74.105,57 €
55	Natur- und Landschaftspflege	167.300 €	147.762,18 €	- 19.537,82 €
56	Umweltschutz	21.200 €	17.727,93 €	- 3.472,07 €
57	Wirtschaft und Tourismus	1.238.900 €	1.119.052,55 €	- 119.847,45 €
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	- 10.448.900 €	- 14.841.955,22 €	- 4.393.055,22 €
	Summe	0 €	- 5.640.372,07 €	- 5.640.372,07 €

b) Außerordentliches Haushaltsergebnis 2017

Produktbereichsübersicht – Gesamtergebnis				
Nr.	Produktbereich	Plan 2017	Ist 2017	+ / - 2017
11	Innere Verwaltung	0 €	- 1.525.579,45 €	- 1.525.579,45 €
21-24	Schulträgeraufgaben	0 €	- 104,50 €	- 104,50 €
31-35	Soziale Hilfen	0 €	1.283,71 €	+ 1.283,71 €
42	Sportförderung	0 €	121,78 €	+ 121,78 €
51	Räumliche Planung und Entwicklung	0 €	- 2.493,53 €	- 2.493,53 €
54	Verkehrsflächen und –anlagen, ÖPNV	0 €	- 25.526,75 €	- 25.526,75 €
55	Natur- und Landschaftspflege; Friedhofs- und Bestattungswesen	0 €	- 4.000,00 €	- 4.000,00 €
57	Wirtschaft und Tourismus	0 €	- 800,00 €	- 800,00 €
	Summe	0 €	- 1.557.098,74 €	- 1.557.098,74 €

5. Produktergebnisse

Der Haushalt der Stadt Damme wurde entsprechend der Verwaltungsgliederung in 5 Teilhaushalte mit 70 Produkten und 103 Leistungen aufgeteilt. Für diese Produkte wurden teilweise Ziele und Kennzahlen formuliert. Mittelfristig sollen diese strategischen Ziele fortgeschrieben und an konkreten operativen Zielen ausgerichtet werden.

Im Folgenden werden die erheblichen Abweichungen bei den ordentlichen Produktergebnissen erläutert, soweit es sich um ein wesentliches Produkt handelt oder die Abweichung mehr als 10 % des Haushaltsansatzes des Nachtragshaushalts beträgt. In den Erläuterungen sind die Beträge kaufmännisch gerundet.

Sofern sich die Abweichungen auch bzw. nur auf die Aufwendungen für Abschreibungen beziehen, wird auf eine weitergehende Erläuterung verzichtet und auf die Ausführungen zu der Kontengruppe 47 unter Ziffer 3 verwiesen.

In einigen Bereichen sind Abweichungen der Personalaufwendungen von den Planzahlen festzustellen. Die Zuordnung der Personalaufwendungen unterliegt einer permanenten Überprüfung. Verschiebungen in den Aufgabenbereichen oder auch im zeitlichen Aufwand der Aufgaben führen zu Veränderungen auf der Produkt- und Leistungsebene, dies hat jedoch auf das Gesamtergebnis der Personalaufwendungen keinen Einfluss.

5.1 Produkt P1.111000.001 – Rat und Ausschüsse

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	180.900 €	172.614,13 €	- 8.285,87 €

5.2 Produkt P1.111000.002 – Verwaltungsvorstand

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	218.500 €	230.666,74 €	+ 12.166,74 €

Die Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen sind höher ausgefallen als geplant, da die tarifliche Erhöhung der Besoldungsbezüge deutlicher als erwartet ausgefallen ist. Zu dem ist der Prozentsatz für die Berechnung der Beihilferückstellung angehoben wurde.

5.3 Produkt P1.111000.003 – Presse- und Öffentlichkeitsarbeit

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	102.200 €	89.321,80 €	- 12.878,20 €

Einsparungen konnten insbesondere bei den geplanten Aufwendungen für die Öffentlichkeitsarbeit und den Aufwendungen für Ehrengeschenke erzielt werden.

5.4 Produkt P1.111000.004 – Demographischer Wandel

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	9.300 €	6.684,23 €	- 2.615,77 €

5.5 Produkt P1.111100.002 – Förderung der Gleichstellung

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	1.800 €	1.157,12 €	- 642,88 €

5.6 Produkt P1.111100.003 – Organisation / Personal

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	109.900 €	97.307,92 €	- 12.592,08 €

Für Aus- und Fortbildungen wurden weniger Mittel als geplant aufgewendet (- 12.000 €).

5.7 Produkt P1.111100.004 – EDV und TUI

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis	281.600 €	226.642,32 €	- 54.957,68 €
Außerordentliches Ergebnis	0 €	3.560,00 €	+ 3.560,00 €
Jahresergebnis	281.600 €	230.202,32 €	- 51.397,68 €

Bei den Kosten der EDV konnten Einsparungen in Höhe von 30.000 € erzielt werden, da eingeplante Kosten auf Grund der Neuausrichtung (Cloud-Arbeitsplätze) nicht weiter anfallen. Die Abschreibungen ist niedriger ausgefallen, da einige Maßnahmen noch nicht umgesetzt wurden (Telefonanlage, Software Kindergartenbedarfsplanung, Lizenzen). Ein immaterieller Vermögensgegenstand (diverse nicht mehr genutzte Lizenzen) wurde außerordentlich abgeschrieben und verursacht somit außerordentlichen Aufwand.

5.8 Produkt P1.111100.005 – Interne Dienstleistungen

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	370.700 €	343.491,08 €	- 27.208,92 €

Die positive Abweichung des Produktergebnisses begründet sich in fast allen Aufwandsbereichen. Die höchsten Einsparungen entfallen auf die Personalaufwendungen (- 3.100 €), die Mitgliedsbeiträge für Vereine und Verbände (- 4.900 €) sowie der Unterhaltung der Einrichtungsgegenstände (- 2.500 €).

5.9 Produkt P1.111100.006 – Personalnebenkosten

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	291.900 €	354.533,09 €	+ 62.633,09 €

Die Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen übersteigen den Planansatz, da die tarifliche Erhöhung der Besoldungsbezüge höher als erwartet ausgefallen ist und der Prozentsatz für die Berechnung der Beihilferückstellung angehoben wurde.

Die Umlagen an die Pensions und Beihilfekasse (Versorgungskasse) ist entsprechend höher als geplant.

5.10Produkt P1.111300.001 – Finanzverwaltung

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	317.400 €	343.518,01 €	+ 26.118,01 €

Das Produkt verzeichnet höhere Erträge aus Gebühren (+ 6.100 €; Mahn- und Vollstreckungsgebühren) und geringere Personalaufwendungen (- 9.300 €). Die Aufwendungen aus der Wertberichtigung von Forderungen erzeugen Mehraufwendungen in Höhe von 56.900 €, dem gegenüber stehen höhere Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen in Höhe von 14.400 €.

5.11Produkt P1.111400.001 – unbebaute Grundstücke

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis	14.700 €	- 3.558,94 €	- 18.258,94 €
Außerordentliches Ergebnis	0 €	- 1.539.302,15 €	- 1.539.302,15 €
Jahresergebnis	14.700 €	- 1.542.861,09 €	- 1.557.561,09 €

Im ordentlichen Ergebnis wirken sich Einsparungen bei den Aufwendungen für Bewirtschaftung (- 6.600 €), für die Anlagenunterhaltung (- 1.500 €) als auch bei den Geschäftsaufwendungen (- 6.400 €) positiv aus. Zu dem liegen die Personalaufwendungen unter dem Planansatz (- 4.200 €).

Außerordentliche Erträge wurden durch Verkäufe von Bau- und Gewerbegrundstücken erzielt (insbesondere im Baugebiet Rottinghauser Straße), deren Verkaufspreis über dem Buchwert lt. Anlagenbuchhaltung lag.

5.12Produkt P1.111500.001 – Bebaute Grundstücke

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis	194.300 €	144.341,18 €	- 49.958,82 €
Außerordentliches Ergebnis	0 €	10.162,70 €	10.162,70 €
Jahresergebnis	194.300 €	154.503,88 €	- 39.796,12 €

Es sind geringere Haushaltsmittel für die Gebäudeunterhaltung in Anspruch genommen worden (- 20.500 €). Zudem konnten Einsparungen bei der Bewirtschaftung erzielt werden (- 19.500 €).

Durch eine außerplanmäßige Abschreibung (Zeiterfassungsanlage) und die Veräußerung eines Erbbaugrundstücks sind außerordentliche Aufwendungen entstanden.

5.13Produkt P1.111500.002 – Friedhofstraße 8

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	- 19.100	- 26.532,19	- 7.432,19 €

Die Aufwendungen für Postgebühren konnten eingespart werden (- 8.000 €), da das Jobcenter diesbezüglich nicht mehr die Dienste der Stadt Damme in Anspruch nimmt.

5.14Produkt P1.121000.001 – Wahlen

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	26.400 €	1.286,20 €	- 25.113,80€

Für die Bundes- und Landtagswahl konnten höhere Erträge aus Erstattungen erzielt werden (+ 15.500 €), dies auch vor dem Hintergrund, dass die Landtagswahlen vorgezogen wurden. Des Weiteren sind geringere Personalaufwendungen angefallen.

5.15Produkt P1.121000.002 – Statistik

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	4.500 €	4.415,69 €	- 84,31 €

5.16Produkt P1.122000.001 – Ordnungsaufgaben

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	56.500 €	51.608,62 €	- 4.891,38 €

5.17Produkt P1.122100.001 – Meldewesen

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	87.300 €	75.828,72 €	- 11.471,28 €

Höheren Erträgen aus Verwaltungsgebühren (+ 6.000 €) und geringere Aufwendungen für Personalausweis und Reisepass (- 11.000€) reduzieren den Gesamtaufwand für dieses Produkt. Dem gegenüber stehen höhere Personalaufwendungen (+ 4.500 €).

5.18Produkt P1.122100.002 – Personenstandswesen

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	56.300 €	58.995,39 €	+ 2.695,39€

Die Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen übersteigen den Planansatz, da die tarifliche Erhöhung der Besoldungsbezüge höher als erwartet ausgefallen ist und der Prozentsatz für die Berechnung der Beihilferückstellung angehoben wurde.

5.19Produkt P1.126000.001 – Feuerwehr Damme

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	209.500 €	170.953,46 €	- 38.546,54 €

Die Aufwendungen für Abschreibung sind nicht in geplanter Höhe angefallen (- 26.200 €). Weitere, positive Abweichungen ergeben sich durch geringe Aufwendungen bei verschiedenen Aufwandskonten.

5.20Produkt P1.126000.002 – Feuerwehr Osterfeine

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	124.400 €	78.063,86 €	- 46.336,14 €

Die Aufwendungen für Abschreibung sind nicht in geplanter Höhe angefallen (- 42.000 €).

5.21Produkt P1.126000.003 – Feuerwehr Borringhausen

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches/ Jahresergebnis	59.700 €	68.137,87 €	+ 8.437,87 €

Der Aufwand für die Gebäudeunterhaltung wurde um 5.000 € überschritten. Die Aufwendungen für Abschreibungen liegen um 4.000 € über den geplanten Aufwendungen.

5.22Produkt P1.211000.001 – Grundschule Damme

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches/ Jahresergebnis	443.900 €	438.518,49 €	- 5.381,51 €

Die Grundschule Damme besuchten im Schuljahr 2016/2017 = 413 Schüler in 20 Klassen. Im Schuljahr 2017/2018 sind es 396 Schüler in 19 Klassen.

Für den Mittagstisch und die Nachmittagsangebote wurden gegenüber den Planzahlen geringere Mittel aufgewendet (- 22.200 €) und geringere Erträge aus dem Verkauf von Mittagstischen erzielt (- 10.600 €). Weitere Einsparungen konnten bei den Bewirtschaftungskosten (- 8.300 €) und unwesentlich bei verschiedenen weiteren Aufwendungen erzielt werden. Dem gegenüber stehen höhere Aufwendungen für die Schwimmbadgebühren (+ 21.600 €), da für die Abrechnung des Landkreises Vechta der Monate August bis Dezember 2017, vor dem Hintergrund der Eigentumsübertragung der Sport- und Schwimmhalle Marienschule an die Stadt Damme zum 01.01.2018, eine Rückstellung gebildet wurde. Für die Betreuung im Rahmen der Ganztagschule sind 112 Kinder (28 %) angemeldet, die durchschnittliche Teilnehmerzahl liegt bei 79 Kindern (20 %). Stand März 2018

5.23Produkt P1.211100.001 – Grundschule Sierhausen

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	273.300 €	251.183,62 €	- 22.116,38 €

Die Grundschule Sierhausen besuchten im Schuljahr 2016/2017 = 161 Schüler in 8 Klassen, im Schuljahr 2017/2018 sind es 163 Schüler in 8 Klassen.

Aufgrund von krankheitsbedingtem Personalausfall sind die Aufwendungen für die Bewirtschaftung, durch erhöhte Aufwendungen für Reinigung, um 8.000 € höher als geplant. Dem gegenüber stehen Einsparungen bei den Personalaufwendungen (- 14.200 €), den Aufwendungen für das Ganztagsangebot (- 4.200 €) und den Aufwendungen für Abschreibungen (- 12.100 €).

Für die Betreuung im Rahmen der Ganztagschule sind 42 Kinder (26 %) angemeldet, die durchschnittliche Teilnehmerzahl liegt bei 27 Kindern (17 %). Stand März 2018

5.24Produkt P1.211100.002 – Turnhalle Sierhausen

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	38.600 €	31.848,97 €	- 6.751,03 €

Einsparungen konnten insbesondere im Bereich der Bewirtschaftung erzielt werden (- 3.700 €).

5.25Produkt P1.211200.001 – Grundschule Osterfeine

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	213.100 €	201.634,74 €	- 11.465,26€

Die Grundschule Osterfeine besuchten im Schuljahr 2016/2017 = 71 Schüler in 5 Klassen. Im Schuljahr 2017/2018 sind es 64 Schüler in 4 Klassen.

Die Aufwendungen für die Gebäudeunterhaltung wurden nicht in voller Höhe benötigt (- 19.200 €). Die Abschreibungen liegen über dem Planansatz (+ 4.700 €). Die Aufwendungen für die Schwimmbadgebühren sind höher als geplant (+ 4.600 €), da für die Abrechnung des Landkreises Vechta der Monate August bis Dezember 2017, vor dem Hintergrund der Eigentumsübertragung der Sport- und Schwimmhalle Marienschule an die Stadt Damme zum 01.01.2018, eine Rückstellung gebildet wurde.

Für die Betreuung im Rahme der Ganztagschule sind 26 Kinder (41 %) angemeldet, die durchschnittliche Teilnehmerzahl liegt bei 16 Kindern (25 %). Stand März 2018

5.26Produkt P1.211300.001 – Grundschule Rüschendorf

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	192.200 €	181.067,88 €	- 11.132,12 €

Die Grundschule Rüschendorf besuchten im Schuljahr 2016/2017 = 94 Schüler in 6 Klassen, im Schuljahr 2017/2018 sind es 98 Schüler in 7 Klassen.

Bei den Bewirtschaftungskosten konnten Einsparungen in Höhe von 5.900 € erzielt werden, ebenso bei den Aufwendungen für Gebäude- und Anlagenunterhaltung (- 8.000 €). Zudem sind geringere Aufwendungen für das Ganztagsangebot angefallen (- 2.500 €). Dem gegenüber stehen höhere Aufwendungen für die Schwimmbadgebühren (+ 3.700 €), da für die Abrechnung des Landkreises Vechta der Monate August bis Dezember 2017, vor dem Hintergrund der Eigentumsübertragung der Sport- und Schwimmhalle Marienschule an die Stadt Damme zum 01.01.2018, eine Rückstellung gebildet wurde.

Für die Betreuung im Rahme der Ganztagschule sind 28 Kinder (29 %) angemeldet, die durchschnittliche Teilnehmerzahl liegt bei 17 Kindern (17 %). Stand März 2018

5.27Produkt P1.211300.002 – Turnhalle Rüschendorf

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	35.700 €	31.664,19 €	- 4.035,81 €

Es konnten Einsparungen bei den Bewirtschaftungskosten erzielt werden (- 2.000 €). Zudem sind keine Aufwendungen für Dienstleistungen Dritter angefallen (- 2.000 €; Überprüfung Elektrogeräte).

5.28Produkt P1.212000.001 – Hauptschule

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	207.700 €	13.389,29 €	- 194.310,71 €

Die Hauptschule Damme besuchten im Schuljahr 2016/2017 195 Schüler in 12 Klassen. Im Schuljahr 2017/2018 sind es 220 Schüler in 12 Klassen, hiervon kommen 17 aus den Nachbarkommunen.

Die Kostenerstattung des Landkreises Vechta für die Raumnutzung des Gymnasiums liegt um 91.700 € über dem Ansatz. Die Erträge aus dem Schulsachkostenanteil des Landkreises Vechta liegen um 69.900 € über dem Planansatz. Ursächlich für diese Abweichung ist die Abrechnung der Toilettensanierung. (Beachten Sie hierzu auch die Hinweise im Jahresabschluss 2016, S. 77).

Die Aufwendungen für die Gebäudeunterhaltung überschreiten den Planansatz um 13.300 €.

Bei den Personalaufwendungen kommt es zu Minderaufwendungen in Höhe von 8.500 €. Bei den Bewirtschaftungskosten konnten Einsparungen in Höhe von 10.000 € erzielt werden. Die Aufwendungen für das Ganztagsangebot in Höhe von 15.000 € wurden nicht abgerufen. Die Abschreibungen liegen um 5.200 € unter dem Planansatz.

5.29Produkt P1.212100.001 – Turnhalle Hauptschule

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	61.600 €	40.021,13 €	- 21.578,87 €

Aufgrund der Abrechnung des Jahres 2016 liegt die Schulsachkostenerstattung des Landkreises um 18.300 € über den geplanten Erträgen.

5.30Produkt P1.215000.001 – Realschule

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	307.900 €	290.503,65 €	- 17.396,35 €

Die Realschule Damme besuchten im Schuljahr 2016/2017 599 Schüler in 23 Klassen. Im Schuljahr 2017/2018 sind es 642 Schüler in 24 Klassen, davon 50 Schüler aus Hunteburg bzw. Bohmte, sowie 37 weitere aus den Nachbargemeinden.

Bei der Auflösung von Sonderposten sind Mehrerträge festzustellen (+ 8.600 €). Bei den Personalaufwendungen kommt es zu Minderaufwendungen in Höhe von 9.900 €. Geringere Aufwendungen durch Leistungsverrechnung (- 18.700 € für Leistungen des Bauhofes) stehen höheren Aufwendungen für die Gebäudeunterhaltung (+ 10.700 €) gegenüber. Das konsumtive Schulbudget wurde überschritten (ca. 12.000 €), die Deckung erfolgt durch die Übertragung geringerer investiver Haushaltsreste.

5.31Produkt P1.215100.001 – Turnhalle Realschule

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/ Jahresergebnis	65.000 €	64.723,95 €	- 276,05 €

5.32Produkt P1.241000.001 – Schülerbeförderung

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	5.000 €	2.571,60 €	- 2.428,40 €

Im Jahr 2017 wurden von 21 Kindern die Kosten für die Winterfahrkarte übernommen.

5.33Produkt P1.243000.001 – Hunteburger Schüler

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	20.000 €	16.802,78 €	- 3.197,22€

Im Schuljahr 2016/2017 besuchten 99 Schüler aus Hunteburg bzw. Bohmte das Gymnasium Damme und weitere 42 Schüler die Realschule. Im Schuljahr 2017/2018 sind es 97 Schüler und weitere 50 Schüler welche die Realschule besuchen.

5.34Produkt P1.243000.002 – Sonstige schulische Aufgaben

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	- 42.000 €	- 43.132,00€	- 1.132,00€

Bei diesem Produkt sind die Landeszuweisungen im Rahmen der Inklusion zu verbuchen.

5.35Produkt P1.244000.001 – Kreisschulbaukasse

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	22.200 €	21.870,00 €	- 330,00 €

5.36Produkt P1.252000.001 – Stadtmuseum

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	19.000 €	11.183,56 €	- 7.816,44 €

Bei der Unterhaltung der Anlagen und Gebäude konnten Einsparungen in Höhe von 4.000 € erzielt werden, zu dem konnten Einsparungen bei den Bewirtschaftungskosten in Höhe von 2.400 € erzielt werden.

5.37Produkt P1.262000.001 – Musikpflege

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	1.800 €	1.750,00 €	-50,00 €

5.38Produkt P1.263000.001 – Musikschule

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	80.000 €	70.574,00 €	- 9.426,00 €

Die Zuweisung zur Kreismusikschule ist geringer ausgefallen als ursprünglich veranschlagt.

5.39Produkt P1.271000.001 – Bildungswerk

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	30.500 €	26.654,96 €	- 3.845,04 €

5.40Produkt P1.272000.001 – Büchereien

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	39.300 €	38.003,95 €	- 1.296,05 €

5.41Produkt P1.281000.001 – Heimat- und Kulturpflege

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	48.400 €	42.966,08 €	- 5.433,92 €

Es sind keine Aufwendungen für kulturelle Veranstaltungen angefallen (- 4.500 €).

5.42Produkt P1.281100.001 – Scheune Leiber

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	69.300 €	61.817,77 €	- 7.482,23 €

Höheren Erträgen aus Benutzungsgebühren (+ 3.900 €) und Einsparungen bei den Bewirtschaftungskosten (- 6.800 €) stehen höhere Aufwendungen bei der Gebäudeunterhaltung gegenüber (+ 5.200 €).

Wird das Ergebnis um die Abschreibungen und Auflösungserträge aus Sonderposten sowie um die Aufwendungen im Rahmen eines Rechtsstreits bereinigt, weist das Produkt einen Fehlbetrag in Höhe von gerundet 23.172,78 € aus, welcher nicht durch Benutzungsgebühren gedeckt ist.

5.43Produkt P1.311900.001 Verwaltung der Sozialhilfe

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	61.200 €	63.004,59 €	+ 1.804,59 €

Die Erstattung des Landkreises Vechta aufgrund der Sachbearbeitung der Leistungsfälle nach dem SGB XII, dem AsylbLG und dem Bildungs- und Teilhabepaket (Fallpauschale) liegt um 7.300 € unter den geplanten Erträgen. Dem gegenüber stehen geringere Personalaufwendungen.

5.44Produkt P1.315400.001 Obdachlosenunterkünfte

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis	28.500 €	23.187,20 €	- 5.312,80 €
Außerordentliches Ergebnis	0 €	- 240,00 €	- 240,00 €
Jahresergebnis	28.500 €	22.947,20 €	- 5.552,80 €

Geringere Aufwendungen in allen Bereichen (Gebäudeunterhaltung, Unterhaltung der Einrichtungsgegenstände, Mieten, Bewirtschaftung, Geschäftsaufwendungen) stehen geringeren Erträgen aus Benutzungsgebühren gegenüber.

Die teilweise Begleichung von „Altforderungen“ sorgt für außerordentliche Erträge.

5.45Produkt P1.315500.001 Unterbringung von Asylbewerbern

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	237.400 €	151.957,87 €	- 85.442,13 €

Im Jahr 2017 wurden der Stadt Damme 13 neue Flüchtlinge zugewiesen. Insgesamt waren am 31.12.2017 262 Flüchtlinge in 50 Unterkünften dezentral untergebracht.

Die Erträge aus Benutzungsgebühren für Asylbewerber die Leistungen über das Jobcenter beziehen bzw. keine Sozialleistungen mehr erhalten liegen um 220.000 € unter den Planzahlen. Die Erträge aus der Abrechnung der Pauschale für die Unterbringung von Flüchtlingen im Sozialleistungsbezug des Sozialamtes übersteigen die Planzahlen um 96.200 €.

Die Erträge aus der Kostenbeteiligung des Landkreises für die Sozialarbeit übersteigen die Planzahlen um 20.200 €.

Bei den Aufwendungen wurden Einsparungen in fast allen Bereichen erzielt:

- Gebäude- und Anlagenunterhaltung (- 25.800 €)
- Erwerb GWG und Unterhaltung Einrichtungsgegenstände (- 21.300 €)
- Mieten (-43.400 €)
- Bewirtschaftung (- 65.500 €)
- Leistungsverrechnung Bauhof (- 30.300 €)

Der Zuzug von Flüchtlingen ist nicht abzuschätzen, daher ergeben sich Abweichungen von den Planzahlen.

5.46Produkt P1.346000.001 Wohngeld

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	- 1.500 €	9.060,50 €	+ 10.560,50 €

Im Mehrjahresvergleich halten sich Ertrag und Aufwand die Waage.

5.47Produkt P1.351700.001 Präventionsrat

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	25.200 €	24.132,51 €	- 1.067,49 €

5.48Produkt P1.351700.002 Senioren

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	8.600 €	6.020,15 €	- 2.579,85 €

5.49Produkt P1.351700.003 Sonstige soziale Angelegenheiten

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis	44.200 €	39.423,31 €	- 4.776,69 €
Außerordentliches Ergebnis	0 €	1.523,71	+ 1.523,71 €
Jahresergebnis	44.200 €	40.947,02 €	- 3.252,98 €

Durch die Rückerstattung von Fördermitteln für die Maßnahme Sprachförderung im Rahmen niederschwelliger Angebote für das Jahr 2016 wird das außerordentliche Ergebnis belastet.

5.50Produkt P1.362100.001 Jugendarbeit

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	25.700 €	24.347,33 €	- 1.352,67 €

5.51Produkt P1.362500.001 Förderprogramm „Familie mit Zukunft“

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	12.400 €	22.235,18 €	+ 9.835,18 €

Die Förderung des Projektes wird nach Prüfung der Aufwendungen des Jahres 2016 gewährt. Die eingeplanten Fördermittel stehen daher noch aus. In der Summe wurden für die Maßnahmen 2.700 € weniger aufgewendet als geplant.

Im Einzelnen handelt es sich bei diesem Produkt um folgende Maßnahmen: Ferienbetreuung und Ferienangebote für Grundschulkinder hauptsächlich mit Migrationshintergrund, Sprachförderung an der Hauptschule für Kinder mit Migrationshintergrund, soziales Trainingsprogramm für problembelastete Kinder, Fitnessprogramme für Kinder mit Migrationshintergrund im Jugendtreff, Hausaufgabenbetreuung für Grundschulkinder in den Grundschulen und im Jugendtreff, Unterstützung von Projekten um Sozialkompetenzen zu erreichen, Mitternachtssport.

Kindergärten:

Die Planung der Ansätze für die Betriebskostenzuschüsse sowie der Erträge und Aufwendungen für das beitragsfreie Kindergartenjahr erfolgte anhand der Etatzuweisungen für das Kindergartenjahr 2017/2018. In den Regelgruppen können jeweils 25 Kinder betreut werden, in den Ganztagsgruppen werden ebenfalls 25 Kinder betreut und in den Integrationsgruppen 18 Kinder. In den altersübergreifenden Gruppen können grundsätzlich 25 Kinder betreut werden, wobei ab dem 3. Kind unter 3 Jahre je 2 Betreuungsplätze angerechnet werden. In den Krippengruppen können grundsätzlich 15 Kinder betreut werden, wobei die Zahl der zu betreuenden Kinder in Abhängigkeit der Kinder unter 2 Jahren abnimmt (mehr als 7 Kinder unter 2 Jahren dann Gruppengröße max. 12 Kinder).

Die Abrechnung der katholischen Kindergärten für die Jahre 2015/16 sorgt für hohe Rückerstattungen. Grund dafür sind die in der Etatzuweisung der Kindergärten veranschlagten Vertretungskosten in Höhe von 4 % der Fachpersonalkosten. Diese Kosten wurden nur zu einem sehr geringen Teil in Anspruch genommen. Dies lag an den bis dahin geltenden Vorschriften, wonach eine Vertretungskraft zwar nach der 6. Krankheitswoche eingestellt werden konnte, Vertretungskräfte jedoch nicht verfügbar waren.

Das BMO hat das Sanierungsgeld aus den Jahren 2002 – 2014 für die katholischen Kindergärten erstattet. Dies sorgt für einen einmaligen, positiven Effekt in Höhe von insgesamt ~ 172.000 €, der mit dem Nachtragshaushalt eingeplant wurde.

5.52Produkt P1.365000.001 Kindergarten Damme (St. Viktor)

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	293.200 €	234.294,88 €	- 58.905,12 €

Im Kindergarten St. Viktor wurden im März 2018 = 144 Kinder betreut. Für die Betreuung sind 7 Gruppen eingerichtet worden: 2 Regelgruppen, 1 Notgruppe, 1 Ganztagsregelgruppe, 1 Integrationsgruppe sowie 2 Krippengruppen.

Die Aufwendungen für den Betriebskostenzuschuss sind, auch durch die Abrechnung des Kindergartenjahres 2015/2016, um 53.500 € geringer ausgefallen als geplant. Des Weiteren sind höhere Erträge aus der Zuweisung des Landes für das beitragsfreie Kindergartenjahr und der Zuweisung des Landkreises Vechta für die Betriebskosten zu verzeichnen.

5.53Produkt P1.365000.002 Kindergarten Glückauf (St. Barbara)

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	313.400 €	268.862,31 €	- 44.537,69 e

Im Kindergarten St. Barbara wurden im März 2018 = 132 Kinder betreut. Für die Betreuung sind 7 Gruppen eingerichtet worden: 2 Regelgruppen, 2 Integrationsgruppen (davon 1 ganztags), 1 altersübergreifende Gruppe sowie 1 Krippengruppe und 1 Notkrippengruppe.

Die Aufwendungen für den Betriebskostenzuschuss sind, auch durch die Abrechnung des Kindergartenjahres 2015/2016, um 26.000 € geringer ausgefallen als geplant. Des Weiteren sind geringere Aufwendungen für Abschreibungen angefallen.

5.54Produkt P1.365000.003 Kindergarten CAD (St. Christophorus)

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	347.800 €	311.588,86 €	- 36.211,14 €

Im Kindergarten St. Christophorus wurden im März 2018 = 115 Kinder betreut. Für die Betreuung sind 6 Gruppen eingerichtet worden: 1 Regelgruppen, 1 Integrationsgruppe, 2 altersübergreifende Gruppen (davon 1 ganztags) und 2 Krippengruppen. Zusätzlich wird eine Nachmittagsgruppe angeboten.

Die Aufwendungen für den Betriebskostenzuschuss sind, auch durch die Abrechnung des Kindergartenjahres 2015/2016, um 85.500 € geringer ausgefallen als geplant. Die Abschreibungen fallen um 45.000 € höher aus, da die Abschreibung des Um- und Anbaus im Jahr 2016 nicht eingeplant wurde.

5.55Produkt P1.365000.004 Kindergarten Osterfeine (Regenbogenland)

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	196.600 €	154.627,20 €	- 41.972,80 €

Im Kindergarten Regenbogenland wurden im März 2018 = 86 Kinder betreut werden. Für die Betreuung sind 5 Gruppen eingerichtet worden: 2 Regelgruppe (davon 1 Kleingruppe); 2 Integrationsgruppen und 1 Krippengruppe. Zusätzlich wird eine Nachmittagsgruppe angeboten.

Die Aufwendungen für den Betriebskostenzuschuss sind, auch durch die Abrechnung des Kindergartenjahres 2015/2016, um 40.600 € geringer ausgefallen als geplant.

5.56Produkt P1.365000.005 Kindergarten Rüschendorf (St. Agnes)

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	181.200 €	154.768,29 €	- 26.431,71 €

Im Kindergarten St. Agnes wurden im März 2018 = 86 Kinder betreut. Für die Betreuung sind 4 Gruppen eingerichtet worden: 2 Regelgruppen, 1 altersübergreifende Gruppe und 1 Krippengruppe.

Die Aufwendungen für den Betriebskostenzuschuss sind, auch durch die Abrechnung des Kindergartenjahres 2015/2016, um 29.900 € geringer ausgefallen als geplant. Die Aufwendungen für Abschreibungen liegen um 1.500 € über den Planzahlen.

5.57Produkt P1.365000.006 Kindergarten Grüner Weg (St. Martin)

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	401.400 €	365.217,59 €	-36.182,41 €

Im Kindergarten St. Martin wurden im März 2018 = 91 Kinder betreut. Für die Betreuung sind 5 Gruppen eingerichtet worden: 1 Regelgruppen; 2 Integrationsgruppen (davon 1 ganztags), 2 Krippengruppen (davon 1 ganztags).

Die Aufwendungen für den Betriebskostenzuschuss sind, auch durch die Abrechnung des Jahres 2016 durch das Andreaswerk, um 41.600 € geringer ausgefallen als geplant. Die Zuweisungen des Landes für das beitragsfreie Kindergartenjahr sind um 5.000 € geringer als geplant.

5.58Produkt P1.365000.007 Kindergarten Marienschule (St. Katharina)

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	173.200 €	162.409,85 €	- 10.790,15 €

Im Kindergarte in der Marienschule wurden im März 2018 = 55 Kinder betreut. Für die Betreuung sind 3 Gruppen eingerichtet worden: 1 Regelgruppe, 1 Integrationsgruppe und 1 Krippengruppe.

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten übersteigen die Planzahlen (+ 12.000 €), dem gegenüber ergeben sich Mehraufwendungen bei den Abschreibungen (+ 26.400 €).

Die Erträge im Rahmen des beitragsfreies Kindergartenjahres sind um 6.800 € höher als geplant, die Aufwendungen für das beitragsfreie Kindergartenjahr liegen um 5.700 € unter den Planzahlen. Geringere Aufwendungen wurden bei der Unterhaltung des Gebäudes (- 4.400 €) und der Bewirtschaftung (- 8.000 €) festgestellt.

5.59Produkt P1.365000.008 Kindergarten St. Benedikt

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	10.000 €	0,00 €	- 10.000,00 €

Der Kindergarten St. Benedikt ist noch nicht fertiggestellt. Im Jahr 2017 sind keine Aufwendungen angefallen.

5.60Produkt P1.365100.001 Tagesmütter

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	30.000 €	24.813,34 €	- 5.186,66 €

5.61Produkt P1.366000.001 Spielplätze

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	65.400 €	48.290,98 €	- 17.109,02 €

Im Stadtgebiet befinden sich 43 Spielplätze und 19 Bolzplätze. 36 Spielplätze sowie 13 Bolzplätze werden durch Spielplatzgemeinschaften unterhalten, die hierfür einen Zuschuss bekommen. Auch die Aufwendungen für die Unterhaltung der Skateranlage am Schulzentrum werden hier erfasst.

Die Aufwendungen für die Unterhaltung der Spielplätze bleiben um 7.000 € unter dem Planzahlen, zudem sind keine Aufwendungen für die Unterhaltung der Skateranlage angefallen (- 3.500€). Des Weiteren sind höhere Erträge aus Sonderposten (+ 2.700 €) und geringere Aufwendungen für Abschreibungen (- 2.300 €) angefallen.

5.62Produkt P1.366100.001 Jugendtreff

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	177.300 €	162.974,85 €	- 14.325,15 €

Die Personalaufwendungen liegen um 5.500 € unter den geplanten Aufwendungen. Es konnten Einsparungen bei den Bewirtschaftungskosten (- 5.000 €) erzielt werden. Für die Erstattung von Personalkosten wurden 2.200 € weniger aufgewendet als geplant.

5.63Produkt P1.421000.001 Förderung des Sports

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	232.900 €	229.793,71 €	- 3.106,29 €

Zuschüsse an Vereine und Verbände in 2017

Empfänger	Grund	Betrag 2017	Betrag 2016
SW Osterfeine	Unterhaltung der Freisportflächen	56.500 €	56.000 €
SW Osterfeine	Umsatzsteuernachzahlung - einmalig	0 €	17.933 €
SW Osterfeine	Unterhaltung der Sporthalle	41.200 €	40.800 €
SW Osterfeine	Nutzung Trainingsplatz SV Güvenspor	0 €	920 €
SW Osterfeine	Jugendförderung	3.900 €	3.877 €
RW Damme	Unterhaltung der Freisportflächen	61.500 €	61.000 €
RW Damme	Umsatzsteuernachzahlung – einmalig	1.504 €	9.949 €
RW Damme	Jugendförderung	4.337 €	4.268 €
OSC Damme	Jugendförderung	7.591 €	7.296 €
DLRG Damme	Jugendförderung	2.402 €	2.586 €
Reit- und Fahrverein Dammer Berge e. V.	Jugendförderung	692 €	690 €
TV Damme	Jugendförderung	610 €	814 €
TV Damme	Unterhaltung der Sportanlage	5.000 €	5.000 €
Landkreis Vechta	Nutzungsgebühren Schwimmhallen durch OSC und DLRG	15.443 €	15.160 €
Segler-Club Clarholz	Jugendförderung	468 €	469 €

5.64Produkt P1.424000.001 Dersa-Sportpark

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	25.800 €	20.581,87 €	- 5.218,13 €

Die Erstattungen sind um 3.300 € geringer als geplant (Nebenkostenabrechnung 2016). Es konnten Einsparungen bei den Aufwendungen für die Bewirtschaftung erzielt werden (- 8.500 €) Dies wird sich auch auf die Erstattungen in 2018 auswirken.

5.65Produkt P1.424000.002 Freibad

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis	318.800 €	223.292,95 €	- 95.507,05 €
Außerordentliches Ergebnis	0 €	121,78 €	121,78 €
Jahresergebnis	318.800 €	223.414,73 €	- 95.385,27 €

Das Freibad nutzten in 2017 (verkürzte Saison wegen Sanierung) 40.668 Besucher (2016 ebenfalls verkürzt: 40.575; 2015: 47.806). Der Ertrag aus Benutzungsgebühren beläuft sich auf 39.740,64 € (2016: 36.277,37 €; 2015: 39.250,01 €;). Im Jahr 2017 wurde jeder Besucher mit Durchschnittlich 5,92 € subventioniert.

Bei den konservativ veranschlagten Erträgen aus Benutzungsgebühren konnte ein Plus von 4.700 € erzielt werden. Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten liegen um 2.400 € über den Planzahlen.

Durch die verkürzte Saison und der schlechten Witterung wurden bei den Personalaufwendungen (inkl. der Personalüberlassung an und durch den Landkreis Vechta) Einsparungen erzielt (- 30.200 €). Des Weiteren wurden Einsparungen bei den Bewirtschaftungs- und den Betriebsaufwendungen erzielt (- 7.800 €). Die Aufwendungen für Abschreibungen sind um 41.700 € geringer als geplant.

Die Eintrittspreise wurden letztmalig zur Freibadsaison 2011 angepasst.

5.66Produkt P1.424000.003 Sonstige Sportstätten

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	43.000 €	16.201,45	- 26.798,55 €

Eingeplante Aufwendungen für Personal im Rahmen der Personalgestellung bei der Schwimmhalle des Gymnasiums sind nicht angefallen (- 20.000 €), zu dem waren Aufwendungen für die Weiterentwicklung des Baulandkatasters hier falsch veranschlagt (- 5.000 €).

5.67Produkt P1.511000.001 Räumliche Planungsmaßnahmen

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	199.500 €	140.559,34 €	- 58.940,66 €

Durch Neuordnung von Personalanteilen sind geringere Personalaufwendungen angefallen (- 49.700 €). Des Weiteren sind die geplanten Aufwendungen für Abschreibungen nicht angefallen (- 9.400 €).

5.68Produkt P1.511000.002 Aufstellung von Bauleitplänen

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	123.700 €	177.625,79 €	+ 53.925,79 €
Außerordentliches Ergebnis	0 €	- 2.493,53 €	- 2.493,53 €
Jahresergebnis	123.700 €	175.132,26 €	+ 51.432,26 €

Durch Neuuzuordnung von Personalanteilen sind höher Aufwendungen angefallen (+ 66.700 €). Einsparungen durch Verschiebungen bei den Personalaufwendungen. Zudem sind geringere Aufwendungen durch die Vergabe von Planungsaufträgen sowie Gutachten zu Planverfahren entstanden (- 12.800 €).

Die teilweise Auflösung von Rückstellungen für abgeschlossene Planverfahren sorgt für ein positives außerordentliches Ergebnis.

5.69Produkt P1.511000.003 Stadtsanierung

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	38.800 €	11.537,70 €	- 27.262,30 €

Die Förderung der Maßnahme „energetische Stadtsanierung“ erfolgt erst nach Abschluss der Maßnahme (- 33.000 €). Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten übersteigen die Planzahlen (+ 6.800 €).

Die Aufwendungen für das Sanierungsmanagement Klimaquartier sind nicht in geplanter Höhe angefallen (- 15.100 €). Auch die Aufwendungen für die Dorferneuerung in der Dorfregion Damme-Ost sind durch teilweise Verschiebung in den investiven Haushalt nicht in geplanter Höhe angefallen (- 39.200 €)

5.70Produkt P1.511000.004 Verkehrsentwicklungsplanung

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	0 €	0 €	0 €

5.71Produkt P1.521000.001 Bau- und Grundstücksordnung

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	3.400 €	12.465,64 €	+ 9.065,64 €

Die Erträge aus Verwaltungsgebühren (für Vorkaufsrechte u. ä.) fallen geringer aus als geplant (- 8.200 €). Der veranschlagte Gewinnanteil an der GeWoBau ist laut Statistikamt bei P1.522100.001 zu verbuchen (- 2.500 €).

5.72Produkt P1.522000.001 Wohnungsbauförderung

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	47.900 €	52.266,74 €	+ 4.366,74 €

Die Aufwendungen durch Abschreibungen überschreiten den Planansatz um 4.800€.

5.73Produkt P1.522100.001 Wohnungsbauförderung

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	20.700 €	16.000,68 €	- 4.699,32 €

Auf das Produktergebnis wirken sich geringere Personalaufwendungen (- 1.900 €) positiv aus. Ferner ist der Ertrag aus Gewinnanteilen an der GeWoBau hier zu verbuchen (+ 2.700 €; siehe Ziffer 5.71).

5.74Produkt P1.523000.001 Denkmalschutz

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	20.700 €	8.359,77 €	- 12.340,23 €

Die Aufwendungen im Rahmen der Gebäudeunterhaltung fallen geringer aus als geplant (- 6.900 €). Für Zuschüsse zur Gebäudeunterhaltung (- 5.000 €) wurden keine Mittel aufgewendet.

5.75Produkt P1.531000.001 Elektrizitätsversorgung

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	- 530.000 € €	- 545.774,95 €	- 15.774,95 €

Unter Berücksichtigung der vorläufigen Abrechnung des Kalenderjahres 2017 ist der Ertrag aus der Konzessionsabgabe für Strom um 15.700 € höher als erwartet wurde. Die Endabrechnung der Jahre 2016 und 2017 steht noch aus.

5.76Produkt P1.532000.001 Gasversorgung

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	- 65.000 €	- 65.470,53 €	- 470,53 €

5.77Produkt P1.534000.001 Wärmeversorgung

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	- 100,00 €	- 1.084,98 €	- 984,98 €

5.78Produkt P1.538000.001 Abwasserbeseitigung

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	65.400 €	144.879,18 €	+ 79.479,18 €

Die Aufwendungen aus Zuweisungen an den OOWV für die Unterhaltung des Regenwasserkanals sind höher als veranschlagt (+ 64.600 €). In 2017 ist sowohl die Abrechnung des Jahres 2016 verbucht, als auch die Rückstellung für die Abrechnung des Jahres 2017.

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten fallen geringer aus als geplant (- 25.800 €), dem gegenüber sind die Aufwendungen aus Abschreibungen ebenfalls geringer (- 10.800 €).

5.79Produkt P1.541000.001 Gemeindestraßen

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis	733.600 €	701.014,83 €	- 32.585,17 €
Außerordentliches Ergebnis	0 €	- 25.526,75 €	- 25.526,75 €
Jahresergebnis	733.600 €	675.488,08 €	- 58.111,92 €

Bei den Geschäftsaufwendungen (Vermessungs- und Gerichtskosten, Flurbereinigungsverfahren) konnten Einsparungen in Höhe von 15.300 € erzielt werden, auch durch Sonderposten und geringere Abschreibungen wird das Ergebnis verbessert (41.300 €). Im Bereich der Straßenunterhaltung wurden 29.700 € mehr aufgewendet als eingeplant, ohne Berücksichtigung der Haushaltsreste in Höhe von 55.000 €.

Das außerordentliche Ergebnis wird beeinflusst durch den Verkauf eines dem Infrastrukturvermögen zugeordneten Grundstücks über dem Buchwert.

5.80Produkt P1.545000.001 Straßenreinigung

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	15.000 €	10.661,77 €	- 4.338,23 €

5.81Produkt P1.545000.002 Winterdienst

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	25.000 €	17.795,96 €	- 7.204,04 €

5.82Produkt P1.545100.001 Straßenbeleuchtung

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	172.800 €	152.480,81 €	- 20.319,19 €

Die Aufwendungen für die Unterhaltung sind um 4.600 € höher als veranschlagt, dem gegenüber sind die Energieaufwendungen um 23.700 € geringer als geplant.

5.83Produkt P1.546000.001 Parkeinrichtung

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	14.000 €	1.560,50 €	- 12.439,50 €

Die Auflösungserträge aus Sonderposten liegen über den Planzahlen und die Aufwendungen aus Abschreibungen unter den Planzahlen.

5.84Produkt P1.547000.001 ÖPNV

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	53.200 €	55.980,56 €	+ 2.780,56 €

Die Personalaufwendungen übersteigen die Planzahlen um 2.300 €. Der jährliche Zuschuss für das Projekt moobil+ beläuft sich auf 37.300 €.

5.85Produkt P1.551000.001 Parkanlagen und öffentliche Grünflächen

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	50.200 €	31.258,67 €	- 18.941,33 €

Die Aufwendungen für die Unterhaltung der Grünflächen unterschreiten die Planzahlen (- 13.000 €). Weitere Einsparungen haben sich ergeben bei den Bewirtschaftungsaufwendungen (- 2.000 €) und den Aufwendungen für Abschreibungen (- 2.900 €).

5.86Produkt P1.552000.001 Öffentliche Gewässer

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	25.500 €	12.773,15 €	- 12.726,85 €

Die Aufwendungen für Sofortmaßnahmen und Säuberungsaktionen am Dümmer sind geringer ausgefallen als eingeplant.

5.87Produkt P1.553000.001 Friedhof Neuenwalde

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis	64.100 €	76.323,47 €	12.223,47 €
Außerordentliches Ergebnis	0 €	- 4.000 €	- 4.000,00 €
Jahresergebnis	64.100 €	72.323,47 €	8.223,47 €

Es wurden geringere Erträge aus Benutzungsgebühren erzielt (- 20.000 €), aufgrund der geringen Anzahl der Bestattungen (51; Vorjahr 73).

Die Aufwendungen für Personal und Leistungen des Bauhofes übersteigen die Planzahlen um 7.200 €. Bei den Aufwendungen für Bewirtschaftung (- 4.100 €) und Abschreibungen (- 8.800 €) konnten Einsparungen erzielt werden.

Durch den Verkauf, die Inzahlungnahme, des alten, abgeschriebenen Friedhofbaggers entsteht ein außerordentlicher Ertrag.

5.88Produkt P1.554000.001 Natur- und Landschaftsschutz

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	27.500 €	27.406,89 €	- 93,11 €

5.89Produkt P1.561000.001 Umwelt- und Klimaschutz

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	21.200 €	17.727,93 €	- 3.472,07 €

5.90Produkt P1.571000.001 Wirtschaftsförderung

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	108.800 €	94.434,12 €	- 14.365,88 €

Es konnten Einsparungen bei den Aufwendungen im Rahmen der Spendenregelung (- 13.100 €) und den sonstigen Geschäftsaufwendungen (ILEK; - 3.000 €) erzielt werden.

5.91Produkt P1.571100.001 Niedersachsenpark

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	82.000 €	67.374,54 €	- 14.625,46 €

Höhere, Erträgen aus den Steueranteilen (+ 6.200 €) stehen geringeren Aufwendungen aus der Zinserstattung (- 8.400 €) gegenüber.

Entwicklung der Erträge und Aufwendungen „Niedersachsenpark“ im Mehrjahresvergleich

Jahr	Verlustausgleich	Zinserstattungen	Netto Steuererträge (x)	Saldo
2012	30.653,00 €	42.121,95 €	4.234,54 €	68.540,41 €
2013	30.653,00 €	38.883,79 €	7.942,05 €	61.594,74 €
2014	39.536,66 €	43.785,37 €	28.633,91 €	54.688,12 €
2015	46.666,67 €	40.715,85 €	16.156,06 €	71.226,46 €
2016	46.666,67 €	30.599,55 €	21.231,65 €	56.034,57 €
2017	46.666,67 €	29.939,52 €		76.606,19 €

(x) Verbuchung der Steuererträge im Folgejahr bei Geldeingang. Abrechnung der Steuererträge für 2017 steht noch aus.

5.92Produkt P1.573000.001 Karneval

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	47.400 €	48.443,77 €	+ 1.043,77 €

Der Aufwand im Zusammenhang mit dem Dammer Carneval belief sich auf 56.250 € (Plan 55.000 €).

5.93Produkt P1.573000.002 Kirmes und sonstige Märkte

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	27.800 €	22.922,57 €	- 4.877,43 €

5.94Produkt P1.573100.001 Bauhof

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis	863.100 €	804.787,09 €	- 58.312,91 €
Außerordentliches Ergebnis	0 €	- 800,00 €	- 800,00 €
Jahresergebnis	863.100 €	803.987,09 €	- 59.112,91 €

Als Folge krankheitsbedingter Ausfälle ohne Lohnfortzahlung wurden geringere Personalaufwendungen verbucht (- 77.800 €). Dem gegenüber stehen geringere Erträge aus der Leistungsverrechnung (- 43.400 €).

Bei der Unterhaltung der Fahrzeuge konnten Einsparungen in Höhe von 4.500 € erzielt werden. Geringere Aufwendungen für Abschreibungen (- 25.500 €) haben einen positiven Einfluss auf das Produktergebnis. Mehraufwendungen sind bei der Bewirtschaftung, zumeist durch Müllentsorgung, zu verzeichnen (+ 6.000 €).

5.95Produkt P1.575000.001 Tourismus

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	109.800 €	81.090,46 €	- 28.709,54 €

Bei den Aufwendungen für Bewirtschaftung (- 3.600 €) und Unterhaltung (- 17.000 €) von Gebäuden und Einrichtungsgegenständen an touristischen Orten (z. B. Toilettenanlage und Wohnmobilstellplatz Dümmer, Bexaddetal, Mordkuhlenberg) konnten Einsparungen erzielt werden.

5.96Produkt P1.611000.001 Gemeindesteuern

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	- 11.005.400 €	- 10.785.184,71 €	+ 220.215,29 €

Die Abweichungen zu den Planzahlen, die im Rechenschaftsbericht im Teilbereich „Ergebnisrechnung“ bereits erläutert wurden, seien hier nochmals erwähnt: Grundsteuer A (+ 6.502,19 €); Grundsteuer B (+ 17.627,28 €); Gewerbesteuer (- 151.513,70 €); Vergnügungssteuer (+ 48.608,55 €); Hundesteuer (+ 596,54 €); Zinserträge aus Steuernachforderungen (- 96.410,00 €); Zinsaufwendungen Steuerrückzahlungen (+ 45.749,00 €).

5.97Produkt P1.611100.001 Allgemeine Zuweisungen und Umlagen

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	- 11.000 €	- 4.120.519,80 €	- 4.109.519,80 €

Das Ergebnis wurde beeinflusst durch höhere Erträge aus dem Anteil an der Einkommenssteuer (+ 233.529,00 €) und an der Umsatzsteuer (+ 102.191,00 €). Durch eine nicht geplante Zuweisung des Landkreises ist ein zusätzlicher Ertrag in Höhe von 872.300 € zu verbuchen. Durch die Auflösung der Rückstellung für die Kreis- und FAG Umlage wurde ein Ertrag erzielt (+ 3.080.000 €). Beachten Sie hierzu die Ausführungen zu den Kontengruppen 35 und 43, als auch die Ausführungen auf den Seiten 46 und 47 (Anlage zum Jahresabschluss, Änderung der Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden).

Die Planzahlen werden überschritten bei den Aufwendungen für die Gewerbesteuerumlage (+ 31.700 €) und den Aufwendungen für die Kreisumlage (+ 137.500 €).

5.98Produkt P1.612000.001 Sonstige Finanzverwaltung

	Plan 2017	Ist 2017	+/- 2017
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	567.500 €	63.749,29 €	- 503.750,71 €

Die Stadt Damme verfügte in 2017 über ausreichende Liquidität. Kassenkredite wurden nicht in Anspruch genommen, die dafür veranschlagten Zinsaufwendungen in Höhe von 5.000 € wurden nicht benötigt. Die geplanten Zinsaufwendungen für Kredite sind nicht in geplanter Höhe angefallen (- 24.700 €) da aufgrund ausreichender Liquidität keine Kredite für Investitionen aufgenommen werden mussten und bestehende Darlehen zu günstigen Zinskonditionen verlängert wurden.

Die eingeplante Zuführung zur Überschussrücklage in Höhe von 447.100 € ist lediglich eine Plangröße die tatsächlich nicht verbucht wird und daher entscheidend zur deutlichen Abweichung beiträgt.

6 Dauernde Leistungsfähigkeit gem. § 23 GemHKVO

Der Haushalt der Stadt Damme hat sich positiv entwickelt. Bei Erträgen in Höhe von 31.814.282,02 € (+ 5.578.482,02 €) weist die Ergebnisrechnung einen Jahresüberschuss von 7.197.470,81 € aus. Maßgeblich beeinflusst wird das Ergebnis durch die Rückabwicklung der Rückstellung der Kreisumlage und der Zuweisung des Landkreises Vechta.

Die laufenden Aufwendungen der Stadt haben sich gegenüber 2016 um 10.000 € vermindert. Bereinigt um die steuerabhängigen Aufwendungen (Kreisumlage, Gewerbesteuerumlage, FAG), die außerordentlichen Aufwendungen und die Sozialaufwendungen sind die Aufwendungen gegenüber 2016 um rd. 330.000 € gestiegen.

Im Finanzhaushalt ist ein Zufluss von liquiden Mittel in Höhe von 3,307 Mio. € festzustellen. Die in 2017 realisierten Investitionen wurden, mit Ausnahme der zinslosen Kredite aus der Kreisschulbaukasse, mit vorhandenen Finanzmitteln finanziert. Dabei ist es der Stadt Damme gelungen, das von ihr erbrachte Aufgabenspektrum mit deutlich unter dem Landesdurchschnitt liegenden Hebesätzen zu finanzieren. Gleichwohl ist festzustellen, dass zur Finanzierung der Haushaltsreste in Höhe von 7.974.920 €, der kurzfristigen Verbindlichkeiten und der Rückstellungen zusätzlich zu den vorhandenen Finanzmittel auch eine Übertragung der Kreditemächtigung in Höhe von 1.000.000 € erforderlich ist.

Abschließend ist festzustellen, dass die dauernde Leistungsfähigkeit der Stadt Damme sichergestellt ist und das auch für die Folgejahre, so die Aussage der mittelfristigen Finanzplanung für die Jahre 2019-2021.

Jedoch ist aufgrund der Investitionen, insbesondere in den Bereichen Schule und Kindertagesstätten, ein besonderes Augenmerk auf die Entwicklung der Folgekosten zu richten. Die durch die Investitionen erhöhten Abschreibungen und durch die Ausweitung des Betreuungsangebotes im Bereich der Schulen und Kindertagesstätten steigenden Betriebsaufwendungen, sind auch bei einer Verschlechterung der finanziellen Rahmenbedingung zu finanzieren. Diese steigenden Aufwendungen werden den Spielraum für Investitionen und freiwillige Leistungen anhaltend verringern.

Zudem ist in der mittelfristigen Finanzplanung ein nicht unerheblicher Kreditbedarf festzustellen.

Daher ist, trotz guter Jahresergebnisse, die Haushaltswirtschaft auch künftig sparsam und wirtschaftlich zu führen und

7 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Haushaltsjahres bestehen nicht.

Damme, 04.06.2018

Muhle

Bürgermeister

Erläuterungen der wesentlichen Änderungen der Bilanzkonten 2017

In Klammern sind die Bilanzwerte des Vorjahres ausgewiesen.

Aktiva

Zu 1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	502.222,74 € (37.861,00 €)
	Das RPA hat im Rahmen der Prüfung des Jahresabschluss 2016 darauf hingewiesen, dass der Erwerb von Werteinheiten (sogenannte Ökopunkte) für Kompensationsmaßnahmen dieser Bilanzposition zuzuordnen sind (bisher Bilanzposition 1.3 – Ähnliche Rechte).	
	Im Jahr 2017 erhöht sich die Bilanzposition, da für folgende B-Pläne Ökopunkte zur Kompensation erworben wurden:	
	a. B-Plan 165 – Hunteburger Straße Ostseite IV (erworben von den Nds. Landesforsten)	
	b. B-Plan 170 – Gewerbefläche Südfelde (erworben von den Nds. Landesforsten)	
	c. B-Plan 180 – Rottinghauser Straße II (erworben von der Flächenagentur)	
Zu 2.1	Unbebaute Grundstücke	9.726.165,68 € (10.156.660,10 €)
	Die Bilanzposition verzeichnet Abgänge aufgrund des Verkaufs von Grundstücken im Baugebiet Rottinghauser Straße und im Gewerbegebiet Borringhauser Straße, einem Tauschvertrag mit der Kirchengemeinde sowie der Umbuchung auf Grund von Bebauung (Straßen, Gebäude).	
	Zugänge wurden verzeichnet durch die Übertragung von Flächen im Baugebiet Auwinkel durch die NLG, durch den Ankauf einer Fläche in Südfelde und durch einen Tauschvertrag (Abgang bei Bebauten Grundstücken).	
Zu 2.2	Bebaute Grundstücke	35.613.280,61 € (36.220.312,50 €)
	Abgänge wurden im Wesentlichen verzeichnet durch	
	a. einen Tauschvertrag (Zugang bei unbebauten Grundstücken)	
	b. den Verkauf eines Erbbaurechtes	
	c. den Verkauf des Spielplatzes Kindergarten St. Martin an das Andreaswerk	
	d. die jährlichen Abschreibungen (- 731.000 €)	
	Die Zugänge sind im Wesentlichen auf die Aktivierung der Sanierung der Realschule (9. BA) und der Gebäude im Freibad (Technikgebäude, Aufsichtsgebäude) zurückzuführen.	
Zu 2.3	Infrastrukturvermögen	29.141.181,75 € (27.567.896,75 €)
	Unter anderem sind die Straßen im Auwinkel durch die NLG übertragen worden (rd. 2.320.000 €) und die Sanierung des Gemeindeweges 503 in Osterfeine (rd. 104.000 €) aktiviert worden. Der Grunderwerb für den Straßenbau und die Sanierung der Straßenbeleuchtung durch die Umstellung auf LED (Osterfeine, Dümmerohausen, Rüschendorf, Osterdamme) sorgen für weitere Zugänge in Höhe von 107.000 € und 132.000 €. Dem stehen Abschreibungen in Höhe von rd. 1.370.000 € gegenüber.	

Zu 2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.055.751,00 € (1.952.915,00 €)
	Im Wesentlichen ist die Aktivierung der Sanierung des Freibades in Höhe von 2.045.000 € ursächlich für die Erhöhung der Bilanzposition.	
Zu 2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	7.680.000,86 € (4.354.091,01 €)
	Die Bilanzposition setzt sich insbesondere zusammen aus:	
	a. Anzahlungen auf Grundstückskaufverträgen (rd. 2.800.000 €) b. Straßenbau B-Plan 154 Gewerbegebiet nördl. Borringhauser Straße (rd. 391.000 €] c. Östliche Entlastungsstraße 1. BA (rd. 83.700 €) d. Planungskosten B-Plan 165 Gewerbegebiet Hunteburger Straße (rd. 143.000 €) e. Planungskosten B-Plan 170 Gewerbefläche Südfelde (rd. 129.000 €) f. Straßenbau mit Regenwasser B-Plan 164 Am tiefen Weg (rd. 121.000 €) g. Anzahlung Erwerb der Marienschule (rd. 1.400.000 €) h. Straßenbau B-Plan 177 Rottinghauser Straße (rd. 171.000 €) i. 10. BA der Sanierung Realschule (rd. 607.000 €) j. Investitionszuschuss an Krankenhaus (1.450.000 €)	
Zu 4	Liquide Mittel	12.341.614,75 € (9.035.724,63 €)
	Hierzu wird auf die Erläuterungen zum Ergebnis der Finanzrechnung verwiesen (Seite 51 ff.).	

Passiva

Zu 1.1.1	Reinvermögen	34.305.722,64 € (28.485.722,64 €)
	Das Reinvermögen erhöht sich die durch Auflösung der Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs, die teilweise gegenüber dem Reinvermögen aufzulösen war. Beachten Sie hierzu die Ausführungen auf den Seiten 46 und 47 (Anlage zum Jahresabschluss, Änderung der Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden).	
Zu 1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	14.839.933,95 € (10.293.163,25 €)
	Die Rücklagen haben sich durch die Zuführung des ordentlichen Ergebnisses 2016 erhöht.	
Zu 1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	3.127.099,90 € (1.943.275,29 €)
	Die Rücklagen haben sich durch die Zuführung des außerordentlichen Ergebnisses 2016 erhöht.	
Zu 1.3	Jahresergebnis	7.197.470,81 € (5.730.595,31 €)
	Hierzu wird auf die Erläuterungen zur Ergebnisrechnung verwiesen (Seite 61 ff.).	
Zu 1.4	Sonderposten	31.633.480,01 € (29.664.737,37 €)
	Auf die Bilanzposition wirken sich folgende Zugänge aus:	
	a. Unentgeltliche Übertragung der Straßen durch die NLG im Baugebiet Auwinkel (1.819.000 €)	
	b. Zuschuss Kreisschulbaukasse zur Sanierung der Realschule (335.000 €)	
	c. Zuschuss Land und Landkreis zum Bau der Krippe Kindergarten Rüschenhof (222.000 €)	
	d. RW-Beiträge B-Plan 154 Boringhauser Straße (104.000 €)	
	e. Beiträge Ablösung Stellplätze (132.000 €)	
	f. Beiträge Baugebiet Rottinghauser Straße (775.000 €)	
	g. Ausgleichsbeträge Innenstadtsanierung (212.000 €)	
	Dem gegenüber stehen die Abgänge gegenüber:	
	a. Eigentumsübertragung Spielplatz Kindergarten St. Martin an Andreaswerk (- 350.000 €)	
	b. Auflösung der Sonderposten (- 1.678.000 €)	
Zu 2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.355.210,59 € (592.709,18 €)
	Alle Rechnungen, welche das Jahr 2017 oder früher betreffen und am Bilanzstichtag nicht beglichen waren (z. B. bei Ratenzahlung, Zahlungsziel in 2017) sind hier ausgewiesen. Wesentlichen Einfluss auf die Höhe dieser Bilanzposition hat die Verbindlichkeit durch den Kauf der Marienschule in Höhe von 1.400.000 €, die Ratenzahlung eines Grundstückskaufpreises (833.000 €), die Weiterleitung von Beträgen aus Grundstücksverkäufen an die NLG (134.000 €) und die Verbindlichkeit aus dem Erwerb von Kompensationsflächen für den B-Plan 140 (224.000 €). Die diesjährigen Außenstände sind vergleichsweise hoch.	
Zu 3.6	Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs	180.000 € (9.080.000 €)
	Die Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs wurde aufgelöst. Beachten Sie hierzu die Ausführungen auf den Seiten 46 und 47 (Anlage zum Jahresabschluss, Änderung der Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden).	

Zu 3.8	Andere Rückstellungen	664.030,07 €	(451.340,77 €)
	Rückstellungen sind insbesondere gebildet worden für:		
	a. In Auftrag gegebene Planungsaufträge	65.000 €	
	b. Dachsanierung Rathaus	33.500 €	
	c. Beauftragte Leistungen durch die DSK	26.500 €	
	d. Abrechnung der Kosten des Rechnungsprüfungsamtes für 2 Jahre	96.000 €	
	e. Ausstehende Nebenkostenabrechnungen für 2017	27.000 €	
	f. Schlussrechnung Personalkosten Flüchtlingssozialarbeit	43.000 €	
	g. Anteil Unterhaltung Regenwasserkanal für 2017	80.000 €	
	h. Abrechnung Landkreis Sport- und Schwimmhalle Grüner Weg	24.500 €	
	i. Nachzahlung der einbehaltenen Betriebskostenabschläge für die katholischen Kindergärten aus den Monaten August bis Dezember 2017	205.000 €	

Kennzahlen zur Vermögenslage 2017

Zahlen in Klammer sind die Vorjahreswerte

Anlagenintensität/Anlagenquote

Anlagenintensität:	$\frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Gesamtvermögen}}$			
	$\frac{87.630.161,90 \times 100}{107.270.558,86}$			
	2017	2016	2015	
Anlagenintensität:	81,69	(84,04)	(87,15)	

Ergebnis: Die Anlagenquote der Stadt Damme ist hoch. Die größten Positionen bilden das Infrastrukturvermögen (~27,6 Mio €) und die Grundstücke und Gebäude (~46,4 Mio €). Das Anlagevermögen ist durch die Aktivierung von Vermögensgegenständen gestiegen (+ 6.273.159,54 €), demgegenüber ist das Gesamtvermögen höher angestiegen (+ 10.468.093,30 €). Es steigen auch das immaterielle Vermögen und die liquiden Mittel auf der Aktivseite, daher sinkt die Quote.

Anlagenabnutzungsgrad des Sachanlagevermögens

Anlagenabnutzungsgrad des Sachanlagevermögens	$\frac{\text{kumulierte Abschreibungen} \times 100}{\text{historische AK/HK des SAV zum Periodenende}}$			
	$\frac{36.914.680,23 \times 100}{125.544.842,13}$			
	2017	2016	2015	
Anlagenabnutzungsgrad des Sachanlagevermögens	29,40	(29,72)	(28,57)	

Ergebnis: Das Sachanlagevermögen ist zu ~ 30 % abgeschrieben. Im übertragenem Sinn heißt dies, dass rund ein Viertel der Nutzungsdauer des gesamten Sachanlagevermögens vorüber ist. Zum Vorjahr ist die Quote nahezu unverändert, die kumulierten Abschreibungen stiegen im Verhältnis geringer an, als die Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Anlagendeckung:

Die "goldene Bilanzregel" fordert: Langfristig gebundenes Vermögen ist langfristig zu finanzieren.

Goldene Bilanzregel in der engen Auslegung:

Anlagendeckungsgrad I	$\frac{\text{Nettoposition} \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$			
	$\frac{91.974.071,31 \times 100}{87.630.161,90}$			
	2017	2016	2015	
Anlagendeckungsgrad I	104,96	(93,56)	(87,33)	

Goldene Bilanzregel in der weiteren Auslegung:

Anlagendeckungsgrad II	$\frac{(\text{Nettoposition} + \text{lfr. Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$			
	$\frac{(91.974.071,31 + 3.533.408,12) \times 100}{87.630.161,90}$			
	2017	2016	2015	
Anlagendeckungsgrad II	108,99	(98,33)	(92,76)	

Ergebnis: Das Anlagevermögen ist zu ~ 105 % durch die Nettoposition und zu weiteren 4,0 % durch langfristiges Fremdkapital gedeckt. Der Anlagendeckungsgrad erhöht sich, da das Anlagevermögen durch die Investitionen nicht so stark anstieg als die Nettoposition durch das Jahresergebnis und dem Zugang bei den Sonderposten. Dadurch erhöht sich auch der Anlagendeckungsgrad II, wobei das langfristige Fremdkapital zum Vorjahr vermindert wurde.

Kennzahlen zur Ertragslage 2017

Zahlen in Klammer sind die Vorjahreswerte

Steuerquote	
Steuerquote	$\frac{\text{Steuererträge und ähnliche Abgaben} \times 100}{\text{ordentliche Gesamtaufwendungen}}$
	$\frac{19.132.540,86 \times 100}{24.583.601,85}$
Steuerquote 2017	77,83
Steuerquote 2016	82,25
Steuerquote 2015	77,55
Steuerquote 2018 (Plan)	73,64
<i>Ergebnis:</i> Die Stadt Damme konnte im Jahr 2017 ihre Aufwendungen zu 77,83 % aus eigenen Steuererträgen finanzieren. Etwaige Steuerschwankungen wirken sich direkt auf diese Kennzahl aus, so dass die Quote gegenüber dem Vorjahr um 4,4 Punkte sinkt.	

Personalintensität	
Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{ordentliche Gesamtaufwendungen}}$
	$\frac{4.019.666,54 \times 100}{24.583.601,85}$
Personalintensität 2017	16,35
Personalintensität 2016	16,86
Personalintensität 2015	17,14
Personalintensität 2018 (Plan)	16,19
<i>Ergebnis:</i> Der Anteil der Personalaufwendungen an den Gesamtaufwendungen sinkt. Der Effekt in 2016 durch einmalige Zuführungen zur Pensionsrückstellung sorgt dafür, dass die Personalintensität 2017 zum Vorjahr sinkt.	

Abschreibungsintensität	
Abschreibungsintensität	$\frac{\text{Jahresabschreibungen auf Sachverm. und imm. VG} \times 100}{\text{ordentliche Gesamtaufwendungen}}$
	$\frac{2.958.733,21 \times 100}{24.583.601,85}$
Abschreibungsintensität 2017	12,04
Abschreibungsintensität 2016	11,24
Abschreibungsintensität 2015	11,71
AfA-intensität 2018 (Plan)	12,57
<i>Ergebnis:</i> Die "Abnutzung" des kommunalen Vermögens hat einen jährlichen Anteil von ca. 12 % der Gesamtaufwendungen.	

Zinslastquote

Bedeutung: Die Kennzahl gibt die anteilmäßige Belastung der Gemeinde durch Zinsaufwendungen an. Hohe Zinslastquoten haben eingeschränkte Handlungsmöglichkeiten der Gemeinden im Haushaltsjahr und voraussichtlich auch in der Zukunft zur Folge. Allerdings sind hierunter auch Zinsen für Steuererstattungen enthalten, die kurzfristig anfallen.

Zinslastquote	$\frac{\text{Zinsaufwendungen} * 100}{\text{ordentliche Gesamtaufwendungen}}$
	$\frac{181.050,04 * 100}{24.583.601,85}$

Zinslastquote 2017 **0,74**

Zinslastquote 2016 0,33

Zinslastquote 2015 0,45

Ergebnis: Aufgrund der hohen Zinsaufwendungen für Steuererstattungen steigt die Zinslastquote trotz Prolongation von Darlehen zu niedrigeren Zinssätzen.

Kennzahlen zur Finanzlage 2017

Zahlen in Klammer sind die Vorjahreswerte

Fremdkapitalquote

Fremdkapitalquote	$\frac{\text{Schulden + Rückstellungen}}{\text{Gesamtvermögen}} \times 100$
	$\frac{7.889.093,19 + 7.342.593,87}{107.270.558,86} \times 100$

Fremdkapitalquote 31.12.2017 **14,20**

Fremdkapitalquote 31.12.2016 21,30

Fremdkapitalquote 31.12.2015 23,83

Fremdkapitalquote 31.12.2014 24,56

Ergebnis: Die Verringerung der Fremdkapitalquote ist zurückzuführen auf die Rückabwicklung der Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs. Im Vorjahr lag die Quote ohne Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs bei 13,98. Die Steigerung in diesem Jahr ist auf die hohen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zurückzuführen. Dem gegenüber wurden die Geldschulden durch ordentliche Tilgung verringert.

Liquiditätsgrade

Liquidität 1. Grades	$\frac{\text{liquide Mittel} \times 100}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}}$
	$\frac{12.341.614,75 \times 100}{5.023.193,41}$

Liquidität 1. Grades 31.12.2017 **245,69**

Liquidität 1. Grades 31.12.2016 938,18

Liquidität 1. Grades 31.12.2015 304,97

Liquidität 1. Grades 31.12.2014 360,90

Liquidität 2. Grades	$\frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen}) \times 100}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}}$
	$\frac{(12.341.614,75 + 721.302,32) \times 100}{5.023.193,41}$

Liquidität 2. Grades 31.12.2017 **260,05**

Liquidität 2. Grades 31.12.2016 998,03

Liquidität 2. Grades 31.12.2015 324,81

Liquidität 2. Grades 31.12.2014 379,30

Ergebnis: Die Liquidität der Stadt Damme ist als ausreichend anzusehen. Die kurzfristigen Verbindlichkeiten und das kurzfristige Fremdkapital können aus den liquiden Mitteln beglichen werden. Berücksichtigt worden ist, dass liquide Mittel für die Rückstellungen benötigt werden. Zu bedenken ist, dass die übertragenen Haushaltsreste in Höhe von insgesamt 7.974.920 € auch aus liquiden Mitteln gedeckt werden müssen. Unter diesem Aspekt ergibt sich eine Liquidität 1. Grades von 94,50 % und eine Liquidität 2. Grades von 100,50 %. Die hohen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag und die hohen Haushaltsreste lassen die Quote gegenüber dem Vorjahr deutlich sinken. Dies kann ein Indiz dafür sein, dass für künftige Investitionen keine ausreichenden liquiden Mittel zur Verfügung stehen und auf Kredite zurückgegriffen werden muss.

Verschuldungsgrad

Geldverschuldungsgrad	$\frac{\text{Geldschulden} \times 100}{\text{Nettoposition (ohne Sonderposten)}}$	
	$\frac{7.889.093,19 \times 100}{60.340.591,30}$	
Geldverschuldungsgrad 2017		13,07
Geldverschuldungsgrad 2016		10,42
Geldverschuldungsgrad 2015		16,45
Geldverschuldungsgrad 2014		16,18
Gesamtverschuldungsgrad	$\frac{\text{Schulden} \times 100}{\text{Nettoposition (ohne Sonderposten)}}$	
	$\frac{15.231.687,06 \times 100}{60.340.591,30}$	
Gesamtverschuldungsgrad 2017		25,24
Gesamtverschuldungsgrad 2016		44,40
Gesamtverschuldungsgrad 2015		53,53
Gesamtverschuldungsgrad 2014		56,16

Ergebnis: Ein Vergleich mit dem Vorjahresergebnis ist nicht möglich. Die Auswirkungen durch die Rückabwicklung der Rückstellung nach dem Finanzausgleich lassen die Nettoposition ansteigen und die Rückstellungen sinken. Zu dem sind die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum Bilanzstichtag ungewöhnlich hoch.

Sonstige Kennzahlen 2017

Zahlen in Klammer sind die Vorjahreswerte

Eigenkapitalquote / Nettopositionsquote

Nettopositionsquote	$\frac{\text{Nettoposition} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$
	$\frac{91.974.071,31 \times 100}{107.270.558,86}$
Nettopositionsquote 2017	85,74
Nettopositionsquote 31.12.2016	78,63
Nettopositionsquote 31.12.2015	76,11
Nettopositionsquote 31.12.2014	75,41

Ergebnis: Aufgrund der Rückabwicklung der Rückstellung nach dem Finanzausgleich ist ein Vergleich mit den Vorjahresergebnissen nicht möglich. Das Gesamtvermögen ist zu einem Großteil durch Eigenkapital und Sonderposten gedeckt.

Reinvestitionsquote

Reinvestitionsquote	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abschreibungen auf Sachvermögen und imm. Vermögen}}$
	$\frac{6.091.233,39 \times 100}{2.958.733,21}$
Reinvestitionsquote 2017	205,87
Reinvestitionsquote 2016	290,18
Reinvestitionsquote 2015	240,14
Reinvestitionsquote 2018 (Plan)	179,41

Ergebnis: Die Stadt Damme hat auch im Jahr 2017 höhere Investitionen getätigt, als an Abschreibungen auf das vorhandene Vermögen angefallen ist. Dies lässt annehmen, dass die dauerhafte Aufgabenerfüllung, durch Erhalt und Erneuerung des Vermögens, angesehen werden kann. Eine Quote über 100 ist erstrebenswert, allerdings sind mehrere Jahre in die Betrachtung einzubeziehen. Zu bedenken ist, dass eine hohe Reinvestitionsquote auch dazu beiträgt, dass die Aufwendungen für Abschreibungen ansteigen werden und künftige Jahresergebnisse belasten.

Anlagenübersicht

Anlagevermögen 1) 2)	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen ³⁾	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
		+	-	+/-			-	-	+			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielles Vermögen	5.601.886,03	743.895,86	-17.689,72	307.528,83	6.635.621,00	-841.232,10	-265.045,53	14.084,72	0,00	-1.092.192,91	5.543.428,09	4.760.653,93
2. Sachvermögen (ohne Vorräte)	115.761.501,67	10.685.932,71	-1.595.063,42	-307.528,83	124.544.842,13	-34.404.499,31	-2.693.687,68	183.506,76	0,00	-36.914.680,23	87.630.161,90	81.357.002,36
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	836.083,91	2.725,00	-30.538,25	0,00	808.270,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	808.270,66	836.083,91
insgesamt	122.199.471,61	11.432.553,57	-1.643.291,39	0,00	131.988.733,79	-35.245.731,41	-2.958.733,21	197.591,48	0,00	-38.006.873,14	93.981.860,65	86.953.740,20

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz

2) Im Falle der Vermögenstrennung jeweils auch das realisierbare Vermögen

3) Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

Forderungsübersicht

gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO

Art der Forderungen 1)	Gesamtbetrag am 31.12.2017 - Euro-	davon mit einer Restzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2016 - Euro-	Mehr(+)/ weniger(-) -Euro-
		Mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr - Euro-	Mit einer Restlaufzeit von über 1 bis 5 Jahre -Euro-	Mit einer Restlaufzeit von mehr als 5 Jahre - Euro-		
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6	7
Öffentlich-rechtliche Forderungen	508.495,25	483.620,83	22.400,29	2.474,13	376.333,63	132.161,62
Forderungen aus Transferleistungen	13.407,50	13.407,50			5.851,75	7.555,75
Sonstige privatrechtliche Forderungen	224.704,74	224.704,74			228.418,40	-4.144,41
Summe aller Forderungen	746.607,49	721.733,07	22.400,29	2.474,13	610.603,78	135.572,96

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz

Schuldenübersicht

gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO

Art der Schulden 1)	Gesamtbetrag am 31.12.2017 -Euro-	davon mit einer Restzeit von			Gesamtbetrag 31.12.2016 - Euro-	Mehr(+)/wenige r(-) -Euro-
		Mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr - Euro-	Mit einer Restlaufzeit von über 1 bis 5 Jahre -Euro-	Mit einer Restlaufzeit von mehr als 5 Jahre -Euro-		
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden	3.533.408,12		576.856,41	2.956.551,71	3.879.440,96	-346.032,84
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.533.408,12		576.856,41	2.956.551,71	3.879.440,96	-346.032,84
1.3 Liquiditätskredite						
1.4 sonstige Geldschulden						
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.355.210,59	3.355.210,59			592.709,18	2.762.501,41
4. Transferverbindlichkeiten	190.833,53	190.833,53			285.162,16	-94.328,63
5. Sonstige Verbindlichkeiten	809.640,95	810.619,25	-978,30		83.508,39	726.132,56
Schulden insgesamt	7.889.093,19	4.356.663,37	575.878,11	2.956.551,71	4.840.820,69	3.048.272,50

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz

Rückstellungsübersicht

Bilanz- position	Rückstellungsgrund	Stand 31.12. 2017	Bewegungen im Haushaltsjahr 2016			Endbestand 31.12.2016	davon mit einer Restlaufzeit		
			Zuführung	Inanspruchnahme	Auflösung		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre
3.1	Pensionsrückstellung und ähnliche Verpflichtungen	6.184.563,72 €	239.597,87 €	12.986,00 €	- €	5.957.951,85 €	- €	- €	6.184.563,72 €
3.2	Rückstellung f. Alterteilstzeit und ähnliche Maßnahmen	311.500,08 €	311.500,08 €	290.132,94 €	- €	290.132,94 €	311.500,08 €	- €	- €
3.3	Rückstellung f. unterlassene Instandhaltung	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3.4	Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3.6	Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs	180.000,00 €	- €	- €	8.900.000,00 €	9.080.000,00 €	180.000,00 €	- €	- €
3.7	Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungsverträgen und anhängigen Gerichtsverfahren	2.500,00 €	- €	- €	- €	2.500,00 €	2.500,00 €	- €	- €
3.8	Andere Rückstellungen (Ausstehende Verbindlichkeiten für vergebene Aufträge)	664.030,07 €	455.500,00 €	236.403,11 €	6.407,59 €	451.340,77 €	664.030,07 €	- €	- €

Übersicht der zu übertragenden Haushaltsreste 2017

Auszahlungen für Investitionen

Investitionsobjekte	Betrag	Grund
I1.000030.500 Modernisierung Freibad	27.400 €	noch nicht abgeschlossen, Restmaßnahmen; Heizung
I1.000031.500 Umgestaltung Olgahafen	20.000 €	Planung Umgestaltung Parkplatz/Wohnmobilstellplatz
I1.000042.500.002 Planungskosten Erschließung B-Plan 38 Steinbrink IV	16.500 €	Auftrag erteilt
I1.000042.500.003 Erschließung B-Plan Nr. 38 Steinbrink IV	112.000 €	Ausschreibung in 2018
I1.000043.500.001 Entlastungsstraße "Im Hofe - Westring" - Grunderwerb	180.000 €	in Verhandlung
I1.000043.500.002 Entlastungsstraße "Im Hofe - Westring" - Straßenbau	300.000 €	im Verfahren
I1.000043.500.004 Entlastungsstraße "Im Hofe-Westring" - Planungskosten	44.400 €	Bauleitplanung beginnt in Kürze
I1.000049.500 Ländlicher Wegebau	198.400 €	Auftrag Soltweg
I1.000050.500.002 Gewerbegebiet Dümmerlohausen - Schmutzwasser	26.000 €	bereits vorhandene KPW noch umzubauen + KPW Lamping
I1.000050.500.004 Gewerbegebiet Dümmerlohausen - Begrünung	1.000 €	Pflanzung
I1.000091.510 Austausch Mülleimer/Bänke Innenstadt	3.900 €	Sammelbestellung in 2018
I1.000096.500.004 Gewerbegeb. B-Plan Nr. 152 "Südl. Borringh. Str." - Anteil an RWK	11.800 €	Spitzabrechnung OOWV noch nicht komplett
I1.000108.500.001 Planungskosten B-Plan Nr. 154 "Gew.geb. nördl. Borringh. Str."	26.500 €	Spitzabrechnung OOWV noch nicht komplett
I1.000108.500.003 Schmutzwasser B-Plan Nr. 154 "Gew.geb. nördl. Borringh. Str."	71.800 €	Spitzabrechnung OOWV noch nicht komplett
I1.000108.500.004 Regenwasser B-Plan Nr. 154 "Gew.geb. nördl. Borringh. Str."	101.000 €	Spitzabrechnung OOWV noch nicht komplett
I1.000108.500.006 B-Plan Nr. 154 "Gew.geb. nördl. Borringh. Str."	15.400 €	Spitzabrechnung OOWV noch nicht komplett
I1.000108.500.008 Straßenbeleuchtung B-Plan Nr. 154 "Gew.geb. nördl. Borringh. Str."	8.800 €	Bestellung Material Nov. 2017
I1.000110.510 Scheune Leiber Inventar	8.100 €	
I1.000114.500 Sanierung Wanderweg Dümmerdeich	10.100 €	Bankette abfräsen, Einbau von Brechsandgemisch
I1.000117.500 Ausbau Wellenweg (Steinf.Str. bis Einm. Wildpfad)	20.000 €	Lärmschutz
I1.000118.510 Sondermittel Grundschulen (Medienkonzept für alle Schulen)	11.900 €	Budgets Schulen
I1.000123.500.003 Kreuzung Lembrucher Str./Steinf. Str. - Anteil Stadt an Vollbeampelung	40.000 €	Baumaßnahme NLStbV
I1.000125.500 Brücke Bexaddetal	14.500 €	Bau 2018
I1.000126.500.001 B-Plan Nr. 172 "Ausbau Mühlenstraße" - Baukosten	637.700 €	Fördermaßnahme
I1.000126.500.002 B-Plan Nr. 172 "Ausbau Mühlenstraße" - Planungskosten	100.200 €	Fördermaßnahme
I1.000132.500.001 Östliche Entlastungsstraße ab 1. BA bis KVP Steinfelder Str. - Planungskosten für die 3 B-Pläne Östl. Entlastungsstr. (178 a-c)	71.000 €	Bauleitplanung beginnt
I1.000132.500.002 Östliche Entlastungsstraße - Ing.leistungen Baustraße 1. BA	84.700 €	Auftrag erteilt
I1.000132.500.003 Östliche Entlastungsstraße 1. BA inkl. KVP und Anbindung Osterdammer Str.	282.200 €	Ausschreibung in Vorbereitung
I1.000135.500.002 B-Plan Nr. 164 "Am tiefen Wege" - Straßenbau	20.500 €	Endausbau in 2018
I1.000135.500.004 B-Plan Nr. 164 "Am tiefen Wege" - Regenwasser	54.100 €	Endausbau in 2018
I1.000135.500.005 B-Plan Nr. 164 "Am tiefen Wege" - Kompensation	21.000 €	noch nicht abgeschlossen

Investitionsobjekte	Betrag	Grund
I1.000135.500.007 B-Plan Nr. 164 "Am tiefen Wege" - Beleuchtung	1.800 €	Aufstellung Leuchten in 2018
I1.000138.510 Digitalfunkumrüstung gem. Vorgabe Land Niedersachsen für alle FFW	37.600 €	
I1.000139.510 Ersatzbeschaffung persönl. Schutzausrüstung vorr. Für Atemschutzträger für alle FFW	3.000 €	
I1.000140.500.001 B-Plan Nr. 165 Gew.gebiet "Hunteburger Str. Ostseite IV" - Planungskosten	2.500 €	Bauleitplanung läuft noch
I1.000147.500.001 B-Plan Nr. 148 "Südl. Vördener Str." - Planungskosten	11.200 €	Bauleitplanung läuft noch
I1.000148.500.001 B-Plan Nr. 170 Gewerbefläche Südfelde - Planungskosten	7.400 €	Bauleitplanung läuft noch
I1.000155.525.001 Investitionszuschuss an Kindergarten CAD	15.000 €	
I1.000168.500.002 BG Nr. 177 der Rottinghauser Straße - Straßenbau	150.900 €	laufende Maßnahme, Schlussrechnungen fehlen noch
I1.000168.500.003 BG Nr. 177 der Rottinghauser Straße - Regenwasserkanal	115.000 €	laufende Maßnahme, Schlussrechnungen fehlen noch
I1.000172.525 Investitionszuschuss an Krankenhaus St. Elisabeth	150.000 €	Förderung 4. BA: 1,4 Mio. €, Chirurgie 0,3 Mio €
I1.000173.500 Sanierung Rathaus (Teilbereich)	5.000 €	Beginn 2018; Planungskosten Eingangsbereich
I1.000174.525 Sanierung Wasserrad Mühle Höltermann	5.000 €	in 2018
I1.000180.500 Sondermittel Umgestaltung Schulhof GS Damme	4.500 €	in 2018 geplant
I1.000183.500.001 B-Plan Nr. 175 "Westl. Steinfelder Straße" - Planungskosten	10.100 €	Bauleitplanung läuft noch
I1.000183.500.002 B-Plan Nr. 175 "Westl. Steinfelder Straße" - Kosten der Umlegung	6.000 €	Verfahrenskosten
I1.000185.500 B-Plan Nr. 179 "Kösterberndstr. (Kessing) - Planungskosten	8.400 €	Verfahren noch offen
I1.000186.500 Errichtung Tiefgarage und Sanierung Parkplatz Altes Amtsgericht - Planungskosten	50.000 €	Maßnahme noch nicht abgeschlossen
I1.000188.510 FFW Damme Neuanschaffung HLF 20/20	6.600 €	Ausschreibung KWL
I1.000189.500.001 Erweiterung Kindergarten Marienschule	12.500 €	noch nicht abgeschlossen
I1.000189.500.002 Erweiterung Kindergarten Marienschule - Außenanlage	5.900 €	noch nicht abgeschlossen
I1.000190.500 Kreuzungsbereich Vördener Straße/Reselager Straße	35.800 €	Ampelanlage Bau 2018 NLStbV
I1.000191.500 B-Plan Nr. 167 "Auwinkel II" - Zuwegung Holte	115.000 €	
I1.000194.500 Sanierung Realschule, 10. BA (evtl. 2 Klassenräume, 1 Fachraum, Kunstraum, Fensterfassaden)	548.100 €	noch nicht abgeschlossen
I1.000198.500 Straßenbeleuchtung im Bereich der ehem. Bahntrasse	4.000 €	Schaltkasten beauftragt 10/2017; Leitung liegt
I1.000206.500 Zweckverband Dammer Berge - Eigenanteil Mole am Dümmer	17.000 €	für 2018 vorgesehen; Projekt ausgeschrieben
I1.000207.500 Fußweg Hunteburger Str. bis Südring	30.000 €	Bau evtl. im Zuge des Ampelbaus 2018
I1.000209.500.001 Kindergarten Glückauf Sanierung Außenbereich - Planungskosten	5.000 €	Maßnahme wird von Kirche durchgeführt, so beschlossen
I1.000209.500.002 Kindergarten Glückauf Sanierung Außenbereich - Baukosten	115.300 €	Maßnahme wird von Kirche durchgeführt, so beschlossen
I1.000215.500 Neubau Dammer Mühlenbach, Kösterberndstr.	25.000 €	Bypass durch OOWV/Stadt
I1.000216.525 Regenrückhaltebecken Höltermann - Kosten Stadt Damme	301.500 €	Anteil Stadt/OOWV 50 %
I1.000218.510 Lizenzen Lämmkom Lissa	3.300 €	noch keine Rechnung erhalten
I1.000221.500 GS Osterfeine Sanierung v. 2 Klassenräumen u. Lehrerzimmer	14.200 €	noch nicht abgeschlossen
I1.000222.500 Ankauf Kindergarten Benediktiner Kloster	2.220.000 €	
I1.000222.510 Ankauf Kindergarten Benediktiner Kloster - Inventar	100.000 €	
I1.000223.510 PV-Anlage Rathaus	23.100 €	Fertigstellung und Inbetriebnahme Anfang 2018

Investitionsobjekte	Betrag	Grund
I1.000224.510 Wohnmobil-Stellplatz Dümmer neue Stromsäulen	3.400 €	neue Schotterdecke
I1.000227.510 GS Osterfeine Inventar Werkraum	2.700 €	noch nicht abgeschlossen
I1.000230.500 Sporthalle GS Sierhausen Anbau	60.800 €	noch nicht abgeschlossen
I1.000231.525 Investitionszuschuss Seglerheim	15.000 €	
I1.000233.500.001 Dorferneuerung Damme-Ost, Neugestaltung Schützen- u. Sportplatzgelände - Planungskosten	26.400 €	Maßnahme noch nicht abgeschlossen, Entscheidung über Antrag steht aus
I1.000234.500 Neubau Hauptschule	2.300 €	noch nicht abgeschlossen
I1.000237.500 Orientierungsbeleuchtung Schotterparkplatz Im Hofe	900 €	
I1.000238.500 B-Plan Nr. 182 Kösterberndstraße II (Schwarze/Kessing) - Planungskosten	10.000 €	Verfahren noch offen
I1.900001.510 Einrichtung Rathaus	4.800 €	
I1.900002.510 Ratskeller Anschaffungen bewegliches Vermögen	5.000 €	
I1.900004.510 FFW Damme Anschaffungen bewegliches Vermögen	5.000 €	
I1.900005.510 FFW Osterfeine Anschaffungen bewegliches Vermögen	10.000 €	
I1.900006.510 FFW Borringhausen Anschaffungen bewegliches Vermögen	5.000 €	
I1.900008.510 GS Damme Inventar über 1.000 €	4.140 €	Schulbudget
I1.900009.510 GS Sierhausen Inventar über 1.000 €	14.490 €	Schulbudget
I1.900010.510 GS Osterfeine Inventar über 1.000 €	1.820 €	Schulbudget
I1.900011.510 Sondermittel Einrichtung GS Osterfeine	5.000 €	Schulbudget
I1.900012.510 GS Rüschendorf Inventar über 1.000 €	1.600 €	Schulbudget
I1.900013.510 Sondermittel Einrichtung GS Rüschendorf	5.000 €	Schulbudget
I1.900014.510 Hauptschule Inventar über 1.000 €	3.740 €	Schulbudget
I1.900015.510 Sporthalle Hauptschule Anschaffungen bewegliches Vermögen	3.000 €	2.000 € HH 2018, Defibrillator in 2018
I1.900016.510 Realschule Inventar über 1.000 €	5.690 €	Schulbudget
I1.900019.510 Anschaffungen bewegliches Vermögen Jugendtreff	4.700 €	
I1.900020.510 Anschaffungen bewegliches Vermögen Freibad	7.600 €	
I1.900021.500 Grunderwerb Straßenbau	203.000 €	
I1.900022.500 Errichtung Verkehrs- und Signalanlagen	10.000 €	
I1.900023.525 Investitionszuschuss "Regenwasserkanal"	38.000 €	
I1.900024.500 Ortsbeleuchtung allgemein	4.400 €	lfd. Projekte in 2017 beauftragt: R'dorf Bereich Kiga Ausleuchtung, Osterfeine GS Bushaltestelle, Vördener Str./Reselager Str. Ausleuchtung Einmündungsbereich
I1.900025.500 Maßnahmen zur Verkehrsberuhigung	11.100 €	
I1.900027.500 Regenwasserkanal (Regenwassereinläufe)	7.400 €	
I1.900028.500 Erweiterung der Belegflächen Friedhof Neuenwalde	15.000 €	im HH 2018 3.000 € eingestellt; 18.000 € werden benötigt
I1.900029.510 Bauhof Budget	44.500 €	Budget
I1.900030.510 Innenausstattung Bauhof	4.300 €	Budget
I1.900032.500 Zuschüsse an Dorfgemeinschaften zur Unterhaltung/Ausbau von Buswartehäuschen	6.900 €	
I1.900033.500 Allgemeines Grundvermögen Grunderwerb	634.000 €	
I1.900035.510 Sondermittel Einrichtung Realschule (Fachunterrichtsräume)	18.440 €	
I1.900037.510 Ersatzbeschaffungen Einrichtung Sporthalle Realschule (OSC-Halle)	1.000 €	3.000 in HH 2018; Defibrillator in 2018
I1.900045.510 Einrichtungen für Asylbewerberunterkünfte	11.000 €	
I1.900047.510 Scheune Leiber Inventar	2.000 €	
I1.900048.525 Förderung des Erwerbs von Altimmobilien	18.000 €	vergebene Mittel
Summe Haushaltsreste Auszahlungen für Investitionen	7.943.720 €	

Übersicht der zu übertragenden Haushaltsreste 2017

Konsumtiver Haushalt (Aufwendungen)

Produkt		Sachkonto		Betrag	Grund
P1.211000.001	Grundschule Damme	422102	Ergänzung und Unterhaltung von Einrichtungsgegenständen	8.500,00 €	Übertrag im Rahmen des Schulbudgets zur weiteren Ergänzung der Lehr- und Lernmittel
P1.211100.001	Grundschule Sierhausen	422102	Ergänzung und Unterhaltung von Einrichtungsgegenständen	700,00 €	Übertrag im Rahmen des Schulbudgets zur weiteren Ergänzung der Lehr- und Lernmittel
P1.541000.001	Gemeindestraßen	421202	Unterhaltung der Straßen, Wege, Brücken	22.000,00 €	Diverse Sanierungsarbeiten, lt. Vermerk vom 07.03.18
Summe				31.200,00 €	

Außer- und überplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen (01.01. - 31.12.2017)

PSP-Element (Leistung)	Bezeichnung	Haushaltsansatz inkl. Reste	außer-/ überplanmäßiger Aufwand/ Auszahlung	Begründung
P1.538000.001	Abwasserbeseitigung	80.700 €	64.000,00 €	Der OOWV rechnet den städtischen Anteil an der Unterhaltung des Regenwasserkanaals mit einer zeitlichen Verzögerung ab. Im Jahr 2017 wurde die Abrechnung für 2016 verbucht und eine Rückstellung für die Abrechnung 2017 gebildet.
P1.611100.001	Allgemeine Zuweisungen und Umlagen	8.690.000 €	165.000,00 €	Die Rückstellung für die Kreisumlage wurde aufgrund veränderter Rechtsvorschriften aufgelöst. Dadurch ergeben sich höherer Aufwendungen für die Kreisumlage die wiederum gedeckt sind durch die Erträge aus der Auflösung der Rückstellung.

Außer- und überplanmäßige investive Auszahlungen (01.01. - 31.12.2017)

Maßnahme	Bezeichnung	Haushaltsansatz inkl. Reste	außer-/ überplanmäßiger Auszahlung	Begründung
I1.000226.500	GS Damme Einzäune Gelände	9.500 €	300 €	Unvorhersehbare Mehrausgaben
I1.000135.500.001	Planungskosten B-Plan 164 "Am tiefen Weg"	- €	2.300 €	Unvorhersehbare Mehrausgaben
I1.900026.500	SW-Grundstücksanschlüsse	16.100 €	2.300 €	Unvorhersehbare Mehrausgaben
I1.000101.560	Straßenausbaubeiträge In den Ottenkämpfen	- €	8.900 €	Rückbuchung doppelt eingebuchter Forderungen (2015/2016 eingebucht, 2017 ausgebucht)
I1.000225.500	GS Damme Netzwerkverkabelung	35.000 €	600 €	Unvorhersehbare Mehrausgaben
I1.000214.500	Sanierung der Straßenbeleuchtung in den Ortsteilen Osterfeine, Dümmerlohausen, Rüschendorf und Osterdamme	132.000 €	6.000 €	Mehrausgaben für Mastverlängerungen (Probleme Müllabfuhr & LKW)
I1.000237.500	Orientierungsbeleuchtung Schotterparkplatz Im Hofe	8.000 €	1.800 €	Rechnung höher als veranschlagt da erhöhter Aufwand bei der Aufstellung der Leuchtmasten
I1.000156.510	Anschaffung HLF für LF8 FFW Osterfeine	330.000 €	6.000 €	Ausschreibung über KWL nicht berücksichtigt
I1.000250.500	E-Ladesäule Parkplatz Scheune Leiber	- €	42.000 €	Fördervereinbarung mit Innogy; apl. Beschlossen mit Ratsbeschluss vom 04.04.17 (VO/0058/2017)
I1.000193.500	Sanierung Realschule (Verwaltungstrakt / Lehrerzimmer)	113.800 €	70.000 €	Mehrausgaben für vorgezogene Maßnahmen aus dem 10. BA

Außer- und überplanmäßige investive Auszahlungen (01.01. - 31.12.2017)

Maßnahme	Bezeichnung	Haushaltsansatz inkl. Reste	außer-/ überplanmäßiger Auszahlung	Begründung
I1.000108.500.002	Straßenbau B-Plan 154 - Gewerbegebiet nördl. Borringhauser Str.	- €	28.200 €	vorgezogene Maßnahme durch den OOWV; Beitligung der Stadt für Anteile der Baustraße (Regenwasserkanal)
I1.000030.500	Sanierung Freibad	1.426.400 €	50.000 €	Mehrausgaben für Ausgangsdrehkreuz, Meß und Regeltechnik Kinderbecken, Rollrasen, Rasenmähkanten, Japanischer Lorbeer, Anbindung ans Wärmenetz
I1.000168.500.001	Baugebiet Rottinghauser Straße - Planungskosten	40.850 €	11.900 €	Haushaltsreste aus 2016 nicht übertragen
I1.000042.500.006	Grunderwerb B-Plan 38 - Steinbrink IV	20.000 €	87.000 €	Haushaltsmittel in Höhe von 100.000 € mit Nachtrag versehentlich gestrichen
I1.900008.510	GS Damme, Inventar über 150 €	13.070 €	270 €	Korrektur der Haushaltsreste 2016, versehentlich zu viel gestrichen

Außer- und überplanmäßige außerordentliche Aufwendungen (01.01. - 31.12.2017)

Maßnahme	Bezeichnung	Sachkonto	Bezeichnung	Haushaltsansatz inkl. Reste	außerplanmäßiger Aufwand	Begründung
P1.351700.001	Präventionsrat (Spendenaufwand)	511901	Sonstiger ao. Aufwand - Spenden	0,00	4.705,00 €	Spendentopf des Präventionsrates, die Erträge decken die Aufwendungen
P1.424000.002	Freibad	512900	Sonstige periodenfremde Aufwendungen	0,00	495,92 €	Erstattung Umsatzsteuer aufgrund der Umsatzsteuererklärung 2016
P1.351700.003	Sonstige soziale Angelegenheiten	511901	Sonstiger ao. Aufwand - Spenden	0,00	4.786,06 €	Spendentopf des Sozialamtes, die Erträge decken die Aufwendungen
P1.351700.003	Sonstige soziale Angelegenheiten	512900	Sonstige periodenfremde Aufwendungen	0,00	1.523,71 €	Rückerstattung von Fördergeldern aus 2016 für niederschwellige Angebote (Sprachförderung Flüchtlinge) da die Aufwendungen geringer waren als angemeldet
Unterrichtung des Rates in der Sitzung am 08.05.2018						
P1.111500.001	Bebaute Liegenschaften	532100	Aufwand aus der Veräuß. von Grundst. und Gebäuden	0,00	7.168,00 €	Veräußerung eines Erbbaugrundstücks unter Buchwert
P1.111400.001	Unbebaute Liegenschaften	532100	Aufwand aus der Veräuß. von Grundst. und Gebäuden	0,00	5.555,00 €	Korrektur eines in 2016 irrtümlich eingebuchten außerordentlichen Ertrages aus der Veräußerung eines Grundstückes, Anlagenbuchhaltung

Entscheidung des Rates in der Sitzung am 08.05.2018



Landkreis
Vechta

RECHNUNGSPRÜFUNGSAMT

Schlussbericht

des Rechnungsprüfungsamtes

des Landkreises Vechta

über die

Prüfung des Jahresabschlusses 2017

der Stadt Damme

Prüfer: Herr Meyer
Herr Lamping
Herr kl. Kruthaup

Aktenzeichen: 144042 – 2017

Berichtsdatum: 10.12.2018





Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	5
1 Grundlagen der Prüfung des Jahresabschlusses	6
1.1 Prüfungsauftrag	6
1.2 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	6
1.3 Jahresabschluss des Vorjahres 2016	7
1.3.1 Entlastung des Vorjahres 2016	7
1.3.2 Ergebnisverwendung	7
1.3.3 Erledigung früherer Prüfungsbemerkungen	7
1.4 Grundlagen der Haushaltswirtschaft	8
1.4.1 Haushaltssatzung / Genehmigung	8
1.4.2 Vorläufige Haushaltsführung	9
1.4.3 Haushalts- und Nachtragshaushaltsplan 2017	9
1.4.4 Teilhaushalte/Budget 2017	10
1.4.5 Ergebnisplan / Finanzplan / Investitionsprogramm	10
1.4.6 Verpflichtungsermächtigungen	11
1.4.7 Ausführung des Haushaltsplans	11
1.4.8 Liquidität einschließlich Liquiditätskredite	13
1.4.9 Investitionskredite / Schuldenmanagement	13
1.4.10 Haushaltssicherungskonzept	14
1.4.11 Stellenplan	14
2 Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens	15
2.1 Allgemeines	15
2.2 Buchführung	16
2.3 Anordnungs- und Belegwesen	16
2.4 Kassenwesen	17
2.5 Internes Kontrollsystem	17
2.6 Systemprüfungen	18
3 Prüfung des Jahresabschlusses	18
3.1 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses	18
3.2 Schlussbilanz der Stadt Damme 2017	19
3.3 Aktivseite der Bilanz	21
3.3.1 Immaterielles Vermögen / ähnliche Rechte bzw. sonstige immaterielles Vermögen	22
3.3.2 Sachvermögen / Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	24
3.3.3 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	24
3.3.4 Finanzvermögen	25
3.3.5 Aktive Rechnungsabgrenzung	26
3.4 Passivseite der Bilanz	27
3.4.1 Reinvermögen	28
3.4.2 Bestand der Rücklagen	28



3.4.3	Sonderposten; Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	29
3.4.4	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	29
3.4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, Transferverbindlichkeiten, Sonstige Verbindlichkeiten.....	30
3.4.6	Pensionsrückstellungen und Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	31
3.4.7	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung, Andere Rückstellungen	32
3.5	Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre	33
3.5.1	Haushaltsreste.....	33
3.5.2	Bürgschaften.....	34
3.5.3	Gewährleistungsverträge.....	34
3.5.4	In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	34
3.5.5	Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	34
3.5.6	Gestundete Beträge	35
3.6	Ergebnisrechnung	35
3.6.1	Allgemeines	35
3.6.2	Ausführung Ergebnisrechnung	35
3.6.3	Jahresergebnis	38
3.6.4	Plan-Ist-Vergleich	38
3.6.5	Jahresvergleich	39
3.6.6	Sonstige Prüfungsfeststellungen zur Ergebnisrechnung	39
3.7	Finanzrechnung	40
3.7.1	Allgemeines	40
3.7.2	Finanzlage	40
3.7.3	Plan-Ist-Vergleich	41
3.7.4	Jahresvergleich	42
3.7.5	Sonstige Prüfungsfeststellungen.....	43
3.8	Anhang, Rechenschaftsbericht, Anlagen zum Anhang	44
3.8.1	Anhang	44
3.8.2	Rechenschaftsbericht	45
3.8.3	Weitere Anlagen zum Anhang.....	45
3.9	Kennzahlen zur Jahresabschluss-Analyse	45
3.9.1	Vermögensstruktur	46
3.9.2	Kapitalstruktur.....	47
3.9.3	Kennzahlen im Bereich der langfristigen Aktiva	47
3.9.4	Deckungsverhältnis	48
3.10	Gesamtbetrachtung des Jahresabschlusses.....	49
4	Produkthaushalt, Steuerungsprozess.....	49
5	Prüfung von Vergaben.....	50
6	Fachtechnische Prüfung	52
6.1	Prüfung von Verwendungsnachweisen.....	52
6.2	Prüfung von Treuhandverfahren	53
7	Prüfung der Ordnungsmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit	53
7.1	Investitionen, Wirtschaftlichkeits- und Folgekostenberechnungen.....	53



7.2	Belegprüfung Sachkonten 682100/782100 der Jahre 2014 ff. (Gründerwerb).....	54
8	Wirtschaftliche Betätigung der Kommune / Beteiligungen	55
8.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	55
8.2	Beteiligungen	55
8.3	Weitere Beteiligungen i.S.v. § 128 Abs. 4 NKomVG	56
8.4	Gesamtabschluss 2014 ff.....	57
9	Bestätigungsvermerk	57
10	Kurzdarstellung Prüfungshinweise bzw. -beanstandungen.....	59

Anlagen:

1 ÜBERSICHT ÜBER DIE DATEN DER HAUSHALTSSATZUNG

2 ANLAGENÜBERSICHT

3 SCHULDENÜBERSICHT

4 FORDERUNGSÜBERSICHT

5 MITTELÜBERTRAGUNG INS FOLGEJAHR

6 AUFSTELLUNG DER ÜBER- UND AUßERPLANMÄßIG BEREITGESTELLTEN MITTEL

7 RÜCKSTELLUNGSÜBERSICHT

8 STELLUNGNAHME DER STADT DAMME (auszugsweise, d.h. ohne tabellarischen Tagesabschluss)



Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
AHW	Anschaffungs- und Herstellungswert
Bgm.	Bürgermeister
bzw.	beziehungsweise
d. h.	das heißt
DMS	Dokumentenmanagementsystem
ff.	fortfolgend
gem.	gemäß
GemHKVO	Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans sowie die Abwicklung der Kassengeschäfte der Gemeinden auf der Grundlage der kommunalen Doppik (Gemeindehaushalts- u. -kassenverordnung)
HGB	Handelsgesetzbuch
HOAI	Honorarordnung für Architekten und Ingenieure
IDR	Institut der Rechnungsprüfer
i. H. v.	in Höhe von
IKS	Internes Kontrollsystem
i. V. m.	in Verbindung mit
KomHKVO	Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans sowie die Abwicklung der Kassengeschäfte der Kommunen (Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung)
KWL	Kommunale Wirtschafts- und Leistungsgesellschaft Hannover
LSN	Landesbetrieb für Statistik Niedersachsen
Nds.	Niedersachsen
NKomVG	Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz
NKR	Neues Kommunales Rechnungswesen
RPA	Rechnungsprüfungsamt Landkreis Vechta
RdErl. d. MI	Runderlass des Nds. Ministeriums für Inneres u. Sport
S.	Satz
SGB	Sozialgesetzbuch
sog.	sogenannten
u. a.	unter anderem
u. ä.	und ähnliches
v. g.	vorgenannt
VOB/A	Vergabe- und Vertragsordnung für Bauleistungen
VOL/A	Vergabe- und Vertragsordnung für Leistungen
z. B.	zum Beispiel



1 Grundlagen der Prüfung des Jahresabschlusses

1.1 Prüfungsauftrag

Seit dem 01.01.2009 wird die Haushaltswirtschaft der Stadt Damme nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung im Rechnungsstil der doppelten Buchführung auf der Grundlage des NKomVG und der KomHKVO geführt (§ 110 Abs. 3 NKomVG).

Die Stadt hat gemäß § 128 NKomVG für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung aufzustellen. Die Prüfung des Jahresabschlusses obliegt gem. §§ 155, 153 NKomVG dem zuständigen Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Vechta.

1.2 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Gegenstand der Prüfung waren die Buchführung, der Jahresabschluss zum 31.12.2017 in der Fassung vom 28.03.2018 einschließlich des Anhangs und der Pflichtanlagen gemäß § 128 Abs. 3 NKomVG. Darüber hinaus wurde die Einhaltung der Rechtsvorschriften geprüft. Hinsichtlich des Rechenschaftsberichts habe ich geprüft, ob dieser mit dem Jahresabschluss und die bei meiner Prüfung gewonnenen Erkenntnissen im Einklang steht und insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Stadt vermittelt und die zukünftigen Chancen und Risiken abbildet.

Der unterschriebene Jahresabschluss der Stadt mit Datum vom 28.03.2018 wurde dem RPA am 28.03.2018 zur Prüfung vorgelegt.

Der Jahresabschluss sowie Anlagenbuchhaltung wurde in der Zeit vom 07.05. bis 31.05.2018 und vom 04.06. bis 05.06.2018 vor Ort von dem Prüfer Herr Meyer sowie die Ziffern 5. und 6. und 7.1 von Herrn Lamping geprüft. Eine Prüfung der Kassenvorgänge und der Belege zur Vorbereitung des Jahresabschlusses 2017 wurde bereits im Vorfeld durch das RPA vorgenommen (siehe Ziffer 2.4 dieses Berichtes). Eine weitere Prüfung (z.B. Stellenplan durch Herrn kl. Krut-haup) inkl. der Erstellung des Prüfberichtes schloss sich dann – mit Unterbrechungen - bis zum 06.11.2018 in den Räumlichkeiten des RPA an.

Als Prüfungsunterlagen dienten die Buchhaltungsunterlagen, die elektronischen Belege (DMS) und Belege in Papierform sowie die Akten der Stadt.

Alle vom RPA erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise wurden im Rahmen der Prüfung erbracht.

Die Prüfung des Jahresabschlusses gem. §§ 155, 156 NKomVG wurde unter ergänzender Anwendung des risikoorientierten Prüfungsansatzes in Anlehnung an die vom IDR verabschiedeten Grundsätze vorgenommen. Die Prüfungshandlungen wurden unter Beachtung der Grundsätze der Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit in Anwendung des § 156 Abs. 1 NKomVG auf den Umfang beschränkt, der nach pflichtgemäßem Ermessen notwendig und angemessen ist, um relevante Sachverhalte zu beurteilen und die im Rahmen des gesetzlichen Prüfauftrages erforderlichen Feststellungen treffen zu können.

Demzufolge war die Prüfung des Jahresabschlusses so zu planen und durchzuführen, dass eine hinreichend sichere Beurteilung darüber abgegeben werden kann, ob der Jahresabschluss rechtskonform und frei von wesentlichen Fehlaussagen ist.

Davon ausgehend hat das RPA sich zunächst einen aktuellen Überblick über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Verwaltung der Stadt verschafft und mit den Risiken befasst, die zu wesentlichen Fehlern im Verwaltungshandeln bzw. in der Rechnungslegung führen können. Zudem wurde untersucht, welche Maßnahmen die Verwaltung ergriffen hat, um diese Risiken zu bewältigen. In diesem Zusammenhang wurde auch eine grundsätzliche Einschätzung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems durchgeführt. Darauf aufbauend sind sowohl analytische Prüfungshandlungen als auch Einzelfallprüfungen nach Art und Umfang



unter Berücksichtigung der Bedeutung der Prüfungsgebiete in ausgewählten Stichproben vorgenommen worden.

Über das Ergebnis der Prüfungen unterrichtet dieser Schlussbericht. Prüfungsbemerkungen von untergeordneter Bedeutung und solche, die während des Prüfungszeitraumes ausgeräumt wurden, wurden nicht aufgenommen. In diesen Fällen wurden die Einzelheiten mit den zuständigen Mitarbeitern der Stadt besprochen.

Der Entwurf dieses Schlussberichtes wurde am 07.11.2018 per Email an die Stadt Damme gesandt zur Durchsicht und zur Stellungnahme zu den unter Ziffer 10 gekennzeichneten Kurzdarstellungen. Die von der Stadt hierzu abgegebene Stellungnahme liegt dem Schlussbericht als **Anlage 8** bei.

Sofern die entsprechenden Anmerkungen/Änderungsvorschläge berücksichtigungsfähig waren, sind sie im endgültigen Bericht eingeflossen.

1.3 Jahresabschluss des Vorjahres 2016

Seit 2009 wird der Jahresabschluss der Stadt Damme auf den Grundlagen der doppelten Rechnungslegung erstellt.

1.3.1 Entlastung des Vorjahres 2016

Der Jahresabschluss 2016 mit dem Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes vom 27.09.2017 wurde gemäß § 129 NKomVG vom Rat der Stadt Damme am 14.11.2017 beschlossen. Dem Bürgermeister wurde gleichzeitig für das Haushaltsjahr 2016 die Entlastung erteilt. Der Beschluss wurde gemäß § 129 Abs. 2 NKomVG am 06.01.2018 in der Oldenburgischen Volkszeitung öffentlich bekanntgemacht.

Die gemäß § 156 Abs. 4 NKomVG vorgeschriebene Bekanntmachung und Auslegung des Schlussberichtes des Rechnungsprüfungsamtes nebst der Stellungnahme des Bürgermeisters ist mit dem Verfahren nach § 129 Abs. 2 NKomVG verbunden worden.

Die vorgenommene Bekanntmachung entspricht der Regelung in § 8 Abs. 1 der Hauptsatzung der Stadt Damme vom 20.12.2011.

Eine unverzügliche Mitteilung der gefassten Beschlüsse (über den Jahresabschluss und die Entlastung) an die Kommunalaufsicht des Landkreises Vechta gemäß § 129 Abs. 2 NKomVG ist mit Schreiben vom 04.01.2018 erfolgt.

1.3.2 Ergebnisverwendung

Der Rat der Stadt hat am 14.11.2017 über die Ergebnisverwendung 2016 beschlossen. Der Jahresüberschuss bei dem ordentlichen Ergebnis 2016 in Höhe von 4.546.770,70 € wird der Überschussrücklage des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. Der Überschuss bei dem außerordentlichen Ergebnis 2016 in Höhe von 1.183.824,61 € wird der Überschussrücklage des außerordentlichen Ergebnisses zugeführt.

Eine entsprechende Verbuchung des Jahresergebnisses wurde vorgenommen.

1.3.3 Erledigung früherer Prüfungsbemerkungen

Die Stadt Damme hat mit Schreiben vom 28.12.2017 zum Prüfbericht des Jahres 2016 eine Stellungnahme abgegeben.

Folgende frühere Prüfbemerkungen waren zum Zeitpunkt der Prüfung nicht erledigt:

- B4, S.47 des Schlussberichtes 2016 (Folgekosten- und Wirtschaftlichkeitsberechnungen



1.4 Grundlagen der Haushaltswirtschaft

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan mit seinen Bestandteilen Ergebnishaushalt, Finanzhaushalt, Teilhaushalte, Stellenplan und den Anlagen zum Haushaltsplan stellen die Grundlage der Haushaltswirtschaft dar.

Die bis zum 31.12.2016 gültige GemHKVO wurde zum 01.01.2017 durch die KomHKVO ersetzt. Die Stadt Damme hat am 20.06.2017 (Ratsbeschluss – TOP 20) von der Übergangsregelung des § 63 Abs. 3 KomHKVO Gebrauch gemacht und festgelegt, dass für das Jahr 2017 noch weiterhin die früheren Bestimmungen der GemHKVO zur Anwendung kommen.

Ungeachtet dessen verwendet das RPA in diesem Schlussbericht bereits die Verwendung der Rechtsvorschriften der neuen KomHKVO, zumal diese in weiten Teilen identisch mit den Vorgängerbestimmungen sind.

1.4.1 Haushaltssatzung / Genehmigung

Die Haushaltssatzung 2017 sowie die 1.Nachtragshaushaltssatzung 2017 sind auf der Grundlage des § 112 NKomVG erstellt worden. Die mit RdErl. d. MI vom 04.12.2006 aus Gründen der Einheitlichkeit und Vergleichbarkeit der kommunalen Haushalte für verbindlich erklärten Haushaltsmuster sind für den Haushalt anzuwenden.

Gemäß § 114 Abs. 1 NKomVG soll die Haushaltssatzung der Kommunalaufsichtsbehörde spätestens einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres vorgelegt werden.

Das RPA weist darauf hin, dass die Haushaltssatzung erst am 20.12.2016 beschlossen worden ist, also nicht einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres bei der Kommunalaufsichtsbehörde vorgelegt werden konnte und damit nicht nach aufsichtsbehördlicher Genehmigung, Bekanntmachung und öffentlicher Auslegung mit Beginn des Haushaltsjahres wirksam werden konnte. (Ausblick: Die Haushaltssatzung für das Jahr 2018 ist ebenso erst am 19.12.2017 beschlossen worden). Zukünftig wird um Beachtung der Vorlagefrist des § 114 Abs. 1 NKomVG gebeten.

Mit Verfügung vom 07.02.2017 ist die kommunalaufsichtliche Genehmigung erfolgt. Begleitend enthielt die Genehmigungsverfügung u.a. folgende Aussagen:

„Der Haushaltsplan 2017 der Stadt Damme sieht im ordentlichen Ergebnishaushalt einen Überschuss i.H.v. 328.600 € vor. Für den weiteren Zeitraum der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung 2018 bis 2020 sind hier ebenfalls Überschüsse vorgesehen.

Im Finanzhaushalt weist der Haushaltsplan 2017 ein Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit i.H.v. 1.831.200 € aus. Für den weiteren Zeitraum der mittelfristigen Planung sind ebenfalls deutlich positive Salden aus laufender Verwaltungstätigkeit vorgesehen; die Beträge liegen jeweils über 2 Mio. €.

Wie bereits in den Jahren zuvor ist auch für 2017 eine erhebliche Summe für die Investitionstätigkeit veranschlagt worden. Mit einem Betrag i.H.v. 9.792.000 € werden abermals die Ansätze von Vorjahren überschritten. Auch für das folgende Jahr 2018 wird noch mit einer Summe für die Investitionstätigkeit i.H.v. 6.032.700 € geplant. Die beiden weiteren Jahre des mittelfristigen Planungszeitraumes 2019 und 2020 weisen zwar ein deutlich geringeres Investitionsvolumen aus; die Investitionsplanungen der Stadt Damme erstrecken sich jedoch nicht vollständig auf die Folgejahre zwei und drei. Die Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit decken die Auszahlungen zu Anteilen von 49 % (2017) und 20 % (2018) ab und es werden deutlich höhere Kreditaufnahmen wie in den Jahren zuvor erforderlich.“

Die Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2017 nebst Genehmigungshinweis erfolgte am 10.02.2017 in der Oldenburgischen Volkszeitung. Hingewiesen wurde auf die erforderliche öffentliche Auslegung innerhalb des Zeitraumes vom 10.02.2017 bis 17.02.2017 während der Dienststunden der Stadt Damme.

§ 114 Abs. 2 Satz 3 NKomVG regelt u.a., dass im Anschluss an die Verkündung der Haushaltssatzung der Haushaltsplan mit seinen Anlagen an sieben Tagen öffentlich auszulegen ist. Für die Auslegung gilt, dass an allen 7 Tagen der Auslegung die Einsichtnahme möglich sein muss. Da die Einsichtnahme nur an den Öffnungstagen möglich war, wurde der Zeitraum für die Auslegung mit sechs Tagen tatsächlicher Möglichkeit zur Einsichtnahme zu kurz gewählt.

Die Haushaltssatzung ist somit nicht wirksam geworden.



Am 14.11.2017 hat der Rat der Stadt Damme für das Haushaltsjahr 2017 die 1.Nachtragshaushaltssatzung beschlossen. Die 1.Nachtragshaushaltssatzung wurde mit Verfügung vom 08.12.2017 von der Kommunalaufsicht genehmigt.

Ergänzend wurde von der Kommunalaufsicht auf die erneut angestiegene Summe an Auszahlungen für Investitionen und den hohen Stand an Haushaltsresten aus den vorangegangenen Jahresabschlüssen hingewiesen. Die Kommunalaufsicht verwies auf die Vorgaben aus dem Orientierungsdatenerlass des MI für den Zeitraum 2017 bis 2021, wonach die Ausgabeentwicklung deutlich unterhalb des Maßes der zur Verfügung stehenden Einnahmen zu halten und das Ziel der zeitnahen Verschuldensrückführung anzustreben ist.

Die Bekanntmachung der 1.Nachtragshaushaltssatzung nebst Genehmigungshinweis erfolgte am 12.12.2017 in der Oldenburgischen Volkszeitung. Die öffentliche Auslegung erfolgte vom 12.12.2017 bis zum 21.12.2017. In der Bekanntmachung ist auf die öffentliche Auslegung hingewiesen worden. Die 1. Nachtragshaushaltssatzung ist folglich nach der öffentlichen Auslegung am 22.12.2017 wirksam geworden.

Die jeweils vorgenommene Bekanntmachung entspricht der Regelung in § 8 Abs. 1 der Hauptsatzung der Stadt Damme vom 20.12.2011.

Die Angaben hinsichtlich der Beschlussfassung des Rates, der aufsichtsbehördlichen Genehmigung der Haushaltssatzung sowie der Veröffentlichung und Auslegung der für den Berichtszeitraum erlassenen Haushaltssatzungen sind ansonsten auch der anliegenden Übersicht (**Anlage 1**) zu diesem Bericht zu entnehmen.

1.4.2 Vorläufige Haushaltsführung

Bis zum Inkrafttreten der Haushaltssatzung 2017 gelten die Vorschriften zur vorläufigen Haushaltsführung (§ 116 NKomVG). Nach Auskunft der Stadt wurden durch eine hausinterne E-Mail die budgetverantwortlichen Stellen über die „haushaltslose Zeit“ durch die Kämmeri in Kenntnis gesetzt. Da der og. Verkündungsmangel der Haushaltssatzung erst im Rahmen der Jahresabschlussprüfung 2017 durch das RPA festgestellt worden ist, sind trotz dieses Hinweises neue Maßnahmen in der „haushaltslosen Zeit“ eingeleitet worden. Mit Wirksamkeit der 1.Nachtragshaushaltssatzung, die insoweit die beschlossene Haushaltssatzung abändert, ist die Zeit der vorläufigen Haushaltsführung nach Auffassung des RPA beendet worden.

Das RPA hat einzelne Abweichungen bezogen auf den Haushaltsplan in diesem Zusammenhang nicht näher betrachtet, da sich hierdurch kein Mehrwert an Prüfungsfeststellung ergibt.

Im Nachtragshaushaltsplan hat die Stadt Damme beim Investitionsvorhaben FFW Damme Neuanschaffung HLV 20/20 einen Haushaltsansatz von 6.600 € eingebracht. Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung wurde festgestellt, dass eine Inanspruchnahme dieser Haushaltsmittel für die KWL (Durchführung Ausschreibung) erfolgt war, wobei der Auftrag vor dem Ende der Auslegungszeit der Nachtragshaushaltssatzung/-plan 2017, also vor Wirksamkeit, erteilt worden ist. Das RPA nimmt diese Feststellung zum Anlass, dass möglicherweise bei der Einhaltung der vorläufigen Haushaltsführung, die auch für neue Ansätze des Nachtragshaushaltes gilt, noch Optimierungsbedarf notwendig sein könnte.

1.4.3 Haushalts- und Nachtragshaushaltsplan 2017

Der Haushaltsplan 2017 sowie der Nachtragshaushaltsplan 2017 sind auf der Grundlage des § 113 NKomVG i. V. m. § 1 GemHKVO aufgestellt worden. Der Haushaltsplan wurde in einen Ergebnishaushalt und einen Finanzhaushalt gegliedert und darüber hinaus in Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalte untergliedert. Die mit RdErl. d. MI vom 04.12.2006 aus Gründen der Einheitlichkeit und Vergleichbarkeit der kommunalen Haushalte für verbindlich erklärten Haushaltsmuster wurden für den Haushalt 2017 verwandt.



Die in § 1 Abs. 1 KomHKVO aufgeführten Bestandteile des Haushaltsplans sowie des Nachtragshaushaltsplanes einschließlich der Anlagen lagen für den Haushalt 2017 vor.

1.4.4 Teilhaushalte/Budget 2017

Die Stadt hat fünf Teilhaushalte eingerichtet. Die Teilhaushalte werden per Haushaltsvermerk zu Budgets (§ 4 Abs. 3 KomHKVO) verbunden.

Teilhaushalte und Budgets				
Teilhaushalte		Ansatz 2017	Abschluss 2017 (Ergebnisrechnung)	Vergleich
1	Teilhaushalt I – Bürgerservice	- 1.447.300,00 €	- 1.243.777,80 €	203.522,20 €
2	Teilhaushalt II – Schule und Kultur	- 2.957.900,00 €	- 2.468.979,36 €	488.920,64 €
3	Teilhaushalt III – Soziales	- 2.299.900,00 €	- 2.027.780,74 €	272.119,26 €
4	Teilhaushalt IV – Finanzen und Organisation	9.877.200,00 €	13.824.947,97 €	3.947.747,97 €
5	Teilhaushalt V – Bauen und Planen	- 2.725.000,00 €	- 2.444.038,00 €	280.962,00 €
Summe		447.100,00 €	5.640.372,07 €	5.193.272,07 €

Die Aufstellung des Haushalts erfolgte nach der organisatorischen Struktur der Stadt.

Gemäß § 4 Abs. 3 KomHKVO können Teilhaushalte, Produktbereiche, Produktgruppen oder Produkte, die einen funktional begrenzten Aufgabenbereich darstellen, durch Haushaltsvermerk zu einer Bewirtschaftungseinheit erklärt werden (Budget). Die Verantwortung für eine Bewirtschaftungseinheit (Budget) ist jeweils einem Fachbereichsleiter zugeordnet.

Der Haushaltsausgleich gemäß § 110 Abs. 4 NKomVG war in der Planung für den ordentlichen Haushalt 2017 gegeben.

1.4.5 Ergebnisplan / Finanzplan / Investitionsprogramm

Gem. § 118 Abs. 5 NKomVG ist der Ergebnis- und Finanzplan dem Rat der Stadt mit dem Entwurf zur Haushaltssatzung vorzulegen; das Investitionsprogramm dagegen ist gem. § 58 Abs. 1 Nr. 9 NKomVG vom Rat der Stadt zu beschließen.

Im Haushaltsplan 2017 sind der Ergebnis- und Finanzplan sowie das Investitionsprogramm abgebildet. Der Ergebnis- und Finanzplan und somit auch das Investitionsprogramm umfassen gem. § 118 Abs. 1 und 3 NKomVG üblicherweise fünf Planungsjahre, folglich für das Haushaltsjahr 2017 die Planungsjahre 2016 bis 2020.

Der Rat der Stadt hat den Haushaltsplan einschließlich der Haushaltssatzung am 20.12.2016 beschlossen und nahm gleichzeitig von der Fortschreibung des Ergebnis- und Finanzplanes sowie vom Investitionsprogramm Kenntnis. Das Investitionsprogramm wurde für den Zeitraum 2017 – 2020 aufgestellt.

Da das Investitionsprogramm einen Teil des vorliegenden Haushaltsplans darstellt, wurde dadurch zumindest mittelbar auch ein Beschluss über das Investitionsprogramm gem. § 58 Abs. 1 Nr. 9 NKomVG gefasst.

Das RPA bittet darum, die bisherigen Anregungen der Vorjahre aufzugreifen und zukünftig gem. § 118 Abs. 1 und 3 NKomVG auch bei dem Investitionsprogramm die entsprechenden verbindlichen 5 Planungsjahre zu berücksichtigen.



1.4.6 Verpflichtungsermächtigungen

Die Stadt hatte für das Jahr 2017 gemäß § 3 der Haushaltssatzung Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 0,00 € festgesetzt. Mit der 1. Nachtraghaushaltssatzung wurde für die Anschaffung eines Feuerwehrfahrzeuges (HLF 20/20) für die Freiwillige Feuerwehr Damme eine Verpflichtungsermächtigung in Höhe von 330.000 € veranschlagt.

Diese Verpflichtungsermächtigung sollte mit jeweils 165.000 € in 2018 und 2019 zur Auszahlung fällig werden. Die entsprechende Genehmigung gemäß § 119 NKomVG ist am 07.12.2017 erteilt worden.

Verpflichtungsermächtigungen sind aber nicht in Anspruch genommen worden (siehe Ziffer 3.5.4).

1.4.7 Ausführung des Haushaltsplans

Ergebnisrechnung (€)	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansatz 2017	mehr (+) weniger (-)
ordentliche Erträge	29.148.477,41 €	30.223.973,92 €	26.235.800,00 €	3.988.173,92 €
ordentliche Aufwendungen	24.601.706,71 €	24.583.601,85 €	25.788.700,00 €	- 1.205.098,15 €
ordentliches Ergebnis	4.546.770,70 €	5.640.372,07 €	447.100,00 €	5.193.272,07 €
außerordentliche Erträge	1.272.427,22 €	1.590.308,10 €	- €	1.590.308,10 €
außerordentliche Aufwendungen	88.602,61 €	33.209,36 €	- €	33.209,36 €
außerordentliches Ergebnis	1.183.824,61 €	1.557.098,74 €	- €	1.557.098,74 €
Gesamtergebnis	5.730.595,31 €	7.197.470,81 €	447.100,00 €	6.750.370,81 €

Der Haushaltsausgleich gemäß § 110 Abs. 4 NKomVG i. V. m. § 24 GemHKVO ist

- für das Ergebnis des ordentlichen Haushalts 2017 mit einem Überschuss von 5.640.372,07 € und
- für das Ergebnis des außerordentlichen Haushalts 2017 mit einem Überschuss von 1.557.098,74 € gegeben.

Ursächlich für die wesentliche Verbesserung des Ergebnisses sind insbesondere

- die vom Landkreis Vechta erhaltene zweckgebundene Sonderzuwendung in Höhe von 872.312,80 € für die Bereiche Familien, Jugend, Schule, Inklusion und für sonstige soziale Aufgaben, welche auf der Basis der Kreisumlage 2016 gewährt worden ist,
- die ergebniswirksame Auflösung der Finanzausgleichsrückstellung in Höhe von 3.080.000 €,
- höhere Erträge beim Gemeindeanteil an Einkommens- und Umsatzsteuer von rd. 335.000 €,
- geringere Aufwendungen bei der Vermögensunterhaltung und Bewirtschaftung mit rd. 365.000 €,
- geringeren Aufwendungen bei den Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen mit rd. 152.000 € und
- einer um rd. 210.000 € geringeren Höhe an Abschreibungsbeträgen (u.a. aufgrund der noch nicht vollständig durchgeführten Investitionsvorhaben).



Hinzukommen außerordentliche Überschüsse, die insbesondere mit rd. 1.539.000 € beim Produkt P1.111400.001 – unbebaute Grundstücke entstanden sind (siehe Seite 79 des Jahresabschlusses).

Hinweis: ob die vom Landkreis erhaltene o.g. Zuwendung zweckentsprechend verwandt worden ist, ist nicht geprüft worden.

Finanzrechnung (€)	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansatz 2017	mehr (+) weniger (-)
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	27.179.878,14 €	26.357.802,94 €	24.484.400,00 €	1.873.402,94 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	20.639.343,67 €	21.322.636,05 €	22.504.700,00 €	- 1.182.063,95 €
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	6.540.534,47 €	5.035.166,89 €	1.979.700,00 €	3.055.466,89 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	3.662.246,72 €	4.610.682,36 €	5.330.200,00 €	- 719.517,64 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	8.022.993,05 €	6.091.233,39 €	11.732.950,00 €	- 5.641.716,61 €
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 4.360.746,33 €	- 1.480.551,03 €	- 6.402.750,00 €	4.922.198,97 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	44.314,00 €	143.737,16 €	2.460.000,00 €	- 2.316.262,84 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	483.000,78 €	489.770,00 €	500.000,00 €	- 10.230,00 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	- 438.686,78 €	- 346.032,84 €	1.960.000,00 €	- 2.306.032,84 €
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	397.042,75 €	263.675,93 €	- €	263.675,93 €
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	375.504,89 €	165.065,33 €	- €	165.065,33 €
Saldo haushalts- unwirksame Vorgänge	21.537,86 €	98.610,60 €	- €	98.610,60 €
+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn d. Hj.	7.273.085,41 €	9.035.724,63 €	- €	9.035.724,63 €
Endbestand an Zahlungsmitteln	9.035.724,63 €	12.342.918,25 €	- 2.463.050,00 €	14.805.968,25 €

Gem. § 110 Abs. 4 NKomVG ist neben dem Haushaltsausgleich in Planung und Rechnung die Liquidität der Stadt sowie die Finanzierung der Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sicherzustellen.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen sind nur zulässig, wenn sie zeitlich und sachlich unabweisbar sind; ihre Deckung muss gewährleistet sein. In Fällen von unerheblicher Bedeutung entscheidet der Bürgermeister; der Rat und der Verwaltungsausschuss sind spätestens mit der Vorlage des Jahresabschlusses zu unterrichten (§ 117 NKomVG).

Der Rat hat in der Haushaltssatzung keine Regelungen zur Abgrenzungen „erheblich/unerheblich“ getroffen. Allerdings enthält der Haushaltsplan unter dem Aspekt „Haushaltsvermerke“ auf Seite 149 Festlegungen hierzu, die diesen Regelungen nahe kommen. Haushaltsvermerke sind Bestandteil des Haushaltsplanes, der wiederum Ausfluss der rechtlichen Rahmenbedingungen des § 1 der Haushaltssatzung ist. Veränderungen sind nur durch eine Nachtragshaushaltssatzung möglich, für die der Rat zuständig ist. Zumindest mittelbar hat daher der Rat durch die Beschlussfassung der Haushaltssatzung die entsprechende Abgrenzung



vorgenommen, wonach über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen bis 5.000,00 € und außerplanmäßige Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen bis 10.000,00 € als unerheblich betrachtet werden.

In **Anlage 6** zu diesem Schlussbericht sind die über- und außerplanmäßigen Fälle aufgelistet.

Die dort aufgeführten über- oder außerplanmäßigen Aufwendungen bzw. Auszahlungen sind teilweise nachträglich bewilligt worden.

Das RPA weist darauf hin, dass ein entsprechender Ratsbeschluss gemäß § 58 Abs. 1 Nr. 9 NKomVG über die Bewilligung im Vorfeld getroffen werden muss.

1.4.8 Liquidität einschließlich Liquiditätskredite

Der Höchstbetrag bis zu dem im Haushaltsjahr 2017 Liquiditätskredite in Anspruch genommen werden dürfen, wurde gemäß § 4 der Haushaltssatzung / 1. Nachtragshaushaltssatzung auf 2.600.000,00 € festgesetzt. Zum 31.12.2017 betrug der Bestand an Liquiditätskrediten 0,00 € (Vorjahr: 0,00 €). Der festgesetzte Höchstbetrag ist eingehalten worden. Liquiditätskredite wurden nicht in Anspruch genommen.

1.4.9 Investitionskredite / Schuldenmanagement

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurde gemäß § 2 der Haushaltssatzung vom 20.12.2016 auf 3.121.000,00 € festgesetzt. Diese Festsetzung ist nicht wirksam geworden (siehe 1.4.1 Haushaltssatzung / Genehmigung). Mit der 1. Nachtragshaushaltssatzung vom 14.11.2017 wurde die Kreditermächtigung auf 2.460.000,00 € ordnungsgemäß festgesetzt.

Die Kommunalaufsicht hat in ihrer Verfügung hierzu u.a. wie folgt ausgeführt:

„Gemäß § 111 Abs. 6 NKomVG dürfen die Kommunen Kredite nur dann aufnehmen, wenn eine andere Finanzierung nicht möglich ist oder wirtschaftlich unzumutbar wäre.Die gesamtwirtschaftliche Zielvorgabe (aus Orientierungsdaten für 2016 bis 2020, Bek. d. MI v. 08.07.2016) lautet, die aktuell stabile Einnahmeentwicklung sollte bei den Kommunen nach wie vor dazu genutzt werden, das Ziel der zeitnahen Reduzierung der Verschuldung – insbesondere der hohen Liquiditätskredite sowie die Konsolidierung der kommunalen Haushalte voranzutreiben. Die Ausgabeentwicklung sei daher deutlich unterhalb des Maßes der zur Verfügung stehenden Einnahmen zu halten.“

Bei der zukünftigen Fortschreibung des Investitionsprogramms der Stadt Damme muss daher die vorrangige Reduzierung der Verschuldung einen wichtigen Abwägungsbelang darstellen.“

Die aus dem Jahre 2016 übertragene Kreditermächtigung in Höhe von 378.486,00 € ermöglichte – trotz der og. Wirksamkeitsproblematik - die rechtmäßige Aufnahme zweier zinsloser Darlehens aus der Kreisschulbaukasse in Höhe von 131.997,00 € am 05.07.2017 und in Höhe von 11.740,16 € am 05.09.2017.

Die mit dem 22.12.2017 wirksam gewordene Kreditermächtigung in Höhe von 2.460.000,00 € wurde im laufenden Jahr nicht in Anspruch genommen. Zum Jahresabschluss wurde ein Betrag in Höhe von 1.000.000,00 € in das Jahr 2018 als Haushaltseinnahmerest übertragen.

Im Jahr 2017 wurden somit zinslose Darlehen aus der Kreisschulbaukasse in Höhe von 143.737,16 € aufgenommen. Die bestehenden Darlehensverträge aus der Kreisschulbaukasse sind 2017 mit 104.884,62 € (Vorjahr 102.668,91 €) und die Darlehen von Kreditinstituten mit 384.885,39 € (Vorjahr 380.331,87 €) getilgt worden.

Die mittelfristige Finanzplanung zum Haushaltsplan 2017 sah für 2018 bis 2020 folgende Entwicklung der Kreditverbindlichkeiten vor (Neuaufnahme abzüglich Tilgung):



Jahr (€)	2017	2018	2019	2020
Einzahlungen; Aufnahme von Krediten für Investitionstätigkeit	2.460.000,00	3.096.400,00	1.189.500,00	0,00
Auszahlungen; Tilgung von Krediten für Investitionen	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-1.960.000,00	-2.596.400,00	-689.500,00	500.000,00

Der Bestand an Kreditschulden zum 31.12.2017 betrug insgesamt 3.533.408,12 € (Vorjahr 3.879.440,96 €); davon entfallen 1.258.802,85 € (Vorjahr 1.219.950,31 €) auf Darlehen aus der Kreisschulbaukasse und 2.274.605,26 € (Vorjahr 2.659.490,65 €) auf Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten. Der Kreditbestand wird infolge der mittelfristigen Finanzplanung bis Ende 2020 um rd. 2,79 Mio. € auf rd. 6,32 Mio. € ansteigen.

Im Haushaltsjahr 2017 ist am 15.08.2017 die Zinsbindung eines Darlehens von der KfW mit einem Zinssatz von 4,75 % und einen Tilgungssatz von 3,64 % ausgelaufen. Der Bestand des Restdarlehens betrug zum 15.08.2017 noch 268.876,58 €. Aufgrund des hohen Liquiditätsbestandes wäre eine Sondertilgung des Darlehens möglich gewesen. Die Stadt Damme hat im Hinblick der noch anstehenden Investitionen in Abstimmung mit der Kommunalaufsicht des Landkreises Vechta dieses Darlehen mit einem Zinssatz von 0,51 % und einer 3,64%igen Tilgung bis zum 15.02.2027 verlängert.

Das RPA weist in diesem Zusammenhang auf das Nachrangigkeitsgebot für Kredite gemäß § 111 Abs. 6 NKomVG hin. Dieses gilt auch dann zu beachten, wenn eine Kommune zum Zeitpunkt einer Kreditaufnahme über einen entsprechend hohen Liquiditätsstand verfügt. Entsprechendes ist auch bei Umschuldungen zu beachten (siehe auch Ziffer 1.2 des Krediterlasses 2017 und die daraufhin erlassene Kreditrichtlinie der Stadt Damme). Um den Zielvorgaben aus dem Orientierungserlass des MI näher zu kommen, bietet sich gerade der Ablauf von Zinsbindungsfristen an, sich ohne entsprechende Mehrbelastung (z.B. Vorfälligkeitsentschädigung) vorzeitiger zu Entschulden.

Nachrichtlicher Hinweis:

Das ursprüngliche Darlehenskapital ist im Haushaltsplan mit 1.550.000,00 € ausgeführt. Im Jahresabschluss wurde in der Aufstellung der Betrag von 792.502,42 € angegeben und mit dieser Größe auch im Haushaltsplan 2018 weitergearbeitet.

1.4.10 Haushaltssicherungskonzept

Gemäß der Haushaltssatzung und dem Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzplan ist sowohl der Ergebnishaushalt 2017 als auch die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung bis 2020 ausgeglichen, so dass die Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes gemäß § 110 Abs. 6 NKomVG nicht erforderlich war.

1.4.11 Stellenplan

Im Vorjahr 2016 waren insgesamt 97 Stellen ausgewiesen. Im Stellenplan des Haushaltsplanes 2017 der Stadt sind 95 Stellen ausgewiesen gewesen. Hiervon entfallen sieben Planstellen auf Beamte und 88 Stellen auf Beschäftigte. Mit Nachtragshaushaltsstellenplan wurde die Gesamtstellenzahl auf 95 verändert, davon 7 Beamten und 88 Beschäftigtenstellen.



Veränderungen gab es inkl. Nachtragshaushaltsstellenplan gegenüber dem Vorjahr wie folgt:

Beamte:

	Anzahl	Veränderung	Bemerkung/Grundlage	Stellen besetzt am	
				30.06.2017	31.12.2017
A14	2	+1	Stellenneubewertung in 2015	1	1
A13	0	-1	Stellenneubewertung in 2015	1 *1.)	1
A12	1	+1	Stellenneubewertung in 2015	0	0
A11	2	-1	Stellenneubewertung in 2015	3 *2.)	3
A10	1			1	1

Beschäftigte:

	Anzahl	Veränderung	Bemerkung	Stellen besetzt am	
				30.06.2017	31.12.2017
EG13	1			1	1
EG12	0			0	0
EG11	2			2	2
EG10	5			5	5
EG9b	1	+1		0	1
EG9a	7	+7		7	7
EG9	0	-5	EGO 2017 Neuaufteilung in EG 9a-9c	0	0
S11b	1			1	1
EG8	10	-1		10	10
EG6	3			2	2
EG5	30			29	29
EG4	5	+2		5	4
EG3	4	-1		3	0
EG2/2a	17	-2		16	16
EG1	2			2	2

Die Prüfung hat ergeben, dass der Stellenplan eingehalten wurde.

(*1) - Die Überschreitung der A13 ist durch die nichtausgeschöpfte Anzahl bei A14 gedeckt.

(*2) - Die Überschreitung der A11 ist durch die nichtausgeschöpfte Anzahl bei A12 gedeckt.

Hinsichtlich der tariflichen Änderungen durch die EGO 2017 wurden die entsprechenden Anpassungen durch die Stadt Damme zutreffend mit dem Nachtragshaushaltsstellenplan umgesetzt (bei E9a und E4).

Hinweis: Im Ausblick auf das Haushaltsjahr 2018 wird darauf hingewiesen, dass die Bezugswerte der im Stellenplan 2018 ausgewiesenen Vorjahresstellen 2017 (Spalte 5) teilweise nicht mit den tatsächlich ausgewiesenen Stellen des Stellenplanes 2017 in der Fortschreibung des Nachtragshaushaltsstellenplanes übereinstimmen (A13/A12).

2 Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens

2.1 Allgemeines

Die zur Sicherstellung der ordnungsgemäßen Erledigung der Zahlungsanweisung, der Buchführung und der Zahlungsabwicklung erforderliche Dienstanweisung gemäß § 41 Abs. 1 GemHKVO des Bürgermeister datiert vom 29.05.2013.

Die Stadt Damme hat in 2016 eine Erklärung nach § 2b UStG beim Finanzamt abgegeben, dass bis einschließlich 2020 das bisherige Umsatzsteuerrecht Anwendung findet.



2.2 Buchführung

Das Rechnungswesen umfasst die Finanzbuchführung, inklusive einer Debitoren- und Kreditorenbuchhaltung, sowie die Anlagenbuchhaltung.

Die Stadt verwendet für das Haushalts- und Rechnungswesen auf doppischer Basis die Software SAP doppik & more. Gemäß § 6 Abs. 3 der Dienstanweisung (§ 41 Abs. 1 GemHKVO) werden die Kassenanordnungen auf den im EDV-Verfahren für das Finanzwesen bzw. den entsprechenden Fachverfahren erstellten Unterlagen erteilt. Für die Belegpflicht wird in der Stadt Damme ein Dokumentenmanagementsystem (DMS) eingesetzt. Hier werden die Belege (PDF) und die Zeichnung der Sachlich rechnerischen Richtigkeit und die Zeichnung des Anordnungsberechtigten in elektronischer Form verwaltet.

Für die vorhandenen Konten wurde gemäß § 37 Abs. 4 KomHKVO ein Kontenplan eingerichtet. Dieser Kontenplan wurde auf der Grundlage des vom LSKN bekannt gegebenen Musters gegliedert. Der verbindliche Produktrahmen und auch der Kontenrahmen einschließlich der zugehörigen Zuordnungsvorschriften wurden eingehalten.

Die Buchführung und das Belegwesen sind nach den in Stichproben gewonnenen Feststellungen ordnungsgemäß. Sie entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Die aus den weiteren geprüften Unterlagen zu entnehmenden Informationen sind ebenfalls ordnungsgemäß in der Buchführung und dem Jahresabschluss berücksichtigt worden.

Die Vergabe von Berechtigungen für die Software SAP doppik & more erfolgt zentral durch eine/n Mitarbeiter/in (Administrator) im Fachbereich II Finanzen und Organisation. Für die Zugriffsberechtigungen der/des Administrator/in ist die Einrichtung eines IKS erforderlich. Konkrete Prüfungshandlungen wären z.B. Ausübung von Leserechten über die Benutzerverwaltung, Abzeichnen eines Protokolls über vorgenommene Änderungen an Zugriffsrechten durch den Kassenaufsichtsbeamten, Änderungen von Rollen nur nach vorheriger Zustimmung durch den Kassenaufsichtsbeamten.

Die Prüfung der Änderungen von Benutzerrechten war bei dieser Prüfung 2017 kein Schwerpunktthema und wird ggf. bei einer der nächsten Prüfungen aufgegriffen.

Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem ist mit den nachfolgenden einschränkenden Feststellungen dazu geeignet gewesen, die vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung, Dokumentation und Sicherung der Geschäftsvorfälle zu gewährleisten:

Bei der Prüfung des Jahresabschlusses (Anlagenbuchhaltung) wurde festgestellt, dass in Einzelfällen die Qualität der elektronischen Belege nicht ausreichend war. Die Vorgaben zur elektronischen Belegführung geben vor, dass die eingescannten Belege vollständig reproduzierbar sein müssen, d.h. der Beleg muss vollständig dem Original entsprechen.

Nach Auskunft der Stadt Damme ist eine Optimierung der Scannung mit dem Haushaltsjahr 2018 erfolgt.

2.3 Anordnungs- und Belegwesen

Das Anordnungs- und Belegwesen wurde stichprobenweise bezüglich der Einhaltung der haushaltsrechtlichen Vorschriften sowie der Beachtung allgemeiner Wirtschaftlichkeitsgrundsätze geprüft. Im Rahmen der Prüfung der Anlagenbuchhaltung wurde die Verbuchung in Bezug auf die Übereinstimmung mit den angeordneten Beträgen abgeglichen. Die Ablage der Investiven Belege erfolgt in den Vorgängen der Anlagenbuchhaltung. Festgestellt wurde, dass die Buchungen ausreichend begründet und belegt waren. Im Rahmen der Prüfung der Belege im konsumtiven Haushalt 2017 wurden Anhaltspunkte festgestellt, dass den Bescheinigungen der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit auf den zahlungsbegründenden Unterlagen nicht in allen Fällen die erforderliche Prüfung vorausgegangen war.



H1	Bei der Abgabe der Bescheinigung über die sachliche und rechnerische Richtigkeit ist vor der Bestätigung festzustellen, ob die Rechnung auch rechnerisch richtig erstellt wurde. Ansonsten sind Korrekturen vorzunehmen bzw. Korrekturen zu fordern. Im Rahmen der vorausgegangenen Jahresabschlussprüfungen wurde bereits mehrfach festgestellt, dass diese nicht erfolgt war.
-----------	---

Die Stadt hat die Mitarbeiter laut Stellungnahme mit Schreiben vom 07.02.2018 hierauf nochmals hingewiesen.

Die Prüfung der korrekten Bebuchung der Sachkonten einschließlich der periodengerechten Zuordnung wurde mittels Plausibilitäts- und Einzelprüfungen vorgenommen.

Eine Prüfung der Kassenvorgänge und der Belege zur Vorbereitung des Jahresabschlusses 2017 wurde bereits im Vorfeld in der Zeit vom 13.11.2017 bis 20.11.2017 als qualifizierte Stichprobenprüfung der Belege durch das RPA vorgenommen. Die Stichprobe beinhaltete die Belegprüfung der Konten-Nr. 422*; 424103; 4318* sowie investiv der Konten-Nr. 783* mit der Anzahl von insgesamt 1.507 Belegen.

2.4 Kassenwesen

Dem RPA obliegt gemäß § 155 Abs. 1 NKomVG u. a. die laufende Prüfung der Kassenvorgänge und Belege zur Vorbereitung des Jahresabschlusses und die dauernde Überwachung der Kassen sowie die Vornahme der regelmäßigen und unvermuteten Kassenprüfungen, unbeschadet der Vorschriften über die Kassenaufsicht nach § 126 Abs. 5 NKomVG.

Die Kassenaufsicht besteht in einer laufenden Überwachung durch regelmäßige unvermutete Kassenprüfungen und einer sowohl ständigen als auch stichprobenweise Kontrolle des gesamten Geschäftsganges der Stadtkasse inkl. der damit verbundenen Dokumentation.

Gemäß § 42 Abs. 7 S. 1 KomHKVO ist die Zahlungsabwicklung mindestens einmal jährlich unvermutet durch den Kassenaufsichtsbeamten zu prüfen. Von einer Prüfung kann abgesehen werden, sofern die Zahlungsabwicklung ständig durch ein Rechnungsprüfungsamt überwacht wird.

Das RPA hat am 06.04.2017 eine unvermutete Kassenprüfung durchgeführt. Diese ersetzt nicht die Prüfung nach § 42 KomHKVO. Die Ergebnisse der Prüfung sind dem gesonderten Prüfungsbericht vom 03.05.2017 zu entnehmen. Hiernach wurden die Kassengeschäfte grundsätzlich ordnungsgemäß erledigt. Zu den festgestellten Prüfbemerkungen hat der Kassenaufsichtsbeamte zeitnah mit Schreiben vom 10.05.2017 eine Stellungnahme abgegeben. Im Zuge der Jahresabschlussprüfung ergaben sich keine Anhaltspunkte für ergänzende oder einschränkende Feststellungen zum Kassenwesen.

Der Kassenaufsichtsbeamte (Leiter des Fachbereiches II) hat zuletzt am 29.12.2017 eine unerwartete Kassenprüfung mit Aufnahme des Kassenbestandes bei der Stadtkasse vorgenommen (§ 28 Abs. 2 der Dienstanweisung nach § 41 Abs. 1 GemHKVO). Eine Kopie der Niederschrift hat das RPA zu den Prüfungsunterlagen genommen.

Im Rahmen der Prüfung wurde zudem angeregt, die Prüfung der Kasse zu unterschiedlichen Zeitpunkten im Jahr durchzuführen, um dem Kriterium der „Unvermutbarkeit“ stärker gerecht zu werden.

2.5 Internes Kontrollsystem

Das interne Kontrollsystem muss die vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung, Dokumentation und Sicherung der Geschäftsvorfälle gewährleisten. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung und Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt.



Die Stadt ist gehalten, das IKS konsequent weiterzuentwickeln und an die sich ändernden Gegebenheiten anzupassen.

H2	Ein zentrales Vertragsregister über alle ausschlaggebenden Verträge der Stadt sowie ein Prozessregister werden noch nicht geführt. Das RPA empfiehlt, entsprechende Register mit allen relevanten Verträgen einzuführen, damit evtl. Vertretungen, neue Sachbearbeiter oder Prüfer zeitnah einen Überblick über die Verträge der Stadt erhalten können und eine planerische Berücksichtigung gesichert ist.
-----------	--

2.6 Systemprüfungen

Folgende Kopien von Programm-Freigaben befinden sich beim RPA in den Akten:

<u>Programm</u>	<u>Datum Freigabe</u>
SAP doppik & more (Finanzsoftware für das Neue kommunale Rechnungswesen) KDO – tax & more	05.05.2009
DMS & more Grundsystem, digitale Steuerakte, Rechnungseingangsworkflow (N-Scale Version 7.3*)	16.10.2014
Kodak Capture Pro Software 4.5.7	16.10.2014
Loga 2001 (Personalabrechnungsverfahren) 1.11	25.10.2004
Session – Sitzungsgeldabrechnung 2.2.6	06.03.2002
UNV-EIWO (Meldewesen) 3.61	10.10.2004
Public Marius (Wohngeld) 1.6.3	21.02.2005
Prosoz/S 8.1 Release 2	21.02.2005
Gebührenkasse 1.5.1 der KDO	21.02.2005

Zu den grau hinterlegten Programmen ist in den Vorjahren eine Aktualisierung der Freigaben angefragt worden (siehe Vorjahresberichte).

Die Stadt Damme hat in einem Gespräch vom 22.10.2018 mitgeteilt, dass im Vorfeld der Jahresabschlussprüfung 2018 eine Überprüfung der kompletten Programmfreigaben erfolgen soll und dem RPA dann mit dem Jahresabschluss 2018 vorgelegt wird.

Am 05.11.2018 sind aktualisierte Freigabeerklärungen dem RPA vorgelegt worden, auf die dann im Rahmen des Prüfungsberichtes des Jahres 2018 näher eingegangen wird.

3 Prüfung des Jahresabschlusses

3.1 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss ist nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen und soll ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage vermitteln. Er besteht nach § 128 Abs. 2 NKomVG aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, der Bilanz und einem Anhang. Gemäß § 128 Abs. 3 NKomVG sind dem Anhang ein Rechenschaftsbericht, eine Anlagen-, Schulden- Rückstellungs- und Forderungsübersicht, sowie eine Übersicht über die in das Folgejahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen beizufügen.



Die für den Jahresabschluss vorgeschriebenen Bestandteile und Anlagen liegen in der erforderlichen Form vollständig vor. Die mit RdErl. d. MI vom 04.12.2006 für verbindlich erklärten Haushaltsmuster wurden beachtet.

Die Unterschrift des Bürgermeisters unter der Bilanz datiert vom 28.03.2018. Nach der Umstellung auf das NKR wurde der Jahresabschluss für 2017 fristgerecht innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufgestellt (§ 129 Abs. 1 NKomVG).

Die Erklärung zur Vollständigkeit des Jahresabschlusses des Bürgermeisters gemäß § 129 NKomVG liegt dem RPA vor und datiert vom 13.08.2018.

Die Ergebnis- und die Finanzrechnung sowie die Bilanz wurden ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren Unterlagen abgeleitet.

Die Rechenschaftslegung in Bezug auf die Ertrags- und Finanzlage erfolgte auf der Ebene der Budgets (Teilhaushalte) mittels Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen und auf Produktebene und entspricht den gesetzlichen Anforderungen des § 57 KomHKVO.

3.2 Schlussbilanz der Stadt Damme 2017

	A K T I V A	31.12.2016	31.12.2017
1.	Immaterielles Vermögen	4.760.653,93 €	5.543.428,09 €
1.1	Konzessionen	0,00 €	- €
1.2	Lizenzen	17.994,00 €	10.800,00 €
1.3	Ähnliche Rechte	484.685,93 €	505.829,35 €
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	4.220.113,00 €	4.524.576,00 €
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00 €	0,00 €
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	37.861,00 €	502.222,74 €
2.	Sachvermögen	81.357.002,36 €	87.630.161,90 €
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	10.156.660,10 €	9.726.165,68 €
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	36.220.312,50 €	35.613.280,61 €
2.3	Infrastrukturvermögen	27.567.896,75 €	29.141.181,75 €
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	238.913,00 €	213.004,00 €
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	4.835,00 €	4.716,00 €
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	861.379,00 €	1.196.062,00 €
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	1.952.915,00 €	4.055.751,00 €
2.8	Vorräte	0,00 €	0,00 €
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.354.091,01 €	7.680.000,86 €
3.	Finanzvermögen	1.552.185,77 €	1.668.046,13 €
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	50.000,00 €	50.000,00 €
3.2	Beteiligungen	114.895,44 €	117.620,44 €
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00 €	0,00 €
3.4	Ausleihungen	671.188,47 €	640.650,22 €
3.5	Wertpapiere	0,00 €	0,00 €
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	376.333,63 €	508.495,25 €
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	5.851,75 €	13.407,50 €
3.8	Privatrechtliche Forderungen	228.418,40 €	224.704,74 €
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	105.498,08 €	113.167,98 €
4.	Liquide Mittel	9.035.724,63 €	12.341.614,75 €
4.1	Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	6.531.933,66 €	9.838.223,83 €
4.2	Sonstige Einlagen (Termingelder)	2.501.303,21 €	2.500.000,00 €
4.3	Bargeld	2.487,76 €	3.390,92 €
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	96.898,87 €	87.307,99 €
	Summe AKTIVA	96.802.465,56 €	107.270.558,86 €

	P A S S I V A	31.12.2016	31.12.2017
1.	Nettoposition	76.117.493,86 €	91.974.071,31 €



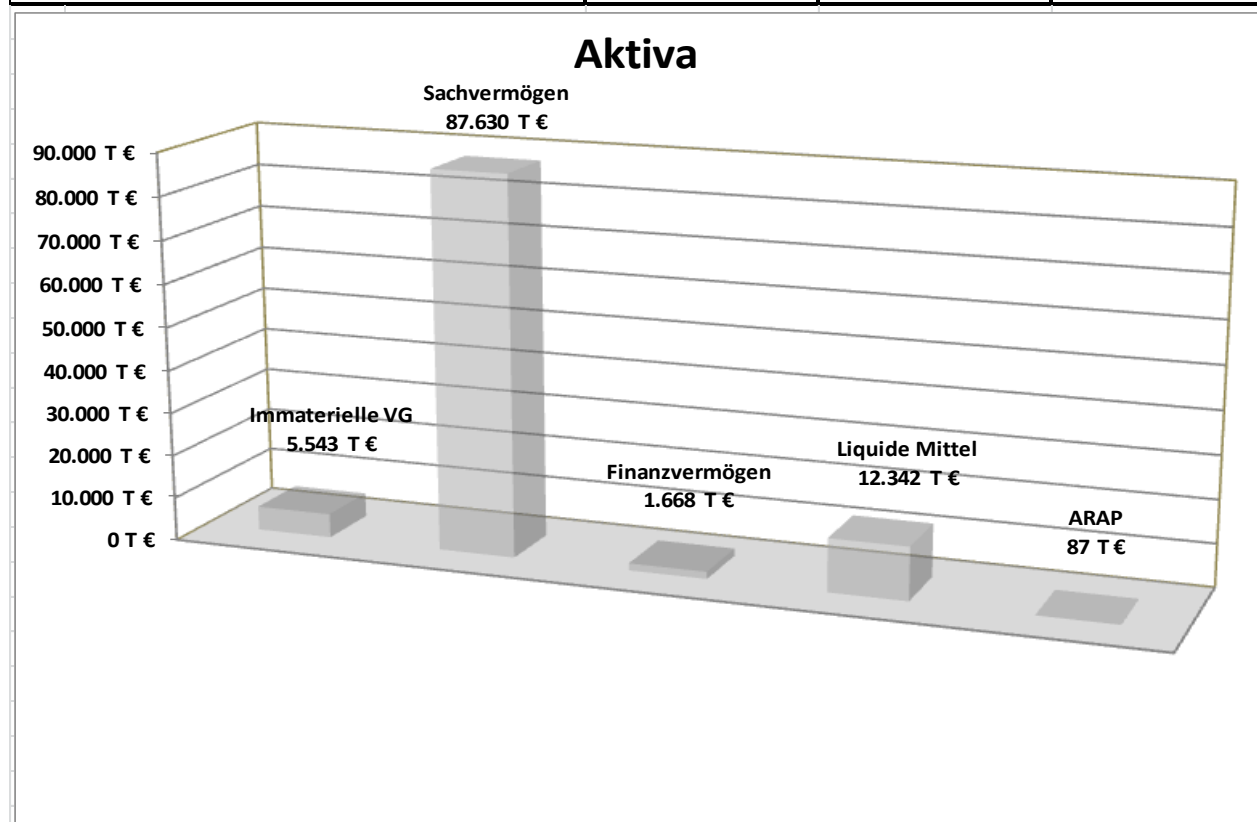
1.1	Basis-Reinvermögen	28.485.722,64 €	34.305.722,64 €
1.1.1	Reinvermögen	28.485.722,64 €	34.305.722,64 €
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralen Abschluss als Minusbetrag	0,00 €	0,00 €
1.2	Rücklagen	12.236.438,54 €	18.837.397,85 €
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	10.293.163,25 €	14.839.933,95 €
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	1.943.275,29 €	3.127.099,90 €
1.2.3		0,00 €	870.364,00 €
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	0,00 €	0,00 €
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00 €	0,00 €
1.3	Jahresergebnis	5.730.595,31 €	7.197.470,81 €
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren		
1.3.2	Jahresüberschuss/-fehlbetrag	5.730.595,31 €	7.197.470,81 €
1.4	Sonderposten	29.664.737,37 €	31.633.480,01 €
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	23.384.566,06 €	24.670.065,06 €
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	3.192.562,10 €	3.359.760,10 €
1.4.3	Gebührenaussgleich	0,00 €	0,00 €
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00 €	0,00 €
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	1.665.828,21 €	2.040.040,85 €
1.4.6	Sonstige Sonderposten	1.421.781,00 €	1.563.614,00 €
2.	Schulden	4.840.820,69 €	7.889.093,19 €
2.1	Geldschulden	3.879.440,96 €	3.533.408,12 €
2.1.1	Anleihen	0,00 €	0,00 €
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.879.440,96 €	3.533.408,12 €
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00 €	0,00 €
2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00 €	0,00 €
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 €	0,00 €
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen	592.709,18 €	3.355.210,59 €
2.4	Transferverbindlichkeiten	285.162,16 €	190.833,53 €
2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	240.256,00 €	149.663,00 €
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	18.643,50 €	40.968,13 €
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00 €	0,00 €
2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	25.200,00 €	0,00 €
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	1.062,66 €	202,40 €
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	83.508,39 €	809.640,95 €
2.5.1	Durchlaufende Posten	83.508,39 €	183.359,55 €
2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	0,00 €	0,00 €
2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	25.740,53 €	27.182,80 €
2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	57.767,86 €	156.176,75 €
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	0,00 €	0,00 €
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00 €	0,00 €
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	626.281,40 €
3.	Rückstellungen	15.781.925,56 €	7.342.593,87 €
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	5.957.951,85 €	6.184.563,72 €
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	290.132,94 €	311.500,08 €
3.2.1	Rückstellungen für Altersteilzeit	0,00 €	0,00 €
3.2.2	Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	117.157,00 €	118.882,21 €
3.2.3	Rückstellungen für noch nicht abgebaute Überstunden	172.975,94 €	192.617,87 €
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	0,00 €	0,00 €
3.4	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00 €	0,00 €
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00 €	0,00 €
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	9.080.000,00 €	180.000,00 €
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflicht. aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängige Gerichtsverfahren	2.500,00 €	2.500,00 €
3.8	Andere Rückstellungen	451.340,77 €	664.030,07 €
4.	Passive Rechnungsabgrenzung	62.225,45 €	64.800,49 €
	Summe P A S S I V A	96.802.465,56 €	107.270.558,86 €

3.3 Aktivseite der Bilanz

Prüfungsschwerpunkte zur Aktivseite der Bilanz waren die Vollständigkeit der Bilanzpositionen bzw. die korrekte Fortschreibung der Bilanzpositionen aus dem Jahresabschluss 2016. Die periodengerechte Zuordnung der Geschäftsvorfälle und die Rechnungsabgrenzung waren weitere Prüfungsschwerpunkte.

Von einer detaillierten Darstellung der einzelnen Positionen der Aktivseite der Bilanz im Schlussbericht wird – mit Ausnahme der nachfolgenden Positionen - abgesehen; der Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss mit den Erläuterungen zu den wesentlichen Änderungen der Bilanzkonten war Gegenstand dieser Prüfung.

Aktiva				
Bilanzposition Bezeichnung		31.12.2016	31.12.2017	Veränderung in %
1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	4.760.653,93 €	5.543.428,09 €	16,44%
2.	Sachvermögen	81.357.002,36 €	87.630.161,90 €	7,71%
3.	Finanzvermögen	1.552.185,77 €	1.668.046,13 €	7,46%
4.	Liquide Mittel	9.035.724,63 €	12.341.614,75 €	36,59%
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	96.898,87 €	87.307,99 €	-9,90%
Bilanzsumme Aktiva		96.802.465,56 €	107.270.558,86 €	10,81%



Insgesamt war festzustellen, dass im Jahresabschluss 2017 das Vermögen auf der Aktivseite der Bilanz **mit den aufgeführten Einschränkungen** vollständig und richtig dargestellt wurde. Die Bilanzsumme hat sich im Vergleich zum Vorjahr 2016 um 10,81 % erhöht.



Im Rahmen der Prüfung haben sich folgende Feststellungen und Hinweise ergeben:

3.3.1 Immaterielles Vermögen / ähnliche Rechte bzw. sonstige immaterielles Vermögen

Bilanzposition Bezeichnung		31.12.2016	31.12.2017	Veränderung in %
A1.3	Ähnliche Rechte	484.685,93 €	505.829,35 €	4%
A1.6	sonstiges immaterielles Vermögen	37.861,00 €	502.222,74 €	1226%

Im Vorjahresprüfbericht ist ausgeführt worden, dass durch die Prüfung der Sachkonten 682100/782100 (Grunderwerbsvorgänge) festgestellt worden ist, dass in der Vergangenheit der Erwerb von Wertpunkten (Ökopunkte) der Bilanzposition A1.3 zugeordnet worden ist anstatt der Bilanzposition A1.6 mit der Folge, dass der komplette Betrag zum 31.12.2016 umzubuchen gewesen wäre. Insoweit hatte die Stadt Damme auch erklärt, die entsprechende Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses 2017 vorzunehmen.

Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung 2017 ist festgestellt worden, dass die angekündigte Korrektur nicht in vollem Umfang erfolgt ist. Ursächlich hierfür sind personelle Vakanzen in der entsprechenden Fachabteilung.

Das RPA hat versucht, nachfolgend die richtige Darstellung dieser beiden Bilanzpositionen vorzunehmen:

Bilanzposition Bezeichnung		31.12.2017 - lt. Jahresabschluss	31.12.2017 - tatsächlich	Differenz
A1.3	Ähnliche Rechte	505.829,35 €	600.000,00 €	94.170,65 €
A1.6	sonstiges immaterielles Vermögen	502.222,74 €	958.052,09 €	455.829,35 €

Die notwendige Korrektur der Bilanzpositionen stellt sich wie folgt dar:

Im Gesamtbestand der Position A1.3 befinden sich zum 31.12.2017 noch 455.829,35 € aus durchgeführtem Erwerb von Wertpunkten der Jahre 2009 bis 2016 von der Flächenagentur GmbH.

Bilanziell sind diese gezahlten Beträge nach den verbindlichen Zuordnungsvorschriften beim Sachkonto 7831xx zu verbuchen und dem Konto 008 zuzuordnen und bei der Bilanzposition A1.6 auszuweisen (Hinweise der AG Doppik vom 15.02.2012).

B1	Die Stadt Damme wird gebeten, spätestens mit dem Jahresabschluss 2018 eine korrekte Verbuchung nachzuweisen und auch dem RPA eine Bestätigung zu übermitteln, dass diese Bilanzposition A1.6 abschließend aufgearbeitet worden ist, insbesondere, dass darin sämtliche erworbene Wertpunkte der Vergangenheit enthalten sind.
-----------	---

Die Bilanzposition A1.3 – ähnliche Rechte beinhaltet entsprechend den Zuordnungsvorschriften des LSN u.a. Grunddienstbarkeiten zugunsten der Kommune auf fremden Grund und Boden. Unter Berücksichtigung der vorstehenden Ausführungen war zum Bilanzstichtag 31.12.2017 dort lediglich ein Betrag von 50.000 € richtigerweise verbucht. Hierbei handelt es sich um eine Abgeltung im Zusammenhang mit der Aufgabe einer Tierhaltung (gezahlt im März 2017).

Im Rahmen der Prüfung der Sachkonten 682100/782100 sind vom RPA weitere Vorgänge festgestellt worden, in denen derartige Abgeltungsbeträge uvm. (Anmerkung: Notarkosten bzw.



Eintragungskosten zählen als Nebenkosten ebenfalls zu den Anschaffungskosten) im Gegenzug zur grundbuchlichen Absicherung geleistet worden sind.

Der vorhandene Betrag von 50.000 € aus dem Jahre 2017 steht im Zusammenhang mit Aufgabe einer Tierhaltung (Vorgang FB III/61-231). Neben den diesem Betrag sind noch weitere Nebenkosten für Baulast- bzw. Dienstbarkeitseintragung von 483,73 € angefallen, die nicht bilanziert worden sind.

Neben diesem Vorgang sind im Rahmen der Prüfung noch bei folgenden Vorgängen Zahlungen im Zusammenhang mit der grundbuchlich abgesicherten Aufgabe von Tierhaltungen festgestellt worden:

Vorgang FB III/61-234

Mit einem städtebaulichen Vertrag von 2016 ist die Zahlung einer Entschädigung von 530.000 € vereinbart worden. Dieser Betrag hätte mit Eintragung der beurkundeten Dienstbarkeit im Grundbuch bilanziell unter der Position A1.3 ausgewiesen werden müssen, wobei infolge der aufgeschobenen Zahlungsbedingung hinsichtlich eines Betrages von 330.000 € in das Jahr 2019 dieser Betrag zugleich als bilanzielle Verbindlichkeit unter der Position P2.2 – Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften darzustellen gewesen wäre.

Ferner hätten die angefallenen Nebenkosten für Baulast- bzw. Dienstbarkeitseintragung in Höhe von 3.534,75 € auf der Aktivseite bilanziert werden müssen.

Soweit ersichtlich, finden sich diese bereits geleisteten Beträge in der Bilanzposition A2.9 – Anlagen im Bau wieder.

Vorgang XI – W6

Mit einem notariellen Vertrag aus 2016 ist die Aufgabe einer Tierhaltung baulastmäßig vereinbart worden und auch zugunsten der Stadt in 2016 als Anspruch eingetragen worden. Der hieraus erst in 2018 fällig werdende Betrag von 20.000 € ist bilanziell nicht unter der Position A1.3 verbucht worden. Auch die gleichzeitig entstehende Zahlungsverpflichtung wird zum Bilanzstichtag 31.12.2017 nicht unter der Position P2.2 – Verbindlichkeit aus kreditähnlichem Rechtsgeschäft ausgewiesen.

Die daneben in 2016 angefallenen Nebenkosten (Baulasteneintragung, anteilige Notarkosten und Grunderwerbssteuer) sind nicht bei der Position A1.3 ausgewiesen.

Bezogen auf diese festgestellten Vorgänge hätte sich die damit die Bilanzposition zum Stichtag mit 600.000 € (50.000 € + 530.000 € + 20.000 €) zzgl. angefallener Nebenkosten berechnet.

Inwieweit neben diesen Vorgängen noch weitere bilanzierungspflichtige Grunddienstbarkeiten zum Bilanzstichtag bestanden haben, konnte im Rahmen dieser stichprobenhaften Prüfung nicht weiter betrachtet werden.

In diesem Zusammenhang wird darauf hingewiesen, dass diese aktivierten Ansprüche aus Grunddienstbarkeiten grundsätzlich planmäßig abzuschreiben sind, auch wenn die Grunddienstbarkeit unbefristet und unwiderruflich vereinbart worden ist (vgl. Kommentar Rose).

B2

Die Stadt Damme wird gebeten, spätestens mit dem Jahresabschluss 2018 – in vorheriger Absprache mit dem RPA – hier eine entsprechende Bilanzkorrektur herbeizuführen.

Abweichend von den Zuordnungsvorschriften des LSN sind die Zahlungen der vorgenannten Abteilungen beim Sachkonto 782100 – Grundstückserwerb und nicht beim Sachkonto 7831xx – Erwerb immaterielles Vermögen verbucht worden.



3.3.2 Sachvermögen / Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken

Bilanzposition Bezeichnung		31.12.2016	31.12.2017	Veränderung in %
A2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	10.156.660,10 €	9.726.165,68 €	-4%

Die Bestandsveränderung bei den unbebauten Grundstücken beträgt -430.494,42 €.

3.3.3 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Bilanzposition Bezeichnung		31.12.2016	31.12.2017	Veränderung in %
A2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.354.091,01 €	7.680.000,86 €	76%

Die Bilanzposition hat mit einer Zunahme von 3.325.909,85 € eine deutliche Bestandsveränderung erfahren. bei Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau, hat eine Zunahme von 3.325.909,85 € mit 76 % ergeben. Hier werden mehrere laufende Baumaßnahmen sowie Anzahlungen auf Grundstückskaufverträgen in Höhe von. 2.800.000,00 € und zum Erwerb der Marienschule in Höhe von 1.400.000,00 € ausgewiesen.

Letztgenannte Beträge werden nachgewiesen auf dem Konto 096 – Anlagen im Bau. Von der Begrifflichkeit „Anlagen im Bau“ können bei diesem Konto nur Baumaßnahmen nachgewiesen werden. Anzahlungen auf Grundstückskaufverträge stellen keine Baumaßnahme dar. Nach Auskunft der Stadt Damme ist die Korrektur zum Jahresabschluss 2018 vorgesehen.

Nach Auffassung des RPA hätte hier eine Bilanzierung beim entsprechenden Bilanzkonto A2.1 bzw. A2.2 erfolgen müssen.

Das RPA weist in diesem Zusammenhang auf folgendes hin:

Nach § 39 Abs. 1 Nr. 1 KomHKVO ist das wirtschaftliche Eigentum für den Bilanzierungszeitpunkt maßgeblich. Beim Grunderwerb wird dieses mit Übergang von Nutzen und Lasten erworben, der i.d.R. im Kaufvertrag dokumentiert wird. Unerheblich ist das Datum des Eigentumsüberganges. Daneben ist im Einzelfall zu prüfen, ob ggfls. ein kreditähnliches Rechtsgeschäft vorliegt.

Allenfalls, sofern Zahlungen bei Grundstückskaufverträgen vor Übergang des wirtschaftlichen Eigentums erfolgen, kommt eine Bilanzierung dieser Anzahlung bei dieser Position A2.9 (Konto 091) in Betracht.

Zahlungen, die nach Übergang des wirtschaftlichen Eigentums geleistet werden müssen, stellen Verbindlichkeiten dar (Sachkonto 2511). Vertraglich fixierte Zahlungstermine in der Zukunft, d.h. über das Haushaltsjahr hinaus, stellen zumindest bei notariell beurkundeten Grundstückskaufverträgen im Regelfall eine Verbindlichkeit aus kreditähnlichem Rechtsgeschäft dar (Buchung beim Sachkonto 2411), sofern nicht die Finanzierung des insgesamt vereinbarten Kaufpreises im Haushaltsplan und Ergebnis- und Finanzplanung unter Zuhilfenahme der entsprechenden Finanzierungsinstrumente (Eigenmittel bzw. Kreditaufnahme und ggfls. Verpflichtungsermächtigung) sichergestellt ist. Insoweit wird auf die übersandte Email des Nds. Innenministeriums vom 27.07.2018 zur Auslegung des Krediterlasses verwiesen.

**B3**

Die Stadt Damme wird gebeten, spätestens mit dem Jahresabschluss 2018 – in vorheriger Absprache mit dem RPA – hier eine entsprechende Bilanzkorrektur herbeizuführen.

3.3.4 Finanzvermögen

Bilanzposition Bezeichnung		31.12.2016	31.12.2017	Veränderung in %
A3.1	101300 Sonstige Anteilsrechte von verbundenen Unternehmen	50.000,00 €	50.000,00 €	0%
A3.2	111300 Sonstige Anteilsrechte aus Beteiligungen	114.895,44 €	117.620,44 €	2%
A3.4.6	131530 Ausleihungen an verb UN, Bet., SoV., >5J.	9.688,47 €	9.150,22 €	-5,56%
A3.4.9	131830 Ausleihungen an inländ. Bereiche, >5J.	661.500,00 €	631.500,00 €	-4,54%

[A3.1] Anteile an verbundenen Unternehmen

Die Stadt ist alleinige Gesellschafterin der Wirtschaftsförderungs-GmbH und der Wärmeversorgung Damme GmbH mit je 25.000,00 € Stammkapital.

[A3.2] Beteiligungen

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauernde Verbindung zu diesem Unternehmen herzustellen:

GeWobau Vechta	81.800,00 €
VLO	7.800,00 €
Niedersachsenpark GmbH	9.225,00 €
Flächenagentur GmbH	6.250,00 €
Niedersächsische Landgesellschaft	2.500,00 €
Beteiligung EWE Netz GmbH	10.045,44 €
Summe	117.620,44 €

Die Veränderung um 2.725,00 € beruht auf der nachgeholten bilanziellen Anpassung der Beteiligung an der Niedersachsenpark GmbH (siehe Vorjahresbericht 2016 – H3)

[A3.4.6] Ausleihungen an verbundene Unternehmen

Das Darlehen aus der Kreisschulbaukasse ist an die Wärmeversorgung Damme GmbH weitergeleitet worden. Der aktuelle Bestand wurde mit 9.150,22 € festgestellt.

[A3.4.9] Ausleihungen

Die Stadt Damme hält zum 31.12.2017 Ausleihungen gegenüber dem Malteser Hilfsdienst (150.000 €) und dem Krankenhaus St. Elisabeth Stift (480.000 €).

Ebenfalls unter Ausleihungen sind erfasst die Geschäftsanteile an der Volksbank Dammer Berge (1.000 €) und der Energiegenossenschaft Dammer Berge (500 €).

B4

Ausweislich des verbindlichen Produkt- und Kontenrahmens des LSN 2017 zählen zu den sonstigen Anteilsrechten auch Beteiligungen an Genossenschaften mit eigener Rechtspersönlichkeit sowie Anteile an Volksbanken. Das RPA hat hierauf bereits im Vorjahresbericht 2016 – H4 hingewiesen und eine Neuordnung ab dem Jahr 2017 angeregt.



Mit Email vom 28.08.2018 hat die Stadt Damme nunmehr erklärt, dass der Betrag von 1.500 € mit der Erstellung des Jahresabschlusses 2018 innerhalb des Finanzvermögens korrigiert wird. Unter der Voraussetzung der angekündigten Korrektur hält das RPA eine weitere Stellungnahme hierzu nicht für notwendig.

Bilanzposition Bezeichnung		Konto	31.12.2016	Pauschale Wert- berich- tigung der For- derungen in %	31.12.2017	Pauschale Wert- berich- tigung der For- derungen in %	Verän- derung Vorjahr in %
A3.6	Öffentlich- rechtliche Forderungen	1511	315.116,59 €	15%	346.338,56 €	15%	35%
		1591	61.217,04 €	10%	162.156,69 €	10%	
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	1531	5.851,75 €	25%	13.407,50 €	25%	129%
A3.8	Privatrechtliche Forderungen	161..165	228.418,40 €	10%	224.704,74 €	10%	-2%
A3.9	Sonstige Vermögensgegenstände		105.498,08 €		113.167,98 €		7%

Die offenen Forderungen aus A 3.6 bis A 3.8 sind bereinigt um Einzel- und Pauschalwertberichtigungen. Der Anteil der ermittelten pauschalen Wertberichtigung wurde in der Tabelle mit dargestellt.

Die Bilanzwerte der Forderungen A3.6 bis A3.8 sind auf die „Offene-Posten-Listen“ abgestimmt.

Die Forderungen werden zunächst einer Einzelwertberichtigung unterzogen; für die übrigen Forderungen werden nach festen Erfahrungssätzen Pauschalwertberichtigungen vorgenommen.

Nach der letzten Meldung der Versorgungskasse Oldenburg vom 26.03.2018 beträgt der Bestandwert zum 31.12.2017 der Versorgungsrücklage 115.327,63 €. Die Zinserträge für 2016 und 2017 wurden nicht eingestellt. Diese Buchungen wurden in Höhe von 2.091,49 € in 2018 nachgeholt.

3.3.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

Bilanzposition Bezeichnung		31.12.2016	31.12.2017	Veränderung in %
A5.1	Aktive Rechnungsabgrenzung	96.898,87 €	87.307,99 €	-9,90%

Gemäß § 51 Abs. 1 KomHKVO wird für Ausgaben vor dem Bilanzstichtag, die Aufwand erst danach darstellen, ein aktiver Rechnungsabgrenzungsposten gebildet. Folgende Ausgaben wurden zeitlich abgegrenzt:

Bezeichnung	Betrag
Pacht 2018	512,00 €
Abschlagszahlungen an die Versorgungskasse Oldenburg Umlage 2018	58.250,00 €
Beamtenbesoldung für Januar 2018	28.545,99 €
Summe	87.307,99 €

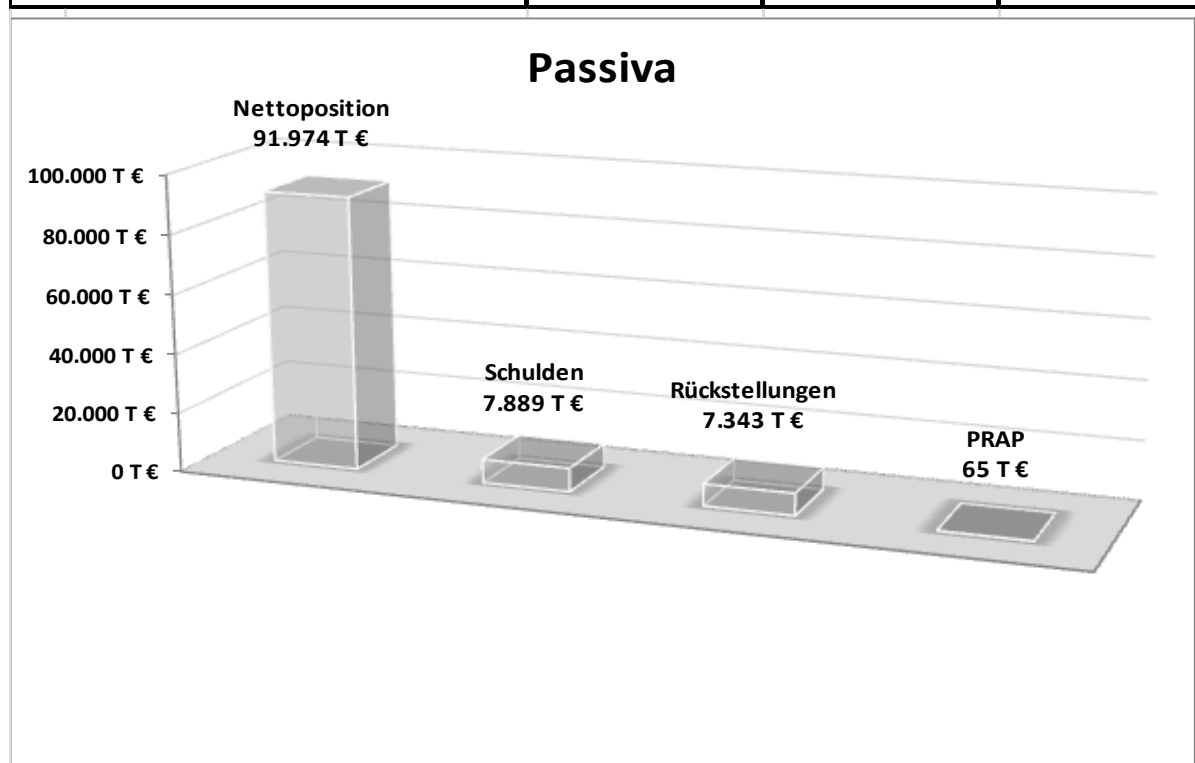
Die aktive Rechnungsabgrenzung wurde in 2018 mit Datum vom 01.01.2018 und 05.01.2018 vollständig aufgelöst.

3.4 Passivseite der Bilanz

Prüfungsschwerpunkte zur Passivseite der Bilanz waren die Vollständigkeit der Bilanzpositionen bzw. die korrekte Fortschreibung der Bilanzpositionen aus dem Jahresabschluss 2016. Die rechtskonforme Auflösung der Sonderposten sowie die Rechnungsabgrenzung waren weitere Prüfungsschwerpunkte.

Von einer detaillierten Darstellung der einzelnen Positionen der Passivseite der Bilanz im Schlussbericht wird – mit Ausnahme der nachfolgenden Positionen - abgesehen; der Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss mit den Erläuterungen zu den wesentlichen Änderungen der Bilanzkonten war Gegenstand dieser Prüfung.

Passiva			
Bilanzposition Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Veränderung in %
1. Nettoposition	76.117.493,86 €	91.974.071,31 €	20,83%
2. Schulden	4.840.820,69 €	7.889.093,19 €	62,97%
3. Rückstellungen	15.781.925,56 €	7.342.593,87 €	-53,47%
4. Passive Rechnungsabgrenzung	62.225,45 €	64.800,49 €	4,14%
Bilanzsumme Passiva	96.802.465,56 €	107.270.558,86 €	10,81%





Insgesamt war festzustellen, dass im Jahresabschluss 2017 die passivischen Bilanzpositionen **mit den aufgeführten Einschränkungen** vollständig und richtig dargestellt wurden.

3.4.1 Reinvermögen

Bilanzposition Bezeichnung		31.12.2016	31.12.2017	Veränderung in %
P1.1.1	Reinvermögen	28.485.722,64 €	34.305.722,64 €	20%

Es waren Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs in Höhe von 9.080.000,00 € zum 31.12.2016 eingestellt worden. Mit der Korrektur in 2011 wurden 5.820.000,00 € vom Basisreinvermögen dem Konto 286100 „Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs“ zugeführt. Durch die Regelungen im § 45 KomHKVO sind die Vorgaben zur Berechnung der Rückstellungen konkretisiert worden. Die Stadt Damme hatte abweichend von § 45 Abs. 2 Satz 3 KomHKVO die Rückstellungen gebildet und damit die Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs deutlich zu hoch bemessen.

§ 62 Abs. 5 KomHKVO regelt die Korrektur der Rückstellungen, die von der Bemessung nach § 45 Abs. 2 Satz 3 KomHKVO abweichen. Die Stadt hat die Korrektur in der Form vorgenommen, dass die o.g. Zuführung aus den Jahr 2011 gegenüber dem dem Basisreinvermögen rückabgewickelt wurde. Ein weiterer Betrag in Höhe von 3.080.000,00 € ist ergebniswirksam aufgelöst worden. Der Restbetrag ist aufgrund der Berechnung für 2017 auf dem Konto 286100 „Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs“ verblieben. Die Korrektur entspricht somit den geltenden Vorschriften.

Hinsichtlich einer möglichen weiteren Erhöhung wird auf die nachstehenden Ausführungen bei Ziffer 3.4.2 – letzter Absatz verwiesen.

3.4.2 Bestand der Rücklagen

Bilanzposition Bezeichnung		31.12.2016	31.12.2017	Veränderung in %
P1.2	Rücklagen	12.236.438,54 €	18.837.397,85 €	54%
P1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses	10.293.163,25 €	14.839.933,95 €	44%
P1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentl. Ergebnisses	1.943.275,29 €	3.127.099,90 €	61%
P1.2.3	Rückl. a. Inv.zuw. u. Beitr. für nicht abnutzbare Vermögensg.	- €	870.364,00 €	nicht ermittelbar

Gemäß §§ 123 Abs. 1, 110 Abs. 7 Satz 2 NKomVG sind die Überschüsse des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses der Rücklage zuzuführen und stehen damit für zukünftige Haushaltsausgleichsfiktionen zur Verfügung. Zuständig für die Beschlussfassung ist gemäß § 58 Abs. 1 Nr. 10 NKomVG der Rat.

Wie unter Ziffer 1.3.2 ausgeführt, erfolgte die Beschlussfassung über die Rücklagenzuführung aus dem Jahresabschluss 2016 am 14.11.2017. Die entsprechenden Zuführungen mit den entsprechenden Buchungen wurden vorgenommen.

Bei der o.g. Bilanzposition 1.2.3 - Rücklagen aus Investitionszuwendungen und Beiträgen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände wurden Beträge für unentgeltlich übertragene Grundstücke gebucht. Der Jahresabschluss enthält hier auf Seite 103 keine Erläuterungen. Nach Auffassung des RPA liegen keine Investitionszuwendungen bzw. Beiträge vor.



Bei den Grundstücken handelt es sich um nicht abnutzbares Vermögen, welches nicht abgeschrieben wird. Die unentgeltlich übertragenen Grundstücke müssen mit dem Zeitwert in die Bilanz aufgenommen werden. Der entsprechende Wert ist gemäß § 110 Abs. 5 Satz 3 NKomVG auf der Passivseite nachzuweisen und erhöht das Basisreinvermögen (Bilanzposition 1.1 - siehe Ziffer 3.4.1). Das RPA verweist insoweit auf die abschließenden Regelungen des § 110 Abs. 5 Satz 3 in Verbindung mit § 44 Abs. 6 KomHKVO.

B5

Das RPA bittet im Rahmen der Stellungnahme zum Prüfberichtsentswurf um Rückmeldung, wie hier eine Korrektur umgesetzt werden soll.

In diesem Zusammenhang macht das RPA auf die Empfehlungen und Hinweise des Arbeitskreises NKR des Fachverbandes der Kämmerer in Niedersachsen e.V. (Seite 24) zum Thema „Sponsoring, Schenkung, unentgeltliche Übertragung von Vermögensgegenständen“ vor dem Hintergrund des § 111 Abs. 7 NKomVG i.V.m. § 26 KomHKVO aufmerksam.

3.4.3 Sonderposten; Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten

Die Bilanzposition P1.4.5 weist zum Bilanzstichtag 31.12.2017 einen Betrag von 2.040.040,85 € aus. Zum 31.12.2016 betrug der Betrag 1.665.828,21 €. Im Prüfbericht vom 24.10.2017 zur Prüfung der Grunderwerbsvorgänge – siehe Ziffer 7.2 dieses Berichtes – ist aufgeführt worden, dass in diesen Beträge jeweils ein Betrag von 66.000 € enthalten ist, der durch einen Zahlendreher bei der Anordnungserstellung fehlerhafterweise dort gebucht worden ist. Es handelt sich bei diesem Betrag von 66.000 € um einen im Rahmen eines Grundstückskaufvertrages einbehaltenen Teilgrundstückskaufpreis für 2 Baugrundstücke, die dem Verkäufer nach Baugebieterschließung zurückübertragen werden sollen. Versehentlich ist dieser Betrag am 19.01.2016 zum Sachkonto 681200 – Zuschüsse Investitionstätigkeit anstatt zum richtigen Sachkonto 682100 - Einnahmen aus Grundstücksverkauf gebucht worden. In der Folge ist auch das falsche Bilanzkonto angesteuert worden. Das RPA hat im Prüfbericht vom 24.10.2017 darauf hingewiesen, eine entsprechende Korrektur zum Jahresabschluss 2017 vorzunehmen.

Die Prüfung dieser Bilanzposition hat ergeben, dass eine entsprechende Korrektur zum Stichtag 31.12.2017 noch nicht vorgenommen worden ist.

B6

Das RPA bittet im Rahmen der Stellungnahme zum Prüfberichtsentswurf um Rückmeldung, wie hier eine Korrektur umgesetzt werden soll.

3.4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Bilanzposition Bezeichnung		31.12.2016	31.12.2017	Veränderung in %
P2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €	nicht ermittelbar

Bei dieser Bilanzposition wird – wie auch in den Vorjahren – kein Bestand ausgewiesen. Wie im Prüfbericht zum Grunderwerb – siehe Ziffer 7.2 dieses Berichtes – festgestellt, waren notariell vereinbarte aufgeschobene Zahlungsverpflichtungen über den Bilanzstichtag hinaus vorhanden, die nach Auffassung des RPA kommunalaufsichtlich genehmigungspflichtig und demzufolge unter der Position P2.2 auszuweisen gewesen wären. Dieses wäre insbesondere auf folgende Beträge anzuwenden gewesen:

- a) Teilrate von 330.000 € für Aufgabe Tierhaltung – siehe Ziffer 3.3.1
- b) Teilrate von 20.000 € für Aufgabe Tierhaltung - siehe Ziffer 3.3.1



c) Teilrate von 832.973 € für Grundstückskauf aus dem Jahre 2016 – fällig in 2018 –

Anm.: dieser Betrag ist ausweislich des Jahresabschlusses – Seite 103 – der Bilanzposition P2.3 zugeordnet

3.4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, Transferverbindlichkeiten, Sonstige Verbindlichkeiten

Bilanzposition Bezeichnung		31.12.2016	31.12.2017	Veränderung in %
P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	592.709,18 €	3.355.210,59 €	466%
Bilanzposition Bezeichnung		31.12.2016	31.12.2017	Veränderung in %
P2.4	Transferverbindlichkeiten	285.162,16 €	190.833,53 €	-33%
Bilanzposition Bezeichnung		31.12.2016	31.12.2017	Veränderung in %
P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	83.508,39 €	183.359,55 €	120%

Der deutliche Anstieg der Position P2.3 resultiert u.a. zum einen aus der zum Bilanzstichtag angeordneten aber istmäßig noch nicht vollzogenen Auszahlungen für den Kauf der Marienschule von 1,4 Mio. € und eines restlichen Grundstückskaufpreises von rd. 0,833T€.

Die Bilanzwerte der Verbindlichkeiten P2.3, P2.4 und P2.5 sind auf die „Offene-Posten-Listen“ abgestimmt.

Bei der Prüfung der Verbindlichkeiten wurden „Offenen fällige Verbindlichkeiten“ deren Fälligkeitsdatum vor dem 31.12.2017 lagen. Diese Beträge hätten ausgeglichen sein müssen. Eine Aufstellung der „Offenen fällige Verbindlichkeiten“ wurde dem Kassenleiter übergeben. Bei sehr alten fälligen Beträgen handelt es sich um Sicherheitsbeträge, die bisher nicht von den Firmen abgerufen wurden. Die Rückzahlung der Beträge muss vom zuständigen Sachbearbeiter terminlich überwacht werden und mit Ablauf des Zeitraums sowie bei Nichtinanspruchnahme ausbezahlt werden. Bei einigen neueren Beträgen z.B. Beleg Nr. 51000075354 mit einem Betrag von 2.520,00 € handelt es sich um Sicherheitsbeträge, deren Gewährleistungszeit nicht abgelaufen ist. Die v. g. Sachverhalte deuten auf ein nicht durchweg funktionierendes internes Kontrollsystem hin.

Bei den Beleg Nr. 51000086525 mit einem Betrag von 50.797,00 € und den Beleg Nr. 51000086526 mit einem Betrag von 83.430,00 € handelt es sich nach Auskunft der Stadt Damme um eine offene Verrechnung der NLG.

B7	Im Rahmen der Stellungnahme zu den Prüfbemerkungen bittet das RPA um Mitteilung, welche Maßnahmen getroffen wurden bzw. werden sollen, um v. g. IKS-Störungen in Zukunft zu verhindern.
-----------	---



3.4.6 Pensionsrückstellungen und Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen

Bilanzposition Bezeichnung		31.12.2016	31.12.2017	Veränderung in %
P3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	5.927.951,85 €	6.184.563,72 €	4%
P3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	290.132,94 €	311.500,08 €	7%

[P3.1] Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen

Gemäß § 45 Abs. 3 KomHKVO werden Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Bestimmungen mit ihrem im Teilwertverfahren zu ermittelnden Barwert als Rückstellung angesetzt. Der Berechnung ist ein Zinssatz von 5 % zugrunde zu legen.

Die Versorgungskasse Oldenburg berechnet die Pensionsrückstellungen für ihre Mitglieder entsprechend § 45 KomHKVO und nach den Vorschriften des § 6 a Einkommensteuergesetz und unter Berücksichtigung der Sterbetafeln Heubeck 2005. Die Berechnung der Pensionsrückstellungen erfolgt mit Hilfe der Software HPR der Fa. Haessler.

Die Zuführungen zur Pensionsrückstellung ist mit dem Abschlussjahr 2017 verursachungsgerecht auf die einzelnen Produkte aufgeteilt worden.

Übersicht über die Pensions-Rückstellungen:

Konto	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Veränderungen +/-
281101	Pensionsrückstellungen aktive Beamte	2.442.594,00 €	2.626.586,00 €	183.992,00 €
281102	Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	2.761.785,00 €	2.748.799,00 €	- 12.986,00 €
281201	Beihilferückstellungen aktive Beamte	344.828,67 €	391.361,27 €	46.532,60 €
281202	Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	408.744,18 €	417.817,45 €	9.073,27 €
Summe	Pensionsrückstellungen	5.957.951,85 €	6.184.563,72 €	226.611,87 €

Mit Schreiben vom 17.10.2017 hat die Versorgungskasse Oldenburg die Berechnungen der Pensionsrückstellungen für Beamte und Versorgungsempfänger der Stadt Damme zum 31.12.2017 mitgeteilt. Gleichzeitig wurde die Berechnungsgrundlage für die Beihilferückstellung für das Jahr 2017 auf 14,9 % festgesetzt.

Der deutliche Anstieg bei der Beihilferückstellung aktive Beamte beruht auf der fehlerhaften Einstellung des Vorjahres (siehe Bericht 2016 – B1). Ansonsten hätte sich die Veränderung nur auf 29.413,40 € belaufen.

B8	Für die Bemessung der Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger wurde nicht der Anteil für 2017 in Höhe von 14,9 %, sondern ein Anteil in Höhe von 15,2 % (Wert des Folgejahres 2018) zugrunde gelegt. Das führt zu einem um 8.246,40 € zu hohen Rückstellungsbetrag. Für 2018 ist eine Neubewertung vorzunehmen.
-----------	---

Sowohl die Korrektur des Vorjahres als auch die zu hohe Rückstellung 2017 beeinflussen das Ergebnis des Jahres 2017.



[P3.2] Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen

Für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und für geleistete Überstunden der Beschäftigten und Beamten werden zu Zwecken der periodengerechten Aufwandsabgrenzung gemäß § 45 Abs. 1 KomHKVO Rückstellungen gebildet. Die Berechnung der Rückstellungen für Resturlaub und Überstunden wird mittels Tabellenkalkulation von der Stadt nachgewiesen. Die Berechnung wird gesondert je Bediensteten auf Grundlage von Jahresgehalt und Wochenarbeitszeit vorgenommen.

Übersicht über die Rückstellungen (Urlaub, Überstunden, Altersteilzeit):

Konto	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Veränderungen +/-
282100	Sonstige Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	117.157,00 €	118.882,21 €	1.725,21 €
282200	Sonstige Rückstellungen für geleistete Überstunden	172.975,94 €	192.617,87 €	19.641,93 €
282300	Sonstige Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	- €	- €	- €
Summe	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	290.132,94 €	311.500,08 €	21.367,14 €

Die Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit wurden im Jahr 2015 aufgelöst, da sich keine Mitarbeiter in Altersteilzeit befinden.

3.4.7 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung, Andere Rückstellungen

Bilanzposition	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017	Veränderung in %
P3.3	Rückstellungen f. unterlassene Instandhaltung	- €	- €	0%
P3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs	9.080.000,00 €	180.000,00 €	-98%
P3.7	Rück.f.droh.Verpfl.a.Bürgsch., Gewährl., anhängige Gerichtsverf.	2.500,00 €	2.500,00 €	0%
P3.8	Andere Rückstellungen	451.340,77 €	664.030,07 €	47%

[P3.3] Rückstellungen f. unterlassene Instandhaltung

Gemäß § 123 NKomVG bildet die Kommune Rückstellungen für Verpflichtungen, die dem Grunde nach zu erwarten sind, deren Höhe oder Fälligkeit aber noch ungewiss ist. Zu diesen Rückstellungen zählen Rückstellungen für im Haushaltsjahr unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, die in den folgenden drei Haushaltsjahren nachgeholt werden. Rückstellungen für im Haushaltsjahr unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung sind nur zulässig, wenn die vorgesehenen Maßnahmen zum Abschlusstag einzeln bestimmt und der Höhe nach beziffert sind (§ 45 Abs. 4 KomHKVO).

Für 2017 werden – wie auch in den Vorjahren - keine Instandhaltungsrückstellungen gebildet.

[P3.6] Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs

Die Stadt Damme hat in der Vergangenheit abweichend von den Hinweisen der AG Doppik die Ermittlung der Rückstellungen im Rahmen des FAG vorgenommen. Die neue KomHKVO ist zum 01.01.2017 in Kraft getreten. Übergangsweise können die bisherigen Regelungen der



GemHKVO noch für 2017 herangezogen werden. Die Bemessung der Rückstellung im Rahmen des FAG ist nur noch nach den v. g. Hinweisen der AG Doppik zulässig (siehe auch § 45 Abs. 2 Satz 3 KomHKVO).

Die Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs ist – entsprechend den Ausführungen des RPA im Vorjahresbericht 2016 - angepasst worden. Zum 31.12.2016 war ein Betrag in Höhe von 9.080.000,00 € eingestellt worden. Dieser Betrag wurde mit ein Betrag von 5.820.000,00 € dem Basisreinvermögen zugeführt sowie ein Betrag in Höhe von 3.080.000,00 € ergebniswirksam aufgelöst. Die Prüfung der Rückstellung für die Kreisumlage der Stadt Damme hat ergeben, dass der Unterschiedsbetrag sich für 2017 / 2018 auf 176.568,00 € beläuft. Es wurde somit eine Rückstellung für erhöhte Umlageverpflichtung in Höhe von 180.000,00 € gebildet.

3.5 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Unter der Bilanz werden gemäß § 55 Abs. 4 KomHKVO die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre vermerkt, sofern sie nicht auf der Passivseite der Bilanz auszuweisen sind.

Die Prüfung hat ergeben, dass die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre unterhalb der Bilanz richtig ausgewiesen wurden.

3.5.1 Haushaltsreste

Zur Übertragung der Haushaltsreste in das Folgejahr sind Ermächtigungsübertragungen für den Ergebnishaushalt in Höhe von 31.200,00 € und für Investitionen in Höhe von 7.943.720,00 € festgesetzt worden.

Die Höhe der investiven Haushaltsreste der Stadt Damme hat in den letzten Jahren immer weiter zugenommen wie aus der nachfolgenden Übersicht ersichtlich ist:

Jahr	investive Haushaltsreste aus Vorjahr	Auszahlung Investitionstätigkeit lt. Jahresabschluss	Ansatz Investitionstätigkeit lt. Haushaltsplan
2009	4.944.194,00 €	7.583.176,12 €	6.525.700,00 €
2010	3.548.805,68 €	5.553.852,42 €	5.367.400,00 €
2011	2.847.460,00 €	3.035.906,80 €	2.392.900,00 €
2012	2.212.100,00 €	3.950.893,56 €	5.099.500,00 €
2013	2.768.020,00 €	4.682.856,76 €	4.838.000,00 €
2014	2.796.370,00 €	5.518.937,42 €	8.120.450,00 €
2015	4.489.170,00 €	6.220.115,85 €	6.837.200,00 €
2016	4.088.070,00 €	8.022.993,05 €	8.832.600,00 €
2017	5.273.300,00 €	6.091.233,39 €	11.732.950,00 €
2018	7.943.720,00 €	noch offen	8.783.500,00 €

Eine Übertragung von investiven Haushaltsresten richtet sich nach den Bestimmungen des § 20 Abs. 1 GemHKVO, wonach über entsprechende Ermächtigungsübertragungen nur verfügt werden kann, wenn vor Ablauf des übernächsten Haushaltsjahres (für Maßnahmen aus 2017 wäre das 2019) begonnen worden ist.

Ungeachtet dessen ist bei einer Veranschlagung auch der Grundsatz der Kassenwirksamkeit gemäß § 113 Abs. 1 NKomVG i.V.m. § 10 Abs. 2 GemHKVO hinreichend zu beachten (im Haushaltsplan sind nur die Einzahlungen und Auszahlungen zu veranschlagen, die im Haushaltsjahr von der Stadt voraussichtlich eingenommen und ausgezahlt werden).

Die Haushaltsreste haben aktuell einen Anteil von 46,7% des fortgeschriebenen Planansatzes, der in dem entsprechenden Haushaltsjahr nicht umgesetzt und damit auch nicht kassenwirk-



sam geworden ist. Bezogen auf den Planansatz des Haushaltsjahres ergibt sich ein Prozentsatz von 67,7%.

Das RPA wird ggfls. im Rahmen der künftigen Prüfungen der Jahresabschlüsse verstärkt eine Prüfung, insbesondere der älteren Haushaltsreste, auf deren Notwendigkeit vornehmen.

3.5.2 Bürgschaften

Der Stand der Ausfallbürgschaften der Stadt Damme zugunsten Dritter beläuft sich zum 31.12.2017 auf eine Summe von 13.047.619,53 €, die sich wie folgt aufteilt:

		Stand 31.12.2016	Stand 31.12.2017
Wirtschaftsförderung GmbH Stadt Damme	Entwicklungs- und Planungszentrum	7.550.000,00 €	7.250.000,00 €
Wirtschaftsförderung GmbH Stadt Damme	Logistikzentrum	3.834.500,00 €	3.708.500,00 €
RW Damme	Modernisierung Dersa Sportpark, Kunstrasenplatz	70.000,00 €	50.000,00 €
RW Damme	Modernisierung Dersa Sportpark, Anbau und Modernisierung Sportlerheim (1. Bürgschaft)	80.000,00 €	80.000,00 €
RW Damme	Modernisierung Dersa Sportpark, Anbau und Modernisierung Sportlerheim (2. Bürgschaft)	50.213,34 €	44.110,18 €
Niedersachsenpark GmbH	Erwerb und Vermarktung	737.966,70 €	716.302,70 €
Niedersachsenpark GmbH	Erwerb und Vermarktung	392.888,77 €	388.706,65 €
Wärmeversorgung Damme GmbH	Errichtung Nahwärmenetz und Wärmeerzeugungsanlagen	850.000,00 €	810.000,00 €
	Summe	13.565.568,81 €	13.047.619,53 €

3.5.3 Gewährleistungsverträge

Bei der Stadt waren zum Bilanzstichtag 31.12.2017 ausweislich der vorgelegten Bilanz erneut keine Gewährleistungsverträge vorhanden. Wie auch bereits im Vorjahresbericht 2016 angemerkt, hat die unter Ziffer 7.2 angesprochene Prüfung der Grunderwerbsvorgänge im Jahr 2017 jedoch Anhaltspunkte ergeben, dass diese Aussage nicht korrekt sein dürfte. Insoweit wurde im Prüfbericht 2016 der Hinweis gegeben, dass hier in Bezug auf den Jahresabschluss 2017 eine Überprüfung erfolgen sollte.

Dieser Hinweis ist von der Stadt Damme nicht aufgegriffen worden.

Nach den Feststellungen des RPA im Bereich der Sachkonten 682100/782100 hat die Stadt Damme zumindest in 2 Fällen Verträge mit Grundstücksverkäufern abgeschlossen und diesen Nachzahlungsbeträge in einer Größenordnung von 544.000 € zugesichert, sofern bestimmte Bedingungen in einem gewissen Zeitraum eintreten (davon 400.000 € bis Ende 2019 und 144.000 € bis März 2026).

Mindestens dieser Betrag von 544.000 € hätte daher als Vorbelastung zum Stichtag 31.12.2017 unterhalb der Bilanz angeführt werden müssen.

3.5.4 In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen

Unter der Bilanz wird die Inanspruchnahme der Verpflichtungsermächtigungen mit Null angegeben.

3.5.5 Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Unter der Bilanz 2017 werden keine kreditähnlichen Rechtsgeschäfte vermerkt.



3.5.6 Gestundete Beträge

Unter der Bilanz sind über den 31.12.2017 hinaus gestundete Beträge i. H. v. 60.367,04 € ausgewiesen. Gegenüber dem Vorjahr bedeutet dieses einen Anstieg von rd. 12,3%.

3.6 Ergebnisrechnung

3.6.1 Allgemeines

In der Ergebnisrechnung werden gemäß § 52 Abs. 1 KomHKVO die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen gegenübergestellt. Sie dient damit als Grundlage für die Ermittlung des Jahresergebnisses. Die Stadt hat in Anwendung des Musters 11 des RdErl. des MI vom 04.12.2006 die Aufstellung der Ergebnisrechnung, wie in § 52 Abs. 2 KomHKVO festgeschrieben, in Staffelform vorgenommen.

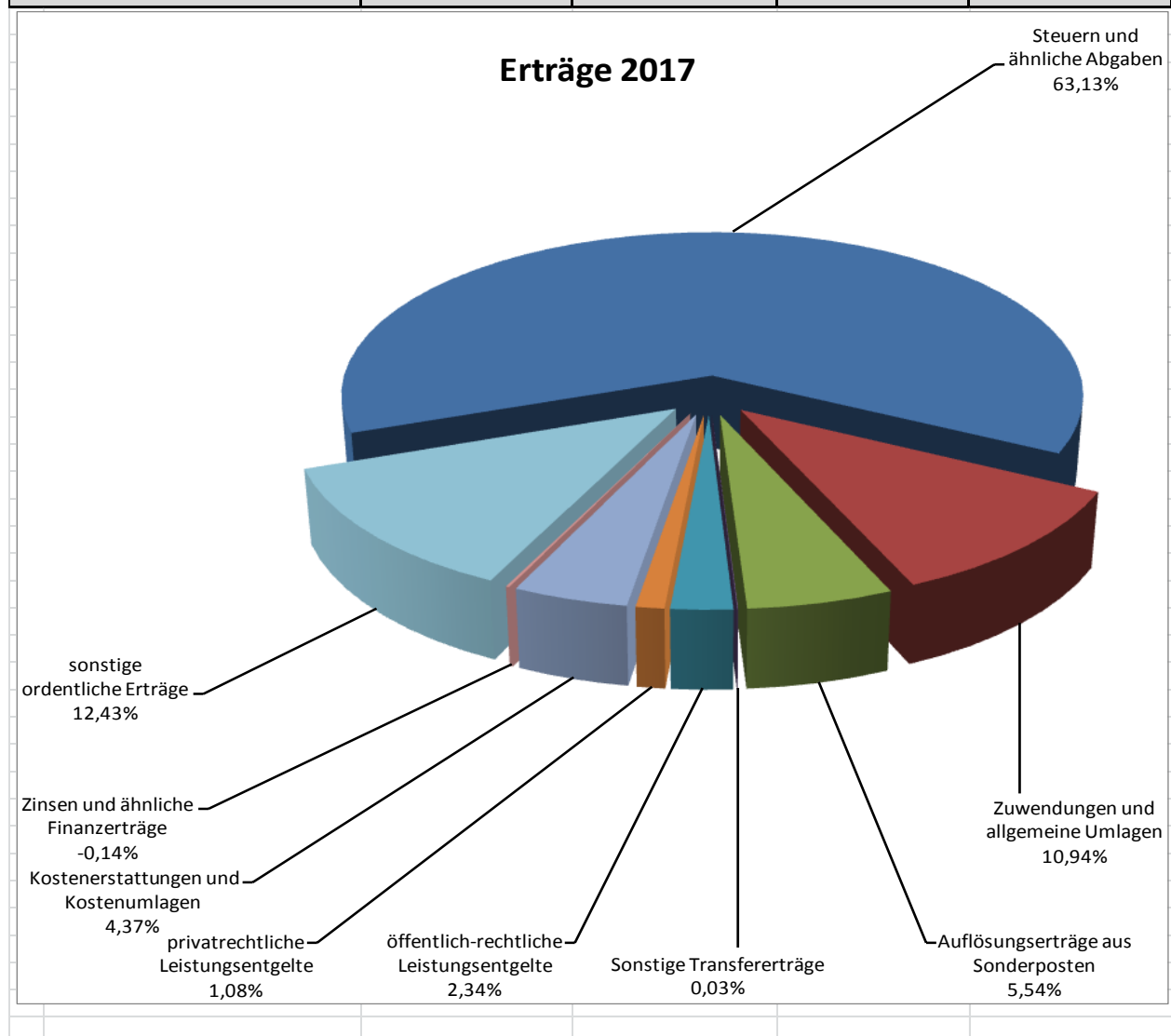
Prüfungsschwerpunkte zur Ergebnisrechnung waren die vollständige Erfassung der Erträge und Aufwendungen, die Auflösung von Sonderposten sowie der rechtskonforme Ausweis der Rückstellungen.

3.6.2 Ausführung Ergebnisrechnung

Das Ergebnis der Stadt für das Jahr 2017 stellt sich folgendermaßen dar:

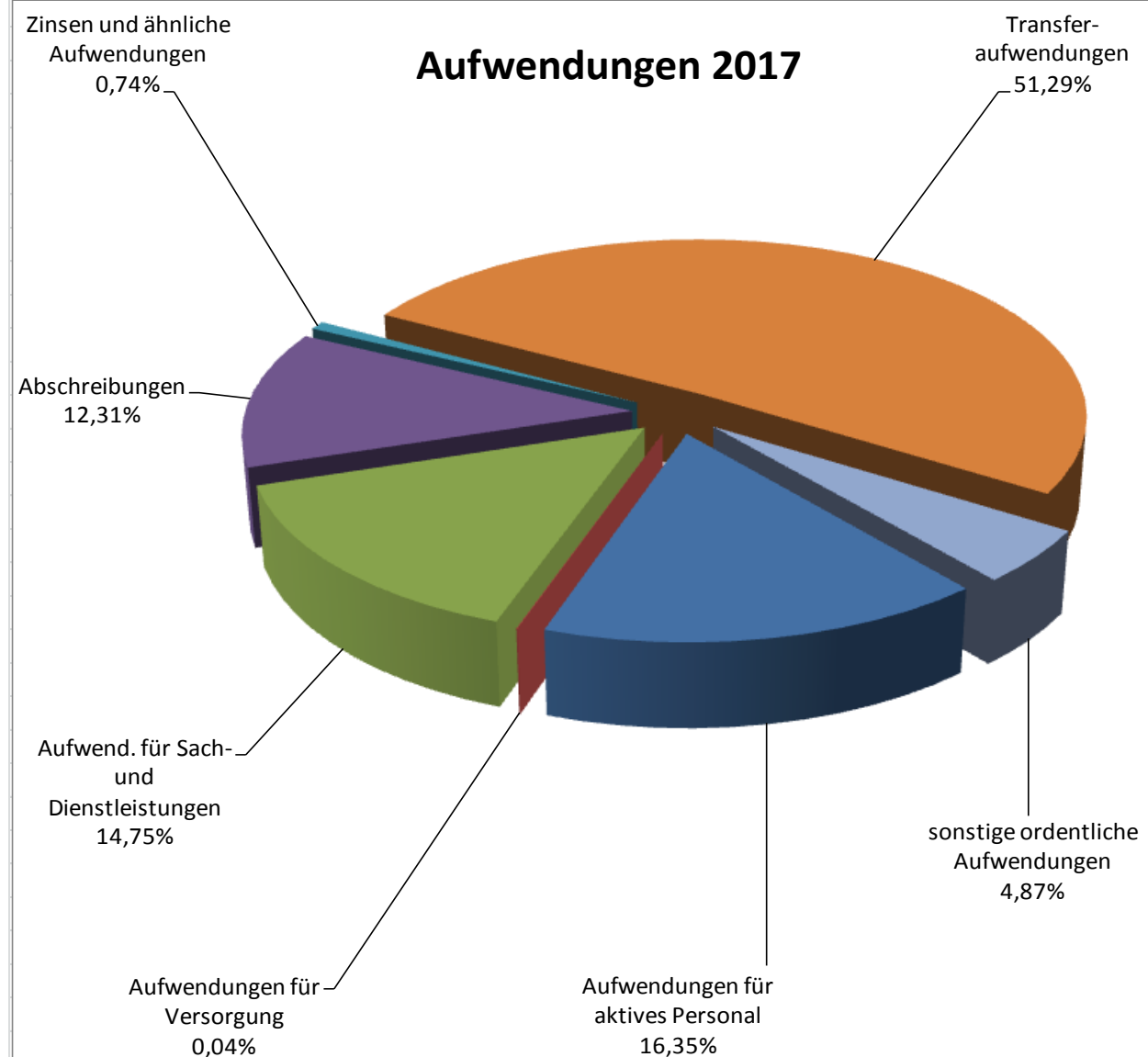


Erträge	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Plan /Ist Vergleich
1. Steuern und ähnliche Abgaben	20.237.513,58 €	19.132.540,86 €	18.875.000,00 €	257.540,86 €
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.866.071,21 €	3.316.862,45 €	2.396.800,00 €	920.062,45 €
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	1.567.704,46 €	1.678.296,96 €	1.707.900,00 €	- 29.603,04 €
4. Sonstige Transfererträge	7.156,87 €	9.415,13 €	8.500,00 €	915,13 €
5. öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	710.205,18 €	709.066,87 €	943.700,00 €	- 234.633,13 €
6. privatrechtliche Leistungsentgelte	319.192,65 €	327.936,65 €	341.500,00 €	- 13.563,35 €
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.269.911,79 €	1.324.503,35 €	1.233.000,00 €	91.503,35 €
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	356.295,79 €	- 41.969,01 €	53.600,00 €	- 95.569,01 €
9. aktivierte Eigenleistungen				- €
10. Bestands-veränderungen				- €
11. sonstige ordentliche Erträge	814.425,88 €	3.767.320,66 €	675.800,00 €	3.091.520,66 €
12. Summe ordentl. Erträge	29.148.477,41 €	30.223.973,92 €	26.235.800,00 €	3.988.173,92 €





Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Plan /Ist Vergleich
13. Aufwendungen für aktives Personal	4.148.808,77 €	4.019.666,54 €	4.120.300,00 €	- 100.633,46 €
14. Aufwendungen für Versorgung	15.717,96 €	9.073,27 €	- €	9.073,27 €
15. Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	3.673.065,32 €	3.625.358,10 €	4.267.200,00 €	- 641.841,90 €
16. Abschreibungen	2.913.915,38 €	3.025.449,75 €	3.239.600,00 €	- 214.150,25 €
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	80.389,39 €	181.050,04 €	165.000,00 €	16.050,04 €
18. Transferaufwendungen	12.619.185,10 €	12.526.406,41 €	12.716.200,00 €	- 189.793,59 €
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	1.150.624,79 €	1.196.597,74 €	1.280.400,00 €	- 83.802,26 €
20. Summe ordentliche Aufwendungen	24.601.706,71 €	24.583.601,85 €	25.788.700,00 €	- 1.205.098,15 €





3.6.3 Jahresergebnis

	31.12.2017
Ordentliche Erträge	30.223.973,92 €
Ordentliche Aufwendungen	24.583.601,85 €
Ordentliches Ergebnis	5.640.372,07 €
Außerordentliche Erträge	1.590.308,10 €
Außerordentlicher Aufwand	33.209,36 €
Außerordentliches Ergebnis	1.557.098,74 €
Jahresergebnis:	7.197.470,81 €

Die Prüfung hat ergeben, dass das Jahresergebnis ordnungsgemäß hergeleitet und in der richtigen Höhe dargestellt wird.

3.6.4 Plan-Ist-Vergleich

Nach § 54 KomHKVO sind die Erträge und Aufwendungen den Haushaltsansätzen in der nach § 52 KomHKVO vorgeschriebenen Ordnung gegenüberzustellen.

Dabei werden dem Plan-Ist-Vergleich die sog. fortgeschriebenen Planansätze zugrunde gelegt. Diese setzen sich auf der Aufwandseite zusammen aus der Ermächtigung durch den Haushaltsplan (Haushaltsansätze 2017) und den Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr.

Aus dem Vorjahr bestanden Haushaltsreste von 101.700,00 €.

Ergebnisrechnung 2017	Fortg. Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Vergleich 2017 mehr (+) / weniger (-)
	€	€	€
ordentliche Erträge	26.235.800,00	30.223.973,92	3.988.173,92
ordentliche Aufwendungen	25.890.400,00	24.583.601,85	-1.306.798,15
ordentliches Ergebnis	345.400,00	5.640.372,07	5.294.972,07
außerordentliche Erträge	0,00	1.590.308,10	1.590.308,10
außerordentliche Aufwendungen	0,00	33.209,36	33.209,36
außerordentliches Ergebnis	0,00	1.557.098,74	1.557.098,74
Gesamtergebnis	345.400,00	7.197.470,81	6.852.070,81

Im Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2017 (Ergebnisrechnung) wurden die relevanten Plan-Ist-Abweichungen überwiegend erläutert.

Im Rahmen der Prüfung ist auf der Grundlage der durch Haushaltsplan vorgegebenen Bewirtschaftungseinheiten (Budgets gem. § 4 Abs. 3 KomHKVO) und eingerichteten Deckungskreise nach § 19 Abs. 2 KomHKVO die Einhaltung der fortgeschriebenen Planansätze, die Bildung von Haushaltsresten nach § 20 KomHKVO und Einzelfälle von über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen nach § 117 NKomVG nachvollzogen worden.



Im Rahmen der Prüfung 2017 wurde festgestellt, dass Planungskosten nicht im Ergebnishaushalt gebucht, sondern diese den Anlagenkarten im investiven Bereich mit dem Sachkonto 787200 zugeordnet und dort gebucht werden. Im verbindlichen Kontenrahmen des LSN zum Sachkonto 787 - Baumaßnahmen ist geregelt: „Planung, Entwurf, Bauleitung. Ausgaben für generelle Pläne (z.B. Bauleitpläne) sind der laufenden Verwaltung zuzuordnen“.

Die bisher im Finanzhaushalt (mit Auswirkung auf die Bilanz) gebuchten Planungskosten sind daher zu korrigieren. Hinsichtlich der in 2017 investiv gebuchten Planungskosten hat die Stadt Damme hier am 30.08.2018 eine Übersicht vorgelegt, aus der sich investiv gebuchte Planungskosten von 52.659,31 € für das Jahr 2017 ergeben.

B9

Das RPA bittet nach Abschluss des Haushaltsjahres 2018 um Hergabe von Nachweisen, dass die entsprechenden Korrekturbuchungen erfolgt sind.

3.6.5 Jahresvergleich

Der Vergleich der Ergebnisse der Haushaltsjahre 2016 und 2017 stellt sich wie folgt dar:

Jahresvergleich der Ergebnisrechnung	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Veränderung zum Vorjahr mehr (+) / weniger (-)
	€	€	€
ordentliche Erträge	29.148.477,41 €	30.223.973,92 €	1.075.496,51 €
ordentliche Aufwendungen	24.601.706,71 €	24.583.601,85 €	- 18.104,86 €
ordentliches Ergebnis	4.546.770,70 €	5.640.372,07 €	1.093.601,37 €
außerordentliche Erträge	1.272.427,22 €	1.590.308,10 €	317.880,88 €
außerordentliche Aufwendungen	88.602,61 €	33.209,36 €	- 55.393,25 €
außerordentliches Ergebnis	1.183.824,61 €	1.557.098,74 €	373.274,13 €
Gesamtergebnis	5.730.595,31 €	7.197.470,81 €	1.466.875,50 €

Das Gesamtergebnis des Haushaltjahres 2017 liegt mit 1.466.875,50 € deutlich über dem Vorjahresergebnis. Auf die Erläuterungen des Rechenschaftsberichts wird verwiesen.

3.6.6 Sonstige Prüfungsfeststellungen zur Ergebnisrechnung

Zusammenfassung lässt sich noch folgendes ausführen:

Das Ergebnis 2017 wurde – wenn auch nicht bedeutsam - beeinflusst durch die fehlerhaften Buchungen der Planungskosten und der Buchungen im Zusammenhang mit den Beihilferückstellungen. Notwendige Korrekturen wirken sich im Ergebnis des Folgejahres 2018 aus.

Das RPA weist an dieser Stelle auch auf die Entwicklung der Höhe der Abschreibungen hin, die als bedeutende Größe die Ausgaben des Ergebnishaushaltes dauerhaft prägen und insoweit bei möglicherweise stagnierenden Erträgen nicht ohne weiteres kurzfristig beeinflusst werden können. Die Entwicklung der Abschreibungen der Stadt seit Einführung der Doppik stellt sich wie folgt dar:



Jahr	Abschreibungen	Anstieg gegen- über Vorjahr	Aufwand	%ualer Anteil am Aufwand	Bemerkung
2009	1.880.654,27 €		18.366.284,20 €	10,75%	
2010	1.960.311,72 €	4,24%	18.109.048,99 €	10,83%	
2011	2.116.867,48 €	7,99%	20.408.301,38 €	10,37%	
2012	2.243.631,11 €	5,99%	22.224.236,94 €	10,10%	
2013	2.381.099,47 €	6,13%	20.842.910,08 €	11,42%	
2014	2.513.883,93 €	5,58%	23.446.360,72 €	10,72%	
2015	2.603.580,02 €	3,57%	22.125.246,12 €	11,77%	
2016	2.913.915,38 €	11,92%	24.601.706,71 €	11,84%	
2017	3.025.449,75 €	3,83%	24.583.601,85 €	12,31%	
2018	3.423.200,00 €	13,15%	28.719.900,00 €	11,92%	Planzahl
2019	3.593.300,00 €	4,97%	27.452.400,00 €	13,09%	Planzahl
2020	3.773.500,00 €	5,01%	27.811.600,00 €	13,57%	Planzahl
2021	3.961.800,00 €	4,99%	28.413.800,00 €	13,94%	Planzahl

Die Stadt Damme sollte daher versuchen, diese Ausgabeposition auf einer vertretbaren Höhe zu halten. Langfristiges Vermögen, welches entsprechend langfristig abgeschrieben wird, belastet dabei den Haushalt weniger wie kurzfristiges Vermögen.

3.7 Finanzrechnung

3.7.1 Allgemeines

In der Finanzrechnung werden gemäß § 53 Abs. 1 KomHKVO alle in dem Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen ausgewiesen.

Die Stadt hat in Anwendung des Musters 12 des RdErl. des MI vom 04.12.2006 die Aufstellung der Finanzrechnung, wie in § 53 Abs. 2 KomHKVO festgeschrieben, in Staffelform vorgenommen.

Prüfungsschwerpunkte zur Finanzrechnung waren die vollständige Erfassung der Einzahlungen und Auszahlungen sowie die richtige Zuordnung zu den einzelnen Teilen der Finanzrechnung (laufende Verwaltungstätigkeit, Investitionstätigkeit, Finanzierungstätigkeit und haushaltsunwirksame Vorgänge) sowie der Abgleich zur Bilanzposition „Liquide Mittel“.

3.7.2 Finanzlage

Die Finanzlage der Stadt für das Jahr 2017 stellt sich folgendermaßen dar:



Finanzwirtschaftliche Lage	Ergebnis 31.12.2017
	€
Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	26.357.802,94 €
Auszahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	21.322.636,05 €
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	5.035.166,89 €
Einzahlung für Investitionstätigkeit	4.610.682,36 €
Auszahlung für Investitionstätigkeit	6.091.233,39 €
Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.480.551,03 €
Einzahlung aus Finanzierungstätigkeit	143.737,16 €
Auszahlung aus Finanzierungstätigkeit	489.770,00 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-346.032,84 €
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	263.675,93 €
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	165.065,33 €
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	98.610,60 €
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	9.035.724,63 €
Veränderung des Zahlungsmittelbestandes	3.307.193,62 €
Endbestand an Zahlungsmitteln	12.342.918,25 €

Die Prüfung hat ergeben, dass die Finanzrechnung ordnungsgemäß dargestellt wurde. Der Endbestand der Zahlungsmittel hat sich u.a. durch eine Kreditaufnahme erhöht.

Gemäß § 17 Abs. 3 KomHKVO dienen die Zahlungsüberschüsse aus laufender Verwaltungstätigkeit (2.Deckungskreis) und die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit sowie die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten insgesamt zur Deckung der Auszahlungen für die Investitionstätigkeit (3.Deckungskreis). Der 2.Deckungskreis definiert sich aus dem Saldo aus Verwaltungstätigkeit abzgl. der notwendigen Auszahlung für ordentliche Tilgung. Mithin steht damit ein Zahlungsüberschuss von 4.545.396,89 € zur Investitionsabdeckung zur Verfügung. Abzgl. des negativen Investitionssaldos verbleibt kein Fehlbetrag, der mit Krediten hätte finanziert werden dürfen.

Der aufgenommene Kreditbetrag überschreitet diese Regelung. Angesichts des Charakters (Zinslosigkeit) und damit der Wirtschaftlichkeit der Kreditaufnahme aus Kreisschulbaumitteln wird diese Abweichung von der grundsätzlichen Regelung als vertretbar angesehen.

Hinsichtlich der in Abstimmung mit der Kommunalaufsicht vorgenommenen Laufzeitverlängerung des unter Ziffer 1.4.9 angesprochenen Betrages wäre angesichts der Höhe des Zahlungsmittelbestandes nach Auffassung des RPA eine Sondertilgung des Betrages von rd. 269.000 € sowohl unter dem Gebot der Kreditnachrangigkeit als auch unter Wirtschaftlichkeitsaspekten (Nullverzinsung für Guthaben gegenüber Zinszahlungen für Darlehen) als vorrangiger Umstand in Erwägung zu ziehen gewesen.

3.7.3 Plan-Ist-Vergleich

Nach § 54 KomHKVO sind die Einzahlungen und Auszahlungen den Haushaltsansätzen in der nach § 53 KomHKVO vorgeschriebenen Ordnung gegenüberzustellen.



Dabei werden dem Plan-Ist-Vergleich die sog. fortgeschriebenen Planansätze zugrunde gelegt. Diese setzen sich bei den Auszahlungen zusammen aus der Ermächtigung durch den Haushaltsplan (Haushaltsansätze 2017), und den Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr.

Haushaltsreste für Investitionen bestanden aus dem Vorjahr in Höhe von 5.273.030,00 €.

Finanzrechnung 2017	Fortg. Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Vergleich 2017 mehr (+)/weniger (-)
	€	€	€
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	24.484.400,00 €	26.357.802,94 €	1.873.402,94 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	22.606.400,00 €	21.322.636,05 €	- 1.283.763,95 €
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.878.000,00 €	5.035.166,89 €	3.157.166,89 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	5.330.200,00 €	4.610.682,36 €	- 719.517,64 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	17.005.980,00 €	6.091.233,39 €	- 10.914.746,61 €
Saldo aus Investitionstätigkeit	-11.675.780,00 €	- 1.480.551,03 €	10.195.228,97 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	2.460.000,00 €	143.737,16 €	- 2.316.262,84 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	500.000,00 €	489.770,00 €	- 10.230,00 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	1.960.000,00 €	- 346.032,84 €	- 2.306.032,84 €
Gesamtsaldo der Finanzrechnung	- 7.837.780,00 €	3.208.583,02 €	11.046.363,02 €
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	- €	263.675,93 €	263.675,93 €
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	- €	165.065,33 €	165.065,33 €
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	- €	98.610,60 €	98.610,60 €
Gesamtsaldo der Finanzrechnung einschließlich haushaltsunwirksamer Zahlungsvorgänge	- 7.837.780,00 €	3.307.193,62 €	11.144.973,62 €

Beanstandungswürdige Sachverhalte wurden hierzu im Rahmen der Prüfung nicht festgestellt. Der Haushaltsplan sieht für Investitionsansätze keine Budgets bzw. Deckungsfähigkeit vor; jedes veranschlagte investive Projekt ist einzeln zu betrachten.

Im Rahmen der Prüfung hat das RPA die Einhaltung der fortgeschriebenen Planansätze, die Bildung von Haushaltsresten nach § 20 KomHKVO und Einzelfälle von über- und außerplanmäßigen investiven Mittel-Inanspruchnahmen nach § 117 NKomVG nachvollzogen.

Zum Jahresabschluss 2017 gehört die Anlage 6 „außer- und überplanmäßige investive Auszahlungen“. Die Genehmigungen liegen zwischenzeitlich allesamt vor, nachdem die Stadt Damme den Rat am 08.05.2018 und am 18.09.2018 unterrichtet bzw. entscheidend eingebunden hat.

3.7.4 Jahresvergleich

Der Vergleich der Ergebnisse der Haushaltsjahre 2016 und 2017 stellt sich wie folgt dar:



Jahresvergleich der Finanzrechnung	Ergebnis 31.12.2016	Ergebnis 31.12.2017	Veränderung zum Vorjahr mehr (+)/weniger (-)
	€	€	€
Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	27.179.878,14 €	26.357.802,94 €	- 822.075,20 €
Auszahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	20.639.343,67 €	21.322.636,05 €	683.292,38 €
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	6.540.534,47 €	5.035.166,89 €	- 1.505.367,58 €
Einzahlung für Investitionstätigkeit	3.662.246,72 €	4.610.682,36 €	948.435,64 €
Auszahlung für Investitionstätigkeit	8.022.993,05 €	6.091.233,39 €	- 1.931.759,66 €
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 4.360.746,33 €	- 1.480.551,03 €	2.880.195,30 €
Einzahlung aus Finanzierungstätigkeit	44.314,00 €	143.737,16 €	99.423,16 €
Auszahlung aus Finanzierungstätigkeit	483.000,78 €	489.770,00 €	6.769,22 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	- 438.686,78 €	- 346.032,84 €	92.653,94 €
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	397.042,75 €	263.675,93 €	- 133.366,82 €
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	375.504,89 €	165.065,33 €	- 210.439,56 €
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	21.537,86 €	98.610,60 €	77.072,74 €
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	7.273.085,41 €	9.035.724,63 €	1.762.639,22 €
Veränderung des Zahlungsmittelbestandes	1.762.639,22 €	3.307.193,62 €	1.544.554,40 €
Endbestand an Zahlungsmitteln	9.035.724,63 €	12.342.918,25 €	3.307.193,62 €

Die Gesamtf finanzrechnung des Haushaltsjahres 2017 ergibt eine Zunahme an Zahlungsmitteln in Höhe von 3.307.193,62 €.

Im Ergebnis bewegt sich der Zahlungsmittelstand damit wieder auf dem hohen Niveau zum Ende des Jahres 2014.

3.7.5 Sonstige Prüfungsfeststellungen

Die fehlerhafte investive Verbuchung der Planungskosten ist in der Summe „Auszahlung für Investitionstätigkeit“ enthalten.

Der in der Finanzrechnung ermittelte Endbestand an Zahlungsmitteln deckt sich **nicht** vollständig mit dem Bestand an liquiden Mitteln in der Bilanz (siehe Bilanzposition A4).

Es ergibt sich ein Unterschiedsbetrag:

Bestände	Ergebnis 31.12.2017
Summe der Finanzrechnung	12.342.918,25 €
Summe Tagesabschluss	12.342.904,29 €
Zinszahlung für 2017 Treuhand 09.01.2018	13,67 €
Zinszahlung für 2017 Mietkaution 09.01.2018	0,29 €
Sum. Tagesabschluss incl. Buchung Zinsen 09.01.2018	12.342.918,25 €
Differenz Finanzrechnung / Tagesabschluss 2017	- €
Summe Bilanz Aktiva A 4 Liquide Mittel	12.341.614,75 €
Differenz Bilanz A 4 Liquide Mittel / Finanzrechnung	1.303,50 €



Ursächlich ist eine fehlerhafte Umbuchung einer erhaltenen Mietkaution. Der Mieter einer stadteigenen Wohnung hat eine Kautions bei der Stadt Damme hinterlegt. Die Kautions wird, sofern diese nicht beim Auszug in Anspruch genommen wird, an den Mieter mit Zinsen wieder ausbezahlt. Dieser Betrag muss auf den Konten der „Durchlaufenden Posten“ (Verwahrgelder) nachgewiesen werden.

Im Rahmen einer fehlerhaften Abstimmung mit der LSN hat die Stadt Damme irrtümlicherweise eine Umbuchung der vorhandenen Mietkaution vom Sachkonto 172105 nach 165200 vorgenommen. Ein Ausweis unter dem Sachkonto 165200 ist allerdings nur dann zulässig, wenn der umgekehrte Fall (Stadt mietet eine Wohnung an und hat eine Kautions zu zahlen) vorliegt.

Das Konto 165200 wurde dann **unzulässiger Weise** im Tagesabschluss als Liquide Mittel mit einbezogen, obwohl nach dem aktuellen LSN-Kontenrahmen nur die Konten 171 – 173 als Liquide Mittel unter der Bilanzposition A4. Liquide Mittel verwendet werden.

In der Folge ergibt sich der og. Betrag als Differenz zwischen Bilanz und Finanzrechnung.

B10	Diese fehlerhafte Darstellung außerhalb des Kontenrahmens soll nach Mitteilung der Stadt Damme im Haushaltsjahr 2018 korrigiert werden. Das RPA bittet um Nachweise zur erfolgten Korrektur der in der Tabelle aufgeführten fehlerhaften Darstellung.
------------	---

Mit der Stellungnahme ist der Nachweis geführt worden.

Die Finanzrechnungskonten in SAP - doppik & more werden außerhalb des Buchungsverbandes mitbebuht / fortgeschrieben (Fortschreibung von Daten im Haushaltsmanagement), um die Anforderungen an die Finanzstatistik zu erfüllen.

Die Finanzrechnung weist bei Einzahlungen in Höhe von 31.112.222,46 € und Auszahlungen 27.903.639,44 € eine Zunahme des Finanzmittelbestandes um 3.208.583,02 € aus (ohne haushaltsunwirksame Vorgänge). Ein Zuwachs ergibt sich aus dem Bereich der lfd. Verwaltungstätigkeit 5.035.166,89 €; davon abzuziehen ist das Saldo aus Investitionstätigkeit mit einem Betrag von -1.480.551,03 € und die Netto-Tilgung von Krediten in Höhe von 346.032,84 €, so dass sich der v. g. Zuwachs des Finanzmittelbestandes ergibt.

Von der Kreditermächtigung wurde ein Betrag in Höhe von 1.000.000,00 € in das Folgejahr übertragen.

Hinsichtlich einer möglichen Inanspruchnahme wird nochmals auf Ziffer 1.4.9 verwiesen.

3.8 Anhang, Rechenschaftsbericht, Anlagen zum Anhang

3.8.1 Anhang

In den Anhang als Teil des Jahresabschlusses § 128 Abs. 2 NKomVG sind gemäß § 56 Abs. 1 KomHKVO diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnis-, Finanz-, Vermögensrechnung und der Bilanz zum Verständnis sachverständiger Dritter notwendig oder vorgeschrieben sind. Dabei sind die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen als auch von den Vorjahresergebnissen im Anhang zu erläutern.

Die besonderen Anforderungen des Anhangs ergeben sich aus § 56 Abs. 2 KomHKVO.

Darüber hinaus sind dem Anhang gemäß § 128 Abs. 3 NKomVG ein Rechenschaftsbericht, eine Anlagenübersicht, eine Schuldenübersicht, eine Forderungsübersicht und eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen beizufügen.



Die Stadt hat zum Jahresabschluss 2017 einen Anhang mit allen erforderlichen Anlagen erstellt. Die Anforderungen an den Anhang gem. § 56 KomHKVO wurden erfüllt. Nähere Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung wurden darüber hinaus noch im Rechenschaftsbericht vorgenommen.

3.8.2 Rechenschaftsbericht

Im Rechenschaftsbericht sind gem. § 128 Abs. 3 NKomVG i. V. m. § 57 KomHKVO der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde nach den tatsächlichen Verhältnissen darzustellen. Dabei ist eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen vorzunehmen. Ferner sind Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, darzulegen. Gleiches gilt für zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung.

Der vorliegende Rechenschaftsbericht beinhaltet Aussagen zur Lage der Stadt, berichtet über das abgelaufene Jahr anhand Ergebnis- und Finanzrechnung, stellt die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage dar. Weiterhin wurden Aussagen zu den Risiken durch die Folgekosten der Maßnahmen, die den Ergebnishaushalt in den Folgejahren belasten, festgestellt. Die Stadt hat damit zum Jahresabschluss 2017 nach einigen Änderungen im Prüfungszeitraum einen Rechenschaftsbericht in Übereinstimmung mit § 57 KomHKVO erstellt.

3.8.3 Weitere Anlagen zum Anhang

Als Anlagen zum Anhang sind dem Jahresabschluss gemäß § 128 Abs. 3 NKomVG i. V. m. § 56 KomHKVO

- die Anlagenübersicht,
- die Schuldenübersicht,
- die Rückstellungsübersicht,
- die Forderungsübersicht und
- eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

beizufügen.

Die Anforderungen an die Anlagen zum Anhang gem. § 56 KomHKVO wurden nach einigen Änderungen im Prüfungszeitraum (Rückstellungsübersicht, Forderungsübersicht) erfüllt.

3.9 Kennzahlen zur Jahresabschluss-Analyse

Mit der ersten Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 wurde erstmals ein vollständiger Nachweis über das Vermögen und die Schulden der Stadt auf der Basis des NKR vorgelegt. Aufgrund des nunmehr vorliegenden Jahresabschlusses zum 31.12.2017 kann die Entwicklung der Vermögens-, Kapital- sowie Schuldenposten fortgeschrieben, nachvollzogen und analysiert werden.

Kennzahlen dienen insbesondere auch dem Vergleich mit anderen Kommunen, wobei die Vergleichbarkeit der „reinen Zahlen“ aufgrund verschiedener Strukturen und Organisationen eingeschränkt ist und auch eher eine Betrachtung hinsichtlich Entwicklungen und in Bezug auf Stärken und Schwächen stattfinden sollte.



3.9.1 Vermögensstruktur

	31.12.2016		31.12.2017	
Langfristige Aktiva	87.067.765,28 €	89,94%	94.097.502,76 €	87,72%
Immaterielles Vermögen	4.760.653,93 €	4,92%	5.543.428,09 €	5,17%
Sachvermögen*	81.357.002,36 €	84,04%	87.630.161,90 €	81,69%
Langfristiges Finanzvermögen	950.108,99 €	0,98%	923.912,77 €	0,86%
Kurzfristige Aktiva	9.734.700,28 €	10,06%	13.173.056,10 €	12,28%
Kurzfristiges Finanzvermögen	604.076,78 €	0,62%	744.133,36 €	0,69%
Liquide Mittel	9.033.724,63 €	9,33%	12.341.614,75 €	11,51%
Rechnungsabgrenzungsposten	96.898,87 €	0,10%	87.307,99 €	0,08%
Gesamt:	96.802.465,56 €	100,00%	107.270.558,86 €	100,00%
* Aufteilung des Sachvermögens:				
	31.12.2016		31.12.2017	
Sachvermögen	81.357.002,36 €	100,00%	87.630.161,90 €	100,00%
davon				
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	10.156.660,10 €	12,48%	9.726.165,68 €	11,10%
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	36.220.312,50 €	44,52%	35.613.280,61 €	40,64%
Infrastrukturvermögen	27.567.896,75 €	33,89%	29.141.181,75 €	33,25%
Restliches Sachvermögen	7.412.133,01 €	9,11%	13.149.533,86 €	15,01%

Im Jahr 2017 hat sich eine Bilanzerhöhung um 10.468 T€ ergeben.

Der Anteil des langfristigen Vermögens am Gesamtvermögen liegt nahezu unverändert bei 87,72 % (Vorjahr 89,94 %).

Grundstücke und Infrastrukturvermögen haben den weitaus größten Anteil am Sachvermögen; das restliche Sachvermögen hat einen Anteil von 15 %.



3.9.2 Kapitalstruktur

	31.12.2016		31.12.2017	
Nettoposition	76.117.493,86 €	78,63%	91.974.071,31 €	85,74%
Basis-Reinvermögen	28.485.722,64 €	29,43%	34.305.722,64 €	31,98%
Rücklagen aus Überschüssen des ordentl. bzw. außerordentl. Ergebnisses	12.236.438,54 €	12,64%	18.837.397,85 €	17,56%
Jahresergebnis	5.730.595,31 €	5,92%	7.197.470,81 €	6,71%
Sonderposten	29.664.737,37 €	30,64%	31.633.480,01 €	29,49%
Sonstige langfristige Passiva	9.321.498,20 €	9,63%	9.452.615,51 €	8,81%
Pensionsrückstellungen u. ä. Verpflichtungen	5.957.951,85 €	6,15%	6.184.563,72 €	5,77%
Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä. Maßnahmen	290.132,94 €	0,30%	311.500,08 €	0,29%
Langfristige Geldschulden *	3.073.413,41 €	3,17%	2.956.551,71 €	2,76%
Sonstige kurzfristige Passiva	11.363.473,50 €	11,74%	5.843.872,04 €	5,45%
Sonstige Rückstellungen	9.533.840,77 €	9,85%	846.530,07 €	0,79%
Sonstige Verbindlichkeiten	961.379,73 €	0,99%	4.355.685,07 €	4,06%
Kurzfristige Geldschulden **	806.027,55 €	0,83%	576.856,41 €	0,54%
Rechnungsabgrenzungsposten	62.225,45 €	0,06%	64.800,49 €	0,06%
Gesamt:	96.802.465,56 €	100,00%	107.270.558,86 €	100,00%

* langfristige Geldschulden: Restlaufzeit von mehr als 5 Jahren

** kurzfristige Geldschulden: Restlaufzeit bis zu 1 Jahr und über 1 Jahr und bis 5 Jahre

Die goldene Bilanzregel besagt, dass langfristiges Vermögen durch langfristiges Kapital und kurzfristiges Vermögen durch kurzfristiges Kapital finanziert werden soll. Zu den kurzfristigen Geldschulden zählen in beiden Jahren keine Liquiditätskredite.

Die sonstige Rückstellung u.a. für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen in Höhe von 180 T€ (Vorjahr 9.080 T€) hat nur noch einen Anteil von 0,17% (Vorjahr 9,38 %) an der Bilanzsumme. Die Ursache liegt darin, dass die FAG Rückstellungen mit Änderung der Vorschriften (GemHKVO/KomHKVO) zu korrigieren waren. Die Korrektur ist zum Teil in der Erhöhung des Basis-Reinvermögen von (31,98 % Vorjahr 29,43 %) erkennbar.

3.9.3 Kennzahlen im Bereich der langfristigen Aktiva

		2016	2017
Anlagendeckung in %	$\frac{(\text{Nettoposition} + \text{sonstige langfristige Passiva}) \times 100}{\text{Langfristige Aktiva}}$	98,13 %	107,79 %

Die Kennzahl „Anlagendeckung“ beschreibt, in welchem Umfang die langfristigen Aktiva fristenkongruent durch langfristig zur Verfügung stehendes Kapital finanziert wurden. Die Erhöhung



um 9,66 % hat ihre Ursache in der Steigerung des Sachanlagevermögens um 6.230 T€ (bei einer Steigerung der Nettoposition um 15.857 T€, sowie Steigerung der sonstige langfristige Passiva um 130 T€).

		2016	2017
Anlagenintensität in %	$\frac{\text{Langfristige Aktiva} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	89,94 %	87,72 %

Die Kennzahl „Anlagenintensität“ zeigt, dass der wesentliche Anteil der Bilanzsumme der Stadt aus Anlagevermögen besteht. Die sehr hohe Anlagenintensität ist typisch für Kommunen.

		2016	2017
Eigenkapitalquote I in %	$\frac{(\text{Basis-Reinvermögen} + \text{Rücklagen} + \text{Jahresergebnis}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	47,99 %	56,25 %
Eigenkapitalquote II in %	$\frac{(\text{Basis-Reinvermögen} + \text{Rücklagen} + \text{Jahresergebnis} + \text{Sonderposten}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	78,63 %	85,74 %

Die Eigenkapitalquote I der Stadt hat sich gegenüber dem Vorjahr um 8,26 % erhöht.

Unter zusätzlicher Berücksichtigung der Sonderposten, die bei zweckentsprechender Verwendung eigenkapitalähnlichen Charakter haben, errechnet sich die Eigenkapitalquote II mit einem Wert von rund 78,63 % für 2016 und eine Erhöhung für 2017 um 7,11 % auf 85,74 %.

		2016	2017
Abschreibungsgrad in % (Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte)	$\frac{\text{Buchwert zum 31.12.2016 bzw. 31.12.2017} \times 100}{\text{Ursprüngliche Anschaffungswerte}}$	74,79 %	73,60 %
Abschreibungsgrad in % (Infrastrukturvermögen)	$\frac{\text{Buchwert zum 31.12.2016 bzw. 31.12.2017} \times 100}{\text{Ursprüngliche Anschaffungswerte}}$	44,43 %	43,20 %

Der Abschreibungsgrad gibt an, inwieweit das Vermögen bereits von den ursprünglichen Anschaffungswerten abgeschrieben ist. Bei der Analyse der Kennzahl ist zu berücksichtigen, dass die vom Niedersächsischen Ministerium für Inneres und Sport vorgegebene Abschreibungstabelle für massive Gebäude eine Nutzungsdauer von 90 Jahren und für Straßen eine Nutzungsdauer von 25 Jahren vorsieht. Grundlage der ursprünglichen Herstellungswerte waren die Werte zur Eröffnungsbilanz.

3.9.4 Deckungsverhältnis

Deckungsverhältnis				
	31.12.2016		31.12.2017	
Nettoposition	76.117.493,86 €		91.974.071,31 €	
+ sonstige langfristige Passiva	9.321.498,20 €		9.452.615,51 €	
Zw-Summe	85.438.992,06 €		101.426.686,82 €	
- langfristige Aktiva	87.067.765,28 €		94.097.502,76 €	
Über-/Unterdeckung	- 1.628.773,22 €	-1,87%	7.329.184,06 €	7,79%



Die Deckungsverhältnisse, d. h. die fristenkongruente Finanzierung der langfristig gebundenen Vermögenswerte in Form der langfristigen Aktiva durch langfristig zur Verfügung stehendes Eigen- und Fremdkapital, weisen zum Jahresabschluss 2016 eine Unterdeckung von 1.629 T€ (1,87 %) und zum Jahresabschluss 2017 eine Überdeckung von 7.329 T€ (7,79 %) aus.

3.10 Gesamtbetrachtung des Jahresabschlusses

Als Prüfungsergebnis kann festgestellt werden, dass der Jahresabschluss zum 31.12.2017 und der Anhang einschließlich der Anlagen gem. § 128 Abs. 1 S. 1 NKomVG unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung nach den geltenden Vorschriften des NKomVG und der KomHKVO überwiegend klar und übersichtlich aufgestellt wurden. In Teilbereichen war eine Überarbeitung bzw. Korrektur erforderlich und wurde auch vorgenommen. In einigen Fällen konnte die Korrektur für den Jahresabschluss 2017 nicht mehr erfolgen. Diese Korrekturen werden im Folgejahr erfolgen. Diese noch notwendigen Korrekturen führen nach Auffassung des RPA jedoch nicht dazu, dass eine abschließende Prüfung nicht möglich ist, insbesondere auch, da diese Prüfungsfeststellungen bezogen auf den Bilanzstichtag in der nunmehr richtigen Darstellung in diesem Prüfbericht dargestellt werden.

Im Jahresabschluss gem. § 128 Abs. 1 S. 2 NKomVG wurden die Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen überwiegend vollständig ausgewiesen. Die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt Damme wurde dargestellt.

Die dauernde Leistungsfähigkeit der Stadt im Sinne des § 23 KomHKVO ist auf der Grundlage der Daten des Jahresabschlusses 2017 und des aktuellen Schuldenstandes anzunehmen.

4 Produkthaushalt, Steuerungsprozess

Nach § 4 Abs. 7 KomHKVO sind im Haushaltsplan die wesentlichen Produkte mit den dazugehörigen Leistungen und die zu erreichenden Ziele mit den jeweils geplanten Maßnahmen sowie Kennzahlen zur Zielerreichung abzubilden. Ziele und Kennzahlen sollen gemäß § 21 Abs. 2 i. V. m. § 6 KomHKVO zur Grundlage von Planung, Steuerung und Erfolgskontrolle des jährlichen Haushalts gemacht werden. Zudem hat die Stadt gemäß § 21 Abs. 1 KomHKVO nach wirtschaftlichen und örtlichen Bedürfnissen eine Kosten- und Leistungsrechnung, ein Controlling und ein unterjähriges Berichtswesen zu führen.

Die Stadt hat im Haushaltsplan 2017 unterhalb der Teilhaushalte wesentliche Produkte hervorgehoben; Kennzahlen werden nicht aufgeführt. Im Jahresabschluss 2017 werden wesentliche Produkte, Ziele, Kennzahlen (§ 4 Abs. 7 KomHKVO) nicht abgebildet. Der Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2017 enthält unter Nr. 4 (Haushaltsergebnisse auf Produktebene) eine Auflistung der Produktergebnisse 2017 mit Erläuterungen bei Planabweichungen und teilweise Kennzahlen (Grundschulen, Kindergärten, Freibad).

Ungeachtet des Umstandes, dass Budgetauswertungen auf Produktebene (SAP-Monatsberichte) an die Fachbereiche ausgehändigt werden und in 2016 damit begonnen worden ist, unterjährig den Wirtschaftsförderungs-, Finanz- und Kulturausschuss in einem Quartalsbericht über den Stand der Haushaltsführung zu informieren, fehlt noch immer eine erkennbare zielorientierte Steuerung anhand formulierter Ziele und Strategien, ein umfassendes Controlling, sowie eine Kosten- und Leistungsrechnung für mehrere Verwaltungsbereiche etc.

Der Landesrechnungshof (LRH) hat diesen Umstand im Rahmen einer durchgeführten Finanzstatusprüfung bei Kommunen in der Größenordnung bis 10.000 Einwohner im Jahre 2016 bemängelt. Ungeachtet dessen hat sich der LRH mit diesem Thema auch schon in seinem Kommunalbericht 2016 – Seite 36 – eingehend auseinandergesetzt.



5 Prüfung von Vergaben

Vergabeprüfungen vor Auftragserteilung (§ 155 Abs. 1 Nr. 5 NKomVG)

Dem Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Vechta obliegt gemäß § 155 Abs. 1 Nr. 5 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) die Prüfung der Vergaben der kreisangehörigen Kommunen (ohne Stadt Vechta als selbständige Gemeinde) vor Auftragserteilung als Pflichtaufgabe.

Im Berichtszeitraum (1.Januar 2017 - 31.Dezember 2017) sind insgesamt 39 (Vorjahr 48) Vergabevorgänge der Stadt Damme vom Rechnungsprüfungsamt vor Auftragserteilung geprüft worden. Die Vergabevorgänge hatten ein Auftragsvolumen von insgesamt 2.275.181,70 € (Vorjahr 3.579.866,18 €).

Diese gliederten sich wie folgt auf:

	2017	2016
Öffentliche Ausschreibung gemäß VOB	24	30
Beschränkte Ausschreibung gemäß VOB	0	2
Freihändige Vergabe gemäß VOB	5	1
Auftragsvergaben nach HOAI	6	12
Auftragsvergaben nach V g V	1	0
Öffentliche Ausschreibung gemäß VOL	0	0
Beschränkte Ausschreibung gemäß VOL	2	1
Freihändige Vergabe gemäß VOL	1	2
gesamt	39	48

Von den 39 Vergabeprüfungen sind 4 Ausschreibungen (DA-006-2017, DA-014-2018, DA-015-2018 und Da-016-2018) gemäß § 17 Abs. 1 Nr. 3 VOB/A (kein wirtschaftliches Angebot ist eingegangen) aufgehoben worden.

Gemäß der Dienstanweisung über die Vergabe von Lieferungen und Leistungen der Stadt Damme, Anlage Nr. 2 (Regelungen des Rechnungsprüfungsamtes über die Prüfung von Vergaben), Ziffer Nr. 3, sind

- Architekten-, Ingenieur-, Planungs- und Gutachterverträge (freiberufliche Leistungen), soweit die Honorare / Vergütungen die Wertgrenze von 7.500,00 € (Brutto) je Objekt / Auftrag überschreiten,
- Vergaben von Lieferungen und Leistungen nach der VOL, soweit die Aufträge die Wertgrenze von 12.500,00 € (Brutto) je Gesamtmaßnahme überschreiten,
- Vergaben von Bauleistungen nach der VOB, soweit die Aufträge die Wertgrenze von 25.000,00 € (Brutto) je Objekt überschreiten,
- alle Vergaben nach der VOF

vor der Entscheidung über die Auftragsvergabe dem Rechnungsprüfungsamt zur Prüfung / Stellungnahme vorzulegen.

Nach Durchsicht der Ausgabe- / Einnahmeanordnungen des Investitionshaushaltes und der Kostenstelle P1.511000.002 und der Protokolle über die Sitzungen der Fachausschüsse, des Verwaltungsausschusses und des Rates der Stadt Damme aus dem Prüfungszeitraum (1.Januar 2017 - 31.Dezember 2017) wurde festgestellt, dass dem Rechnungsprüfungsamt mehrere Aufträge / Vergaben zur Prüfung / Stellungnahme nicht vorgelegt worden sind.

Mit Schreiben vom 26.04.2018 ist die Stadt Damme um nähere Ausführungen zu diesen Vorgängen gebeten worden, welches gegenüber dem RPA mit Schreiben vom 27.08.2018 erfolgt



ist. Nach Prüfung dieser Darstellung verbleiben folgende Vergabevorgänge, bei denen das RPA seinem gesetzlichen Prüfungsauftrag nicht – wie vorgeschrieben - im Vorfeld nachkommen konnte:

- a) Bebauungsplan Nr. 183 „Benediktinerkloster“: Planungsleistungen
- b) Modernisierung Freibad Damme: Lieferung einer Einbauküche
- c) Parkplatzkonzept „Im Hofe“: Planungsleistungen
- e) Sanierung Freibad Damme: Lieferung Kletterwand
- f) Neugestaltung Umfeld Sportgelände Osterfeine: Planungsleistungen
- g) B.-Plan Nr. 182 „Kösterbernd II“: Planungsleistungen
- h) Parkplatz Scheune Leiber: Lieferung E-Ladesäule
- i) Fachunterrichtsräume Realschule: Einrichtungsgegenstände (AO-Nr. 71633)
- j) Östliche Umgehungsstraße: V g V - Verfahrensbetreuung
- k) B.-Plan Nr. 179 „Kösterberndstraße“: Planungsleistungen

Ausgehend von den vorgelegten und geprüften 39 Verfahren haben diese 10 nichtvorgelegten Verfahren damit einen Anteil in der Größenordnung von 20,4% an den Gesamtvergabeverfahren (Vorjahr 22,6%).

Anmerkung: 2 Auftragsvergaben (Fahrgestell und Aufbau) bzgl. der Freiwilligen Feuerwehr Osterfeine (HLF 20) sind über die Kommunale Wirtschafts- und Leistungsgesellschaft (KWL) durchgeführt worden. Die entsprechende Vergabeprüfung ist hier durch das Rechnungsprüfungsamt der Region Hannover am 10.11.2016 erfolgt (diese zwei Vergaben sind in der og. Gesamtaufgliederung nicht enthalten) und dem RPA des Landkreises Vechta im Rahmen der Teilbereichsprüfung mit Schreiben vom 27.08.2018 mitgeteilt worden.

Das RPA merkt zu der abgegebenen Stellungnahme noch folgendes an:

1. Die Stadt Damme hat zu jedem der o.g. Vorgänge dem RPA eine kurze Darstellung gegeben, die im Anschluss unter Ausübung der Ermessensmöglichkeit gemäß § 155 Abs. 3 NKomVG gewürdigt worden ist.
2. Es wird begrüßt, dass alle Fachbereiche nochmals aufgefordert worden sind, die Vorgaben der Dienstanweisung zur Vergabe von Lieferungen und Leistungen strikt einzuhalten.
3. Die Stadt Damme führt in einem Fall aus, dass einem Unternehmen ein Planungsauftrag ohne Ausschreibung erteilt worden ist, weil dieses durch zeitliche Rahmenbedingungen im Zuge eines Zuwendungsverfahrens sowie der bestehenden Vorkenntnisse des Planungsbüros bedingt gewesen ist. Das RPA weist vorsorglich auf bestehende Dokumentationspflichten hin, die möglicherweise im Zuwendungsverfahren maßgeblich sein könnten.
4. In den Regelungen des RPA zur Prüfung von Vergaben vor Auftragserteilung (als Bestandteil der Dienstanweisung der Stadt Damme) ist unter Ziffer 3.4 geregelt, dass Vergaben, die wegen besonderer Umstände (Betriebssicherheit, Abwendung von Betriebsstörungen, Notfälle, Unfallverhütung, Gefahrenabwehr u.ä.) keinen Aufschub dulden, dem RPA nachträglich vorzulegen sind, damit dann dem gesetzlichen Prüfungsauftrag nachgekommen werden kann.

Sofern ggfls. eine rechtzeitige Vorlage von Vergaben versäumt worden ist, regt das RPA eine nachträgliche Vorlage an.

5. Zur Vermeidung von zukünftigen Missverständnissen wird darauf hingewiesen, dass sich die in den Regelungen enthaltenen Vorlagewertgrenzen auf das Gesamtobjekt bzw. die Gesamtmaßnahme beziehen (je Objekt bzw. je Gesamtmaßnahme). Daher sind auch Einzelauftragsvergaben vorzulegen, die unterhalb der genannten Wertgrenze liegen, sofern die Summe der Auftragsvergaben die entsprechende Wertgrenze übersteigt.

Ansonsten konnten Vergabeverstöße bei den aufgeführten - nicht vorgelegten - Verfahren im Rahmen einer stichprobenhaften Nachprüfung nicht festgestellt werden.



6 Fachtechnische Prüfung

6.1 Prüfung von Verwendungsnachweisen

Die im Berichtszeitraum (1.Januar 2017 - 31.Dezember 2017) vom Rechnungsprüfungsamt geprüften 8 Verwendungsnachweise (Anmerkungen: Differenzen zwischen möglicher Höchstzuwendung und festgestellter Gesamtzuwendung siehe separate Prüfvermerke bzw. Feststellungsbescheide) der Stadt Damme mit einem Gesamtzuwendungsvolumen von 1.461.558,57 € sind nachstehend aufgeführt:

Verwendungsnachweis Nr. 1791

Erweiterungs-, Umbau- und Sanierungsmaßnahmen bei der Realschule Damme, 8.BA
Mittel aus der Kreisschulbaukasse
Mögliche Höchstzuwendung gemäß Zuwendungsbescheid: 439.990,00 €
Festgestellter Gesamtzuwendungsbetrag: 479.123,88 €
Prüfvermerk vom 15.März 2017 / Aktenzeichen 1418.892

Verwendungsnachweis Nr.1811

Umbau und Sanierung des Verwaltungstraktes und des Lehrerzimmers mit Austausch der Fensterfassade bei der Realschule Damme, 9.BA
Mittel aus der Kreisschulbaukasse
Mögliche Höchstzuwendung gemäß Zuwendungsbescheid: 418.464,00 €
Festgestellter Gesamtzuwendungsbetrag: 315.356,76 €
Prüfvermerk vom 27.November 2017 / Aktenzeichen 1418.892

Verwendungsnachweis Nr. 1835

Sprachförderkonzept des Landkreises Vechta - Niederschwellige Projekte
Mittel gemäß Kreistagsbeschluss vom 19.Dezember 2013
Mögliche Höchstzuwendung gemäß Zuwendungsbescheid: 4.979,97 €
Festgestellter Gesamtzuwendungsbetrag: 3.456,26 €
Prüfvermerk vom 8.März 2017 / Aktenzeichen 1418.922

Verwendungsnachweis Nr. 1848

Schaffung von 15 Betreuungsplätzen in der Kindertagesstätte St. Agnes
Zuwendung der Stadt Damme an die Katholische Kirchengemeinde St. Viktor
Mögliche Zuwendung gemäß Vertrag: 346.500,00 €
Festgestellter Zuwendungsbetrag: 424.107,23 €
Prüfvermerk vom 2.August 2017 / Az.: 1418.922

Verwendungsnachweis Nr. 1849

Schaffung von 15 Betreuungsplätzen in der Kindertagesstätte St. Agnes
Zuwendung des Kreises zur Förderung von Investitionen im Bereich der Kinderbetreuung der unter Dreijährigen (max. 2.800,00 € / Platz bzw. Fehlbetrag)
Mögliche Höchstzuwendung gemäß Zuwendungsbescheid: 42.000,00 €
Festgestellter Zuwendungsbetrag: 42.000,00 €
Prüfvermerk vom 2.August 2017 / Az.: 1418.922

Verwendungsnachweis Nr. 1850

Schaffung von 15 Betreuungsplätzen in der Kindertagesstätte St. Agnes
Zuwendung des Landes zur Förderung der Kinderbetreuung (RAT)
Mögliche Höchstzuwendung gemäß Zuwendungsbescheid: 180.000,00 €
Festgestellter Zuwendungsbetrag: 180.000,00 €
Prüfvermerk vom 2.August 2017 / Az.: 1418.922



Zwischennachweis Nr. 1851

Projekt: „Abwicklung des Baugebietes Nr. 133 Auwinkel - 2016“
Städtebaulicher Vertrag Stadt Damme / Niedersächsische Landgesellschaft mbH
Festgestellter Kontostand zum 31.12.2016: 1.052,01 € (Forderung der NLG)
Prüfvermerk vom 3.August 2017 / Aktenzeichen 1440.216

Verwendungsnachweis Nr. 1859

Verbesserung Betreuungsangebote Kindertagespflege
Landesmittel gemäß Richtlinie „Kindertagespflege“
Mögliche Höchstzuwendung gemäß Zuwendungsbescheid: 10.800,00 €
Festgestellter Gesamtzuwendungsbetrag: 6.000,00 €
Prüfvermerk vom 26.September 2017 / Aktenzeichen 1418.922

Verwendungsnachweis Nr. 1860

Förderung von Familien unterstützende Maßnahmen
Landesmittel gemäß Richtlinie „Familienförderung“
Mögliche Höchstzuwendung gemäß Zuwendungsbescheid: 12.345,00 €
Festgestellter Gesamtzuwendungsbetrag: 11.514,44 €
Prüfvermerk vom 26.September 2017 / Aktenzeichen 1418.922

6.2 Prüfung von Treuhandverfahren

Im Berichtszeitraum (1.Januar 2017 - 31.Dezember 2017) befindet sich folgendes Treuhandverfahren noch in der Abwicklung:

Treuhandverfahren Baugebiet Nr. 133 „Auwinkel“, Verf.-Nr. 152/854

Seitens der NLG sind bisher gemäß städtebaulichem Vertrag Zwischenabrechnungen / Nachweise zum Stichtag 30.Juni 2003, 31.Dezember 2003, 30.Juni 2004, 31.Dezember 2004, 30.Juni 2005, 31.Dezember 2005, 30.Juni 2006, 31.Dezember 2006, 30.Juni 2007, 30.Juni 2008, 31.Dezember 2008, 30.Juni 2009, 30.Juni 2010, 31.Dezember 2010, 30.Juni 2011, 31.Dezember 2011, 30.Juni 2012, 31.Dezember 2012, 31.Dezember 2013, 31.Dezember 2014, 30.September 2015, 31.Dezember 2015, 30.Juni 2016 und 31.Dezember 2016 vorgelegt worden.

Der Bericht (Az.: 1440.216-2017-2.01) über die fachtechnische Prüfung der Zwischenabrechnungen zum 30.Juni 2016 und 31.Dezember 2016 des Treuhandverfahren Baugebiet Nr. 133 „Auwinkel“ ist der Stadt Damme mit Schreiben vom 3.August 2017 übersandt worden.

7 Prüfung der Ordnungsmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit

7.1 Investitionen, Wirtschaftlichkeits- und Folgekostenberechnungen

Nach § 110 Abs. 2 NKomVG ist die Haushaltswirtschaft der Kommune sparsam und wirtschaftlich zu führen. Vermögensgegenstände sollen Kommunen nur erwerben, soweit dies zur Erfüllung ihrer Aufgaben in absehbarer Zeit erforderlich ist (§ 124 Abs. 1 NKomVG).

Für Investitionen von erheblicher finanzieller Bedeutung gilt, dass Kommunen vor Beschlussfassung unter mehreren in Betracht kommenden Möglichkeiten die für sie wirtschaftlichste Lösung durch einen Wirtschaftlichkeitsvergleich ermitteln sollen (§12 Abs.1 S.1 KomHKVO). Hier-



von darf nur abgewichen werden, wenn die Stadt Damme dies in einem atypischen Fall überzeugend rechtfertigen kann.

Handelt es sich um Investitionen von unerheblicher finanzieller Bedeutung, muss vor Beginn nach § 12 Abs. 1 Satz 2 KomHKVO mindestens eine Folgekostenberechnung vorliegen. Diese ist bei den Entscheidungen über die Umsetzung von Maßnahmen zu berücksichtigen.

Die Abgrenzung von Investitionen mit erheblicher und unerheblicher finanzieller Bedeutung obliegt der Stadt Damme.

Hierzu ist ein separater Beschluss des Rates der Stadt Damme im Rahmen seiner ihm obliegenden Richtlinienkompetenz erforderlich. Solange ein solcher Beschluss nicht vorliegt sind sämtliche Investitionen als erheblich anzusehen.

Diesbezügliche Belastungen für die Folgejahre (Abschreibungen, Bauunterhaltung, Bewirtschaftungskosten, Personalkosten, etc.) sind in den Ausschuss-/Ratsvorlagen für investive Maßnahmen und den Auftragsvergaben dazu im Haushaltsjahr 2017 bei der Stadt Damme nicht aufgeführt worden.

Die Stadt Damme hat am 11.11.2017 vom Rat die Beschlussfassung vorgenommen, dass als Wertgrenze gemäß § 12 KomHKVO ein Betrag von 1,0 Mio. € festgelegt wird. Es bleibt abzuwarten, ob diese festgesetzte Wertgrenze der haushaltsmäßigen Größenordnung der Stadt Damme gerecht wird oder ob hier eine Anpassung erforderlich ist.

Im Jahresabschluss 2017 wird hierzu auf Seite 99 wie folgt ausgeführt: „Jedoch ist aufgrund der Investitionen, ..., ein besonderes Augenmerk auf die Entwicklung der Folgekosten zu richten. Die durch die Investitionen erhöhten Abschreibungen und durch die Ausweitung des Betreuungsangebotes ... steigenden Betriebsaufwendungen, sind auch bei einer Verschlechterung der finanziellen Rahmenbedingungen zu finanzieren.“

H3	Anknüpfend an den wiederholten Ausführungen in den Vorjahresprüfberichten und die nunmehr angepasste Verfahrensweise aufgrund der Beschlussfassung des Rates ab dem Jahr 2018 bittet das RPA darum, die jeweils vorgenommenen Investitionsvorhaben, in denen Wirtschaftlichkeitsberechnungen vorgenommen worden sind, im Hinblick auf die anstehende Jahresabschlussprüfung 2018 mitzuteilen, damit eine zeitnahe Würdigung der vorgenommenen Wirtschaftlichkeitsberechnung erfolgen kann.
-----------	--

Ungeachtet dessen sind die entsprechenden Folgekostenberechnungen vorzunehmen und bei der Entscheidungsfindung zu dokumentieren.

7.2 Belegprüfung Sachkonten 682100/782100 der Jahre 2014 ff. (Grunderwerb)

Im Juni 2017 wurden ausgehend von den Sachkonten 682100/782100 die Grunderwerbsvorgänge der Jahre 2014 bis zum Prüfungsstichtag stichprobenweise überprüft. Neben einer korrekten bilanziellen Zuordnung erfolgte eine Prüfung die Beachtung der Vorschriften des §§ 124, 125 NKomVG und der Einhaltung der organrechtlichen Entscheidungszuständigkeit.

Die Einhaltung von § 120 Abs. 6 NKomVG bzw. § 121 Abs. 3 NKomVG war ebenfalls Gegenstand dieser Prüfung, soweit erforderlich.

Ein hierzu gefertigter gesonderter Prüfbericht mit Datum vom 24.10.2017, auf den wegen der weiteren Einzelheiten verwiesen wird, ist der Stadt Damme übersandt worden.



8 Wirtschaftliche Betätigung der Kommune / Beteiligungen

Die Stadt darf sich gemäß § 136 Abs. 1 NKomVG zur Erledigung von Angelegenheiten der örtlichen Gemeinschaft unter Berücksichtigung der Voraussetzungen der Nr. 1- 3 wirtschaftlich betätigen.

8.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Die Stadt ist alleinige Gesellschafterin der Wirtschaftsförderungs-GmbH und der Wärmeversorgung Damme GmbH mit je 25.000 € Stammkapital (siehe Ziffer 3.3.3).

Die letzte Prüfung des Jahresabschlusses der Wirtschaftsförderungs-GmbH und der Wärmeversorgung Damme GmbH erfolgte für das Jahr 2017.

a) Wirtschaftsförderungs-GmbH

Der Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsamtes über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 unter Einbeziehung des Prüfberichtes des Wirtschaftsprüfungsunternehmens vom 23.05.2018 datiert vom 27.08.2018.

Die Gesamtbilanz der Wirtschaftsförderungs-GmbH hat auf der Aktiv- und Passivseite mit 11.028.962,95 € und mit einem Jahresüberschuss von 21.521,78 € abgeschlossen. Die Gesellschaft weist eine Eigenkapitalquote von 0,00 % zum Bilanzstichtag 31.12.2017 aus.

b) Wärmeversorgung Damme GmbH

Der Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsamtes über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 unter Einbeziehung des Prüfberichtes des Wirtschaftsprüfungsunternehmens vom 31.05.2018 datiert vom 27.09.2018.

Die Gesamtbilanz der Wärmeversorgung Damme GmbH hat auf der Aktiv- und Passivseite mit 1.381.019,56 € und mit einem Jahresüberschuss von 5.400,90 € abgeschlossen. Die Gesellschaft weist eine Eigenkapitalquote von 3,27 % zum Bilanzstichtag 31.12.2017 aus.

8.2 Beteiligungen

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauernde Verbindung zu diesem Unternehmen herzustellen. Die Bilanzierung erfolgt zu AHW, d.h. in Höhe der Einlage.

- a) Die Stadt ist mit einem Betrag in Höhe von 81.800,00 € (4,6 %) an der Gesellschaft für Wohnungsbau mbH, Vechta beteiligt. Der Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsamtes über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 unter Einbeziehung des Prüfberichtes des Wirtschaftsprüfungsunternehmens vom 05.06.2018 datiert vom 14.06.2018.

Die Gesamtbilanz hat auf der Aktiv- und Passivseite mit 25.802.693,84 € und mit einem Jahresüberschuss von 524.098,80 € abgeschlossen. Die Gesellschaft weist eine Eigenkapitalquote von 49,6 % zum Bilanzstichtag 31.12.2017 aus.

- b) An der Niedersachsenpark GmbH besteht eine Beteiligung der Stadt Damme mit einem Betrag von 9.225,00 € (= 25,0 %). Der Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsamtes des Landkreises Osnabrück über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 unter Einbeziehung des Prüfberichtes des Wirtschaftsprüfungsunternehmens vom 27.04.2018 datiert vom 17.05.2018.

Die Gesamtbilanz hat auf der Aktiv- und Passivseite mit 12.213.696,06 € und mit einem Jahresüberschuss von 49.079,99 € abgeschlossen. Die Gesellschaft weist eine Eigenkapitalquote von 2,35% zum Bilanzstichtag 31.12.2017 aus.



- c) An der Flächenagentur GmbH besteht eine Beteiligung der Stadt Damme mit einem Betrag von 6.250,00 € (= 25,0 %). Der Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsamtes über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 unter Einbeziehung des Prüfberichtes des Wirtschaftsprüfungsunternehmens vom 13.06.2018 datiert vom 25.06.2018.

Die Gesamtbilanz hat auf der Aktiv- und Passivseite mit 1.722.691,19 € und mit einem Jahresüberschuss von 1.169,82 € abgeschlossen. Die Gesellschaft weist eine Eigenkapitalquote von 61,13 % zum Bilanzstichtag 31.12.2017 aus.

- d) Im Jahr 2015 ist von der Stadt Damme eine Beteiligung als Kommanditist an der Kommunale Netzbeteiligung Nordwest (KNN) mit einem Betrag von 10.045,44 €, und damit gleichzeitig eine mittelbare Beteiligung an der EWE Netz GmbH, eingegangen worden. Ein Bestätigungsvermerk des Wirtschaftsprüfungsunternehmens Ernst & Young GmbH vom 12.03.2018 über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 liegt vor.

Die Gesamtbilanz hat auf der Aktiv- und Passivseite mit 60.948.345,50 € und mit einem Jahresüberschuss von 2.736.008,69 € abgeschlossen. Die Gesellschaft weist eine Eigenkapitalquote von 95,5% zum Bilanzstichtag 31.12.2017 aus.

- e) An der VLO Verkehrsgesellschaft Landkreis Osnabrück GmbH Bohmte besteht eine Beteiligung der Stadt Damme mit einem Betrag von 7.800,00 € (= 1,35 %). Ein Bestätigungsvermerk des Wirtschaftsprüfungsunternehmens PricewaterhouseCoopers GmbH vom 31.05.2017 über die Prüfung des Jahresabschlusses 2016 liegt vor.

Die Gesamtbilanz hat auf der Aktiv- und Passivseite mit 20.325.539,72 € und mit einem Jahresüberschuss von 0,00 € (Verlustausgleich durch BEVOS) abgeschlossen. Die Gesellschaft weist eine Eigenkapitalquote von 6,79% zum Bilanzstichtag 31.12.2016 aus.

Auf einen möglicherweise vorhandenen Bericht für das Jahr 2017 konnte nicht zurückgegriffen werden.

- f) An der NLG Niedersächsische Landgesellschaft mbH Hannover besteht eine Beteiligung der Stadt Damme mit einem Betrag von 2.500,00 € (= 0,31 %). Ein Bestätigungsvermerk des Wirtschaftsprüfungsunternehmens Ernst & Young GmbH vom 28.05.2018 über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 liegt vor.

Die Gesamtbilanz hat auf der Aktiv- und Passivseite mit 326.511.492,05 € und mit einem Jahresüberschuss von 11.753.940,88 € abgeschlossen. Die Gesellschaft weist eine Eigenkapitalquote von 49,72 % zum Bilanzstichtag 31.12.2017 aus.

- g) Daneben bestehen Genossenschaftsanteile von 1.500 € bei der Volksbank und bei der Energiegenossenschaft Dammer Berge.

8.3 Weitere Beteiligungen i.S.v. § 128 Abs. 4 NKomVG

Die Stadt Damme unterhält des Weiteren eine Beteiligung am Zweckverband Dammer Berge. Die Beteiligung stellt sich in der Art dar, dass hier jährlich eine nicht bilanzierungspflichtige Verbandsumlage zu zahlen ist.

Der Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes über die Prüfung des letzten vorliegenden Jahresabschlusses 2015 datiert vom 28.10.2016. Der letzte Jahresabschluss hat auf der Aktiv- und Passivseite mit 468.193,32 € und einem Jahresüberschuss von 42.405,85 € abgeschlossen. Der Zweckverband weist in diesem Jahresabschluss eine Nettoposition von 100% der Bilanzsumme aus.



8.4 Gesamtabschluss 2014 ff.

Das RPA weist auf die Vorschriften zum Gesamtabchluss hin. Beginnend mit dem Haushaltsjahr 2012 ist ein konsolidierter Gesamtabchluss zum Stichtag 31.12. zu erstellen (§ 128 Abs. 4 NKomVG, Art. 6 Abs. 7 NeuOGemHR). Der konsolidierte Gesamtabchluss ist durch einen Konsolidierungsbericht zu erläutern (§ 128 Abs. 6 Satz 2 NKomVG). Der nicht konsolidierte Beteiligungsbesitz ist mit den Mindestangaben entsprechend § 151 NKomVG [Beteiligungsbericht] in den Konsolidierungsbericht mit aufzunehmen (§ 58 Abs. 2 GemHKVO).

H4	Das RPA weist darauf hin, dass der Gesamtabchluss innerhalb von sechs Monaten nach dem Ende des Haushaltsjahres – für 2014 zum 30.06.2015; für 2015 zum 30.06.2016; für 2016 zum 30.06.2017; für 2017 zum 30.06.2018 - vorzulegen ist. Für 2013 liegt der Gesamtabchluss nach erfolgten Anpassungen dem RPA nunmehr zur Prüfung vor. Sobald hier ein Prüfungsabschluss erfolgt ist, wird die Stadt Damme die weiteren Gesamtabchlüsse erstellen und dem RPA zur Prüfung vorlegen.
-----------	---

9 Bestätigungsvermerk

Nach dem abschließenden Ergebnis der Prüfung erteilt das RPA dem Jahresabschluss 2017 der Stadt Damme den folgenden – durch die einschränkenden Aussagen in diesem Prüfungsbericht geprägten – Bestätigungsvermerk:

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Vechta hat den Jahresabschluss der Stadt Damme zum 31.12.2017 geprüft. Zur Prüfung lagen alle Bestandteile des Jahresabschlusses gemäß § 128 Abs. 2 NKomVG vor.

Die Aufstellung des Jahresabschlusses nach den Vorschriften des NKomVG und der KomHKVO liegt in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Stadt Damme.

Die Aufgabe des Rechnungsprüfungsamtes besteht darin, zu prüfen, ob der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften entspricht, und aufgrund der durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss abzugeben.

Die Prüfung des Jahresabschlusses gem. §§ 155, 156 NKomVG wurde unter ergänzender Anwendung des risikoorientierten Prüfungsansatzes in Anlehnung an die vom IDR verabschiedeten Grundsätze vorgenommen. Die Prüfungshandlungen wurden unter Beachtung der Grundsätze der Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit in Anwendung des § 156 Abs. 1 NKomVG auf den Umfang beschränkt, der nach pflichtgemäßem Ermessen und allgemeinen Erfahrungsgrundsätzen notwendig und angemessen ist, um relevante Sachverhalte beurteilen und die im Rahmen des gesetzlichen Prüfauftrages erforderlichen Feststellungen treffen zu können.

Aufgrund der vorgenommenen Prüfung des Jahresabschlusses der Stadt Damme zum 31.12.2017, über deren Ergebnisse dieser Prüfungsbericht in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften informiert, wird bestätigt:

Nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und den sie ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen. Darüber hinaus wird bestätigt, dass

- die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung eingehalten worden sind,
- bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen des kommunalen Geld- und Vermögensverkehrs nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren worden ist und



- überwiegend vollständig die Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen enthalten sind und der Jahresabschluss – mit den in diesem Bericht enthaltenen Feststellungen - die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt Damme darstellt.

Die Unterrichtung des Rates über die über- und außerplanmäßigen Bewilligungen ist zwischenzeitlich vorgenommen worden bzw. für die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen ist die Entscheidung des Rates eingeholt worden, so dass das RPA keine Bedenken hat, dass der Rat der Stadt Damme über den Jahresabschluss 2017 beschließt sowie dem Bürgermeister für das Haushaltsjahr 2017 die Entlastung erteilt.

Das RPA weist darauf hin, dass der Bürgermeister diesen Prüfbericht und seine eigene Stellungnahme zu diesem Bericht dem Rat unverzüglich mit dem geprüften Jahresabschluss vorzulegen hat.

Das RPA steht dem Rat der Stadt Damme als entsprechend verantwortlichem Organ gemäß § 154 Abs. 1 NKomVG für Fragen und Anregungen jeglicher Art – nicht nur zu diesem Prüfbericht - jederzeit gerne – auch zum persönlichen Austausch - zur Verfügung.

49377 Vechta, 10.12.2018

Frank kl. Kruthaup
Leiter Rechnungsprüfungsamt



10 Kurzdarstellung Prüfungshinweise bzw. -beanstandungen

Zu den in der nachfolgenden Kurzdarstellung der Prüfungshinweise und –beanstandungen ist im Entwurfsverfahren von der Stadt eine Stellungnahme erforderlich gewesen, die im Bericht als Anlage beigefügt ist.

Beanstandung	B	Kurzdarstellung der Prüfungshinweise bzw. - beanstandungen	Stellung- nahme erforder- lich	Seite
Hinweis	H			
Ziffer 1.3.3		Erledigung früherer Prüfungsbemerkungen		7
H1		Hinweis Bedeutung sachliche - rechnerische Richtigkeit	X	17
H2		Zentrales Vertragsregister		18
B1		Aufarbeitung der Bilanzposition A1.6	X	22
B2		Aufarbeitung der Bilanzposition A1.3	X	23
B3		Aufarbeitung der Bilanzposition A2.9	X	25
B4		Korrektur Zuordnung zu den Ausleihungen		25
B5		Aufarbeitung der Bilanzposition P1.2	X	29
B6		Aufarbeitung der Bilanzposition P1.4.5	X	29
B7		IKS-Störung	X	30
B8		Korrektur Beihilferückstellung		31
B9		Aufarbeitung investiv verbuchte Planungskosten	X	39
B10		Korrektur Buchung Mietkaution	X	44
H3		Investitionen und Wirtschaftlichkeitsberechnungen		54
H4		Gesamtabschluss 2014 ff.		57

Diese Stellungnahme ersetzt nicht die zwingend vorgeschriebene Stellungnahme des Bürgermeisters gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG gegenüber dem Rat.

Übersicht:

über die Daten der Haushaltssatzung
der Stadt Damme

Haushaltsjahr 2017

	Haushaltssatzung	1. Nachtragshaushaltssatzung
Datum der Haushaltssatzung (Beschluss)	20.12.2016	14.11.2017
Gesamtbetrag der Kreditaufnahmen – genehmigt -	3.121.000,00 €	2.460.000,00 €
Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €	330.000,00 €
Höchstbetrag der Liquiditätskredite	2.600.000,00 €	nicht verändert
<u>Steuerhebesätze</u>		
Grundsteuer A	330 v.H.	nicht geändert
Grundsteuer B	340 v.H.	nicht geändert
Gewerbesteuer	340 v.H.	nicht geändert
Datum der aufsichtsbehördlichen Genehmigung	07.02.2017	08.12.2017
Öffentliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung	OV am 10.02.2017	OV am 12.12.2017
Öffentliche Auslegung des Haushaltsplanes vom – bis	10.02. – 17.02.2017	12.12.2017 – 21.12.2017

Entlastungsverfahren nach § 129 NKomVG

Haushaltsjahr	2016
Entlastung	14.11.2017
Mitteilung an Kommunalaufsicht	04.01.2018
Öffentliche Bekanntmachung	06.01.2018
Öffentliche Auslegung	08.01.2018 – 19.01.2018

Anlage 2

Anlagenübersicht gemäß § 56 Abs. 1 GemHKVO												
Anlagevermögen	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im HHJ.	Abgänge im HHJ.	Umbuchungen im HH-Jahr	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreib. im HHJ.	Auflösun- gen	Zuschrei- bungen im HH-Jahr	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		+	-	+/-				-	+	+/-		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	5.601.886,03	743.895,86	-17.689,72	307.528,83	6.635.621,00	-841.232,10	-265.045,53	14.084,72	0,00	-1.092.192,91	5.543.428,09	4.760.653,93
2. Sachvermögen ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände	115.761.501,67	10.685.932,71	-1.595.063,42	-307.528,83	124.544.842,13	-34.404.499,31	-2.693.687,68	183.506,76	0,00	-36.914.680,23	87.630.161,90	81.357.002,36
3. Finanzvermögen ohne Forderungen	836.083,91	2.725,00	-30.538,25	0,00	808.270,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	808.270,66	836.083,91
Insgesamt	122.199.471,61	11.432.553,57	-1.643.291,39	0,00	131.988.733,79	-35.245.731,41	-2.958.733,21	197.591,48	0,00	-38.006.873,14	93.981.860,65	86.953.740,20

Anlage 3

Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO		Schuldenübersicht				
Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12.2017 -Euro-	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2016 -Euro-	Mehr (+)/ weniger(-) -Euro-
		bis zu 1 Jahr -Euro-	über 1 bis 5 Jahre -Euro-	mehr als 5 Jahre -Euro-		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1. Geldschulden	3.533.408,12	0,00	576.856,41	2.956.551,71	3.879.440,96	-346.032,84
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.533.408,12	0,00	576.856,41	2.956.551,71	3.879.440,96	-346.032,84
1.3 Liquiditätskredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.355.210,59	3.355.210,59	0,00	0,00	592.709,18	2.762.501,41
4. Transferverbindlichkeiten	190.833,53	190.833,53	0,00	0,00	285.162,16	-94.328,63
5. Sonstige Verbindlichkeiten	809.640,95	810.619,25	-978,30	0,00	83.508,39	726.132,56
Summe	7.889.093,19	4.356.663,37	575.878,11	2.956.551,71	4.840.820,69	3.048.272,50

Anlage 4

Art der Forderung	Gesamtbetrag am 31.12.2017 -Euro-	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2016 -Euro-	Mehr (+)/ weniger(-) -Euro-
		bis zu 1 Jahr -Euro-	über 1 bis 5 Jahre -Euro-	mehr als 5 Jahre -Euro-		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	508.495,25	483.620,83	22.400,29	2.474,13	376.333,63	132.161,62
2. Forderungen aus Transferleistungen	13.407,50	13.407,50	0,00	0,00	5.851,75	7.555,75
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	224.704,74	224.704,74	0,00	0,00	228.418,40	-3.713,66
Summe aller Forderungen	746.607,49	721.733,07	22.400,29	2.474,13	610.603,78	136.003,71

Anlage 5.1

Übersicht der zu übertragenden Haushaltsreste 2017 Konsumtiver Haushalt (Aufwendungen)					
Produkt		Sachkonto		Betrag	Grund
P1.211000.001	Grundschule Damme	422102	Ergänzung und Unterhaltung von Einrichtungsgegenständen	8.500,00 €	Übertrag im Rahmen des Schulbudgets zur weiteren Ergänzung der Lehr- und Lernmittel
P1.211100.001	Grundschule Sierhausen	422102	Ergänzung und Unterhaltung von Einrichtungsgegenständen	700,00 €	Übertrag im Rahmen des Schulbudgets zur weiteren Ergänzung der Lehr- und Lernmittel
P1.541000.001	Gemeindestraßen	421202	Unterhaltung Straßen, Wege, Brücken	22.000,00 €	Diverse Sanierungsarbeiten, lt. Vermerk vom 07.03.18
Summe				31.200,00 €	

Anlage 5.2 (Blatt 1)

Übersicht der zu übertragenden Haushaltsreste 2017 Auszahlungen für Investitionen				
Investitionsobjekte		HH-Jahr	Betrag	Grund
I1.000030.500	Modernisierung Freibad	2017	27.400,00 €	noch nicht abgeschlossen, Restmaßnahmen; Heizung
I1.000031.500	Umgestaltung Olgahafen	2016/17	20.000,00 €	Planung Umgestaltung Parkplatz/Wohnmobilstellplätze
I1.000042.500.002	Planungsk. Erschließ. B-Plan 38 Steinbrink IV	2017	16.500,00 €	Auftrag erteilt
I1.000042.500.003	Erschließung B-Plan Nr. 38 Steinbrink IV	2017	112.000,00 €	Ausschreibung in 2018
I1.000043.500.001	Entl.straße "Im Hofe - Westring" -Grunderw.	2016	180.000,00 €	in Verhandlung
I1.000043.500.002	Entl.straße "Im Hofe - Westring" -Straßenbau	2016	300.000,00 €	im Verfahren
I1.000043.500.004	Entl.straße "Im Hofe-Westring" -Planungsk.	2013/14	44.400,00 €	Bauleitplanung beginnt in Kürze
I1.000049.500	Ländlicher Wegebau	2015/16	198.400,00 €	Auftrag Soltweg
I1.000050.500.002	Gewerbegebiet Dümmerlohausen - Schmutzwasser	2012	26.000,00 €	bereits vorhandene KPW noch umzubauen + KPW Lamping
I1.000050.500.004	Gewerbegebiet Dümmerlohausen - Begrünung	2017	1.000,00 €	Pflanzung
I1.000091.510	Austausch Mülleimer/Bänke Innenstadt	2017	3.900,00 €	Sammelbestellung in 2018
I1.000096.500.004	Gewerbegeb. B-Plan Nr. 152 "Südl. Borringh. Str." - Anteil an RWK	2014	11.800,00 €	Spitzabrechnung OOWV noch nicht komplett
I1.000108.500.001	Planungskosten B-Plan Nr. 154 "Gew.geb. nördl. Borringh. Str."	2017	26.500,00 €	Spitzabrechnung OOWV noch nicht komplett
I1.000108.500.003	Schmutzwasser B-Plan Nr. 154 "Gew.geb. nördl. Borringh. Str."	2017	71.800,00 €	Spitzabrechnung OOWV noch nicht komplett
I1.000108.500.004	Regenwasser B-Plan Nr. 154 "Gew.geb. nördl. Borringh. Str."	2016/17	101.000,00 €	Spitzabrechnung OOWV noch nicht komplett
I1.000108.500.006	B-Plan Nr. 154 "Gew.geb. nördl. Borringh. Str."	2014	15.400,00 €	Spitzabrechnung OOWV noch nicht komplett
I1.000108.500.008	Straßenbeleuchtung B-Plan Nr. 154 "Gew.geb. nördl. Borringh. Str."	2016	8.800,00 €	Bestellung Material Nov. 2017
I1.000110.510	Scheune Leiber Inventar	2012	8.100,00 €	
I1.000114.500	Sanierung Wanderweg Dümmerdeich	2015/17	10.100,00 €	Bankette abfräsen, Einbau von Brechsandgemisch
I1.000117.500	Ausb. Wellenweg (Steinf.Str. bis Einm. Wildpfad)	2012	20.000,00 €	Lärmschutz
I1.000118.510	Sondermittel Grundschulen (Medienkonzept für alle Schulen)	2017	11.900,00 €	Budgets Schulen
I1.000123.500.003	Kreuzung Lembrucher Str./Steinf. Str. - Anteil Stadt an Vollbeampelung	2013/14/17	40.000,00 €	Baumaßnahme NLStbV
I1.000125.500	Brücke Bexaddetal	2015	14.500,00 €	Bau 2018
I1.000126.500.001	B-Plan Nr. 172 "Ausbau Mühlenstraße"-Baukosten	2016	637.700,00 €	Fördermaßnahme
I1.000126.500.002	B-Plan Nr. 172 "Ausbau Mühlenstraße"-Planungskosten	2016/17	100.200,00 €	Fördermaßnahme
I1.000132.500.001	Östliche Entlastungsstraße ab 1. BA bis KVP Steinfelder Str. - Planungskosten für die 3 B-Pläne Östl. Entlastungsstr. (178 a-c)	2013/16	71.000,00 €	Bauleitplanung beginnt
I1.000132.500.002	Östliche Entlastungsstraße - Ing.leistungen Baustraße 1. BA	2016	84.700,00 €	Auftrag erteilt
I1.000132.500.003	Östliche Entlastungsstraße 1. BA inkl. KVP und Anbindung Osterdammer Str.	2016	282.200,00 €	Ausschreibung in Vorbereitung
I1.000135.500.002	B-Plan Nr. 164 "Am tiefen Wege" - Straßenbau	2015	20.500,00 €	Endausbau in 2018
	Summe		2.465.800,00 €	Seite 1

Anlage 5.2 (Blatt 2)

Übersicht der zu übertragenden Haushaltsreste 2017 Auszahlungen für Investitionen				
Investitionsobjekte		HH-Jahr	Betrag	Grund
	Übertrag		2.465.800,00 €	
I1.000135.500.004	B-Plan Nr. 164 "Am tiefen Wege" - Regenwasser	2015	54.100,00 €	Endausbau in 2018
I1.000135.500.005	B-Plan Nr. 164 "Am tiefen Wege" - Kompensation	2016	21.000,00 €	noch nicht abgeschlossen
I1.000135.500.007	B-Plan Nr. 164 "Am tiefen Wege"- Beleuchtung	2016	1.800,00 €	Aufstellung Leuchten in 2018
I1.000138.510	Digitalfunkumrüstung gem. Vorgabe Land Niedersachsen für alle FFW	2017	37.600,00 €	
I1.000139.510	Ersatzbeschaffung persönl. Schutzausrüstung vorr. für Atemschutzträger für alle FFW	2017	3.000,00 €	
I1.000140.500.001	B-Plan Nr. 165 Gew.gebiet "Hunteburger Str. Ostseite IV" - Planungskosten	2016	2.500,00 €	Bauleitplanung läuft noch
I1.000147.500.001	B-Plan Nr. 148 "Südl. Vördener Str." - Planungskosten	2017	11.200,00 €	Bauleitplanung läuft noch
I1.000148.500.001	B-Plan Nr. 170 Gewerbefläche Südfelde - Planungskosten	2016	7.400,00 €	Bauleitplanung läuft noch
I1.000155.525.001	Investitionszuschuss an Kindergarten CAD	2016	15.000,00 €	
I1.000168.500.002	BG Nr. 177 der Rottinghauser Straße - Straßenbau	2015	150.900,00 €	laufende Maßnahme, Schlussrechnungen fehlen noch
I1.000168.500.003	BG Nr. 177 der Rottinghauser Straße - Regenwasserkanal	2015	115.000,00 €	laufende Maßnahme, Schlussrechnungen fehlen noch
I1.000172.525	Investitionszuschuss an Krankenhaus St. Elisabeth	2017	150.000,00 €	Förd. 4. BA: 1,4 Mio. €, Chirurgie 0,3 Mio €
I1.000173.500	Sanierung Rathaus (Teilbereich)	2017	5.000,00 €	Beginn 2018; Planungskosten Eingangsbereich
I1.000174.525	Sanierung Wasserrad Mühle Höltermann	2017	5.000,00 €	in 2018
I1.000180.500	Sondermittel Umgestaltung Schulhof GS Damme	2015	4.500,00 €	in 2018 geplant
I1.000183.500.001	B-Plan Nr. 175 "Westl. Steinfelder Straße" - Planungskosten	2016/17	10.100,00 €	Bauleitplanung läuft noch
I1.000183.500.002	B-Plan Nr. 175 "Westl. Steinfelder Straße" - Kosten der Umlegung	2017	6.000,00 €	Verfahrenskosten
I1.000185.500	B-Plan Nr. 179 "Kösterberndstr. (Kessing) - Planungskosten	2015	8.400,00 €	Verfahren noch offen
I1.000186.500	Errichtung Tiefgarage und Sanierung Parkplatz Altes Amtsgericht - Planungskosten	2017	50.000,00 €	Maßnahme noch nicht abgeschlossen
I1.000188.510	FFW Damme Neuanschaffung HLF 20/20	2017	6.600,00 €	Ausschreibung KWL
I1.000189.500.001	Erweiterung Kindergarten Marienschule	2016/17	12.500,00 €	noch nicht abgeschlossen
I1.000189.500.002	Erweiterung Kindergarten Marienschule - Außenanlage	2016/17	5.900,00 €	noch nicht abgeschlossen
I1.000190.500	Kreuzungsbereich Vördener Straße/Reselager Straße	2016/17	35.800,00 €	Ampelanlage Bau 2018 NLStbV
I1.000191.500	B-Plan Nr. 167 "Auwinkel 11" - Zuwegung Holte	2016/17	115.000,00 €	
I1.000194.500	Sanierung Realschule, 10. BA (evtl. 2 Klassenräume, 1 Fachraum, Kunstraum,	2017	548.100,00 €	noch nicht abgeschlossen
I1.000198.500	Straßenbeleuchtung im Bereich der ehem. Bahntrasse	2017	4.000,00 €	Schaltkasten beauftragt 10/2017; Leitung liegt
I1.000206.500	Zweckverband Dammer Berge - Eigenanteil Mole am Dümmer	2016/17	17.000,00 €	für 2018 vorgesehen; Projekt ausgeschrieben
I1.000207.500	Fußweg Hunteburger Str. bis Südring	2017	30.000,00 €	Bau evtl., im Zuge des Ampelbaus 2018
I1.000209.500.001	Kindergarten Glückauf Sanierung Außenbereich - Planungskosten	2016	5.000,00 €	Maßnahme wird von Kirche durchgeführt, so beschlossen
I1.000209.500.002	Kindergarten Glückauf Sanierung Außenbereich - Baukosten	2017	115.300,00 €	Maßnahme wird von Kirche durchgeführt, so beschlossen
I1.000215.500	Neubau Dammer Mühlenbach, Kösterberndstr.	2017	25.000,00 €	Bypass durch OOWV/Stadt
I1.000216.525	Regenrückhaltebecken Höltermann - Kosten Stadt Damme	2017	301.500,00 €	Anteil Stadt/OOWV 50 %
I1.000218.510	Lizenzen Lämmkom Lissa	2017	3.300,00 €	noch keine Rechnung erhalten
I1.000221.500	GS Osterfeine Sanierung v. 2 Klassenräumen u. Lehrerzimmer	2017	14.200,00 €	noch nicht abgeschlossen
I1.000222.500	Ankauf Kindergarten Benediktiner Kloster	2017	2.220.000,00 €	
I1.000222.510	Ankauf Kindergarten Benediktiner Kloster - Inventar	2017	100.000,00 €	
I1.000223.510	PV-Anlage Rathaus	2017	23.100,00 €	Fertigstellung und Inbetriebn. Anfang 2018
	Summe		6.706.600,00 €	Seite 2

Anlage 5.2 (Blatt 3)

Übersicht der zu übertragenden Haushaltsreste 2017				
Auszahlungen für Investitionen				
Investitionsobjekte	HH-Jahr	Betrag	Grund	
Übertrag		6.706.600,00 €		
l1.000224.510	Wohnmobil-Stellplatz Dümmer neue Stromsäulen	2017	3.400,00 €	neue Schotterdecke
l1.000227.510	GS Osterfeine Inventar Werkraum	2017	2.700,00 €	noch nicht abgeschlossen
l1.000230.500	Sporthalle GS Sierhausen Anbau	2017	60.800,00 €	noch nicht abgeschlossen
l1.000231.525	Investitionszuschuss Seglerheim	2017	15.000,00 €	
l1.000233.500.001	Dorferneuerung Damme-Ost, Neugestaltung Schützen- u. Sportplatzgelände - Planungskosten	2017	26.400,00 €	Maßnahme noch nicht abgeschlossen, Entscheidung über Antrag steht aus
l1.000234.500	Neubau Hauptschule	2017	2.300,00 €	noch nicht abgeschlossen
l1.000237.500	Orientierungsbeleuchtung Schotterparkplatz Im Hofe	2017	900,00 €	
l1.000238.500	B-Plan Nr. 182 Kösterberndstraße II (Schwarze/Kessing) - Planungskosten	2017	10.000,00 €	Verfahren noch offen
l1.900001.510	Einrichtung Rathaus	2017	4.800,00 €	
l1.900002.510	Ratskeller Anschaffungen bewegliches Vermögen	2017	5.000,00 €	
l1.900004.510	FFW Damme Anschaffungen bewegliches Vermögen	2017	5.000,00 €	
l1.900005.510	FFW Osterfeine Anschaffungen bewegliches Vermögen	2017	10.000,00 €	
l1.900006.510	FFW Borringhausen Anschaffungen bewegliches Vermögen	2017	5.000,00 €	
l1.900008.510	GS Damme Inventar über 1.000 €	2017	4.140,00 €	Schulbudget
l1.900009.510	GS Sierhausen Inventar über 1.000 €	2016/17	14.490,00 €	Schulbudget
l1.900010.510	GS Osterfeine Inventar über 1.000 €	2017	1.820,00 €	Schulbudget
l1.900011.510	Sondermittel Einrichtung GS Osterfeine	2017	5.000,00 €	Schulbudget
l1.900012.510	GS Rüschendorf Inventar über 1.000 €	2017	1.600,00 €	Schulbudget
l1.900013.510	Sondermittel Einrichtung GS Rüschendorf	2017	5.000,00 €	Schulbudget
l1.900014.510	Hauptschule Inventar über 1.000 €	2017	3.740,00 €	Schulbudget
l1.900015.510	Sporthalle Hauptschule Anschaffungen bewegliches Vermögen	2016/17	3.000,00 €	2.000 € HH 2018, Defibrillator in 2018
l1.900016.510	Realschule Inventar über 1.000 €	2017	5.690,00 €	Schulbudget
l1.900019.510	Anschaffungen bewegliches Vermögen Jugendtreff	2016/17	4.700,00 €	
l1.900020.510	Anschaffungen bewegliches Vermögen Freibad	2017	7.600,00 €	
l1.900021.500	Grunderwerb Straßenbau	2015/16/17	203.000,00 €	
l1.900022.500	Errichtung Verkehrs- und Signalanlagen	2016/17	10.000,00 €	
l1.900023.525	Investitionszuschuss "Regenwasserkanal"	2017	38.000,00 €	
l1.900024.500	Ortsbeleuchtung allgemein	2017	4.400,00 €	lfd. Projekte in 2017 beauftragt: R'dorf Bereich Kiga Ausleuchtung, Osterfeine GS Bushaltestelle, Vördener Str./Reselager Str. Ausleuchtung Einmündungsbereich
l1.900025.500	Maßnahmen zur Verkehrsberuhigung	2016/17	11.100,00 €	
l1.900027.500	Regenwasserkanal (Regenwassereinflüsse)	2016/17	7.400,00 €	
l1.900028.500	Erweiterung der Belegflächen Friedhof Neuenwalde	2017	15.000,00 €	im HH 2018 3.000 € eingestellt; 18.000 € werden benötigt
l1.900029.510	Bauhof Budget	2017	44.500,00 €	Budget
l1.900030.510	Innenausstattung Bauhof	2015/16/17	4.300,00 €	Budget
l1.900032.500	Zuschüsse an Dorfgemeinschaften zur Unterhaltung/Ausbau von Buswartehäuschen	2017	6.900,00 €	
l1.900033.500	Allgemeines Grundvermögen Grunderwerb	2017	634.000,00 €	
l1.900035.510	Sondermittel Einrichtung Realschule (Fachunterrichtsräume)	2017	18.440,00 €	
l1.900037.510	Ersatzbeschaffungen Einrichtung Sporthalle Realschule (OSC-Halle)	2017	1.000,00 €	3.000 in HH 2018; Defibrillator in 2018
l1.900045.510	Einrichtungen für Asylbewerberunterkünfte	2017	11.000,00 €	
l1.900047.510	Scheune Leiber Inventar	2017	2.000,00 €	
l1.900048.525	Förderung des Erwerbs von Altimmobilien	2017	18.000,00 €	vergebene Mittel
Summe Haushaltsreste Auszahlungen für Investitionen			7.943.720,00 €	Seite 3

Anlage 6.1

Außer- und überplanmäßige investive Auszahlungen (01.01. - 31.12.2017)						
Maßnahme	Bezeichnung	Haushalts- ansatz inkl. Reste	außer-/ überplan- mäßige Auszahlung	Begründung	Zustän- digkeit	Genehmi- gung
I1.000226.500	GS Damme Einzäunung Gelände	9.500,00 €	300,00 €	Unvorhersehbare Mehrausgaben	BM	02.11.2017
I1.000135.500.001	Planungskosten B-Plan 164 "Am tiefen Weg"	0,00 €	2.300,00 €	Unvorhersehbare Mehrausgaben	BM	08.11.2017
I1.9000026.500	SW-Grundstücksanschlüsse	16.100,00 €	2.300,00 €	Unvorhersehbare Mehrausgaben	BM	15.11.2017
I1.000101.560	Straßenausbaubeiträge "In der Ottenkämpe"	0,00 €	8.900,00 €	Rückbuchung doppelt eingebuchter Forderungen (2015/2016 eingebucht 2017 ausgebucht)	BM	15.11.2017
I1.000225.500	GS Damme Netzwerkverkabelung	35.000,00 €	600,00 €	Unvorhersehbare Mehrausgaben	BM	21.11.2017
I1.000214.500	Sanierung der Straßenbeleuchtung in den Ortsteilen Osterfeine, Dümmerlohausen, Rüschemdorf und Osterdamme	132.000,00 €	6.000,00 €	Mehrausgaben Mastverlängerungen (Probleme Müllabfuhr & LKW)	Rat	18.09.2018
I1.000237.500	Orientierungsbeleuchtung Schotterparkplatz Im Hofe	8.000,00 €	1.800,00 €	Rechnung höher als veranschlagt da erhöhter Aufwand bei der Aufstellung der Leuchtmasten	BM	23.01.2018
I1.000156.510	Anschaffung HLF für LF8 FFW Osterfeine	330.000,00 €	6.000,00 €	Ausschreibung über die KWL nicht berücksichtigt.	Rat	18.09.2018
I1.0000250.500	E-Ladesäule Parkplatz Scheune Leiber	0,00 €	42.000,00 €	Fördervereinbarung mit Innogy; apl. beschlossen mit Ratsbeschluss vom 04.04.2017 (VO/0058/2017)	Rat	Eilz. BM / Vertr. 24.11.2017
I1.000193.500	Sanierung Realschule (Verwaltungstrakt / Lehrerzimmer)	113.800,00 €	70.000,00 €	Mehrausgaben für vorgezogene Maßnahmen aus dem 10. BA	Rat	Eilz. BM / Vertr. 13.12.2017
I1.000108.500.002	Straßenbau B-Plan 154 - Gewerbe- gebiet nördl. Borringhauser Str.	0,00 €	28.200,00 €	vorgezogene Maßnahme durch den OOWV; Beteiligung der Stadt für Anteile der Baustraße (Regenwasserkanal)	Rat	Eilz. BM / Vertr. 24.11.2017
I1.0000030.500	Sanierung Freibad	1.426.400,00 €	50.000,00 €	Mehrausgaben für Ausgangsdrehkreuz, Meß und Regeltechnik Kinderbecken, Rollrasen, Rasenmähkanten, Japanischer Lorbeer, Anbindung ans Wärmenetz	Rat	Eilz. BM / Vertr. 11.12.2017
I1.000168.500.001	Baugebiet Rottinghauser Straße - Planungskosten	40.850,00 €	11.900,00 €	Haushaltsreste aus 2016 nicht übertragen	Rat	Eilz. BM / Vertr. 21.12.2017
I1.000042.500.006	Grunderwerb B-Plan 38 - Steinbrink IV	20.000,00 €	87.000,00 €	Haushaltsmittel in Höhe von 100.000,00 € mit Nachtrag versehentlich gestrichen	Rat	Eilz. BM / Vertr. 08.01.2018
I1.900008.510	GS Damme, Inventar über 150 €	13.070,00 €	270,00 €	Korrektur der Haushaltsreste 2016, versehentlich zu viel gestrichen	BM	Rat 18.09.2018

Außer- und überplanmäßige Aufwendungen (01.01. - 31.12.2017)

PSP-Element (Leistung)	Bezeichnung	Haushalts- ansatz inkl. Reste	außer-/ überplan- mäßiger Aufwand	Begründung	Zustän- digkeit	Genehmi- gung
P1.538000.001	Abwasserbeseitigung	80.700,00 €	64.000,00 €	Der OOWV rechnet den städtischen Anteil an der Unterhaltung des Regenwasserkanals mit einer zeitlichen Verzögerung ab. Im Jahr 2017 wurde die Abrechnung für 2016 verbucht und eine Rückstellung für die Abrechnung 2017 gebildet.	Rat	Eilz. BM / Vertr. 05.03.2018 Rat 08.05.2018
P1.611100.001	Allgemeine Zuweisungen und Umlagen	8.690.000,00 €	165.000,00 €	Die Rückstellung für die Kreisumlage wurde aufgrund veränderter Rechtsvorschriften aufgelöst. Dadurch ergeben sich höherer Aufwendungen für die Kreisumlage die wiederum gedeckt sind durch die Erträge aus der Auflösung der Rückstellung.	Rat	Eilz. BM / Vertr. 05.03.2018 Rat 08.05.2018

Unterrichtung des Rates in der Sitzung am 08.05.2018

Außer- und überplanmäßige außerordentliche Aufwendungen (01.01. - 31.12.2017)

PSP-Element (Leistung)	Bezeichnung	Sachkonto	Bezeichnung	Haushalts- ansatz inkl. Reste	außer-/ überplan- mäßiger Aufwand	Begründung	Zustän- digkeit	Genehmi- gung
P1.351700.001	Präventionsrat (Spendenaufwand)	511901	Sonstiger ao. Aufwand - Spenden	- €	4.705,00 €	Spendentopf des Präventionsrates, die Erträge decken die Aufwendungen	BM	07.03.2018
P1.424000.002	Freibad	512900	Sonstige periodenfremde Aufwendungen	- €	495,92 €	Erstattung Umsatzsteuer aufgrund der Umsatzsteuererklärung 2016	BM	07.03.2018
P1.351700.003	Sonstige soziale Angelegenheiten	511901	Sonstiger ao. Aufwand - Spenden	- €	4.786,06 €	Spendentopf des Sozialamtes, die Erträge decken die Aufwendungen	BM	07.03.2018
P1.351700.003	Sonstige soziale Angelegenheiten	512900	Sonstige periodenfremde Aufwendungen	- €	1.523,71 €	Rückerstattung von Fördergeldern aus 2016 für niederschwellige Angebote (Sprachförderung Flüchtlinge) da die Aufwendungen geringer waren als angemeldet	BM	07.03.2018

Unterrichtung des Rates in der Sitzung am 08.05.2018

P1.111500.001	Bebaute Liegenschaften	532100	Aufwand aus der Veräuß. von Grundst. und Gebäuden	- €	7.168,00 €	Veräußerung eines Erbbaugrundstücks unter Buchwert	Rat	08.05.2018
P1.111400.001	Unbebaute Liegenschaften	532100	Aufwand aus der Veräuß. von Grundst. und Gebäuden	- €	5.555,00 €	Korrektur eines in 2016 irrtümlich eingebuchten außerordentlichen Ertrages aus der Veräußerung eines Grundstückes, Anlagenbuchhaltung	Rat	08.05.2018

Rückstellungsübersicht

Rückstellungsgrund	Stand 31.12.2017	Bewegung im Haushaltsjahr 2017			Stand 31.12.2016	davon mit einer Restlaufzeit		
		Zuführung	Inanspruchnahme	Auflösung		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre
Pensionsrückstellung und ähnliche Verpflichtungen	6.184.562,85 €	239.597,00 €	12.986,00 €	- €	5.957.951,85 €	- €	- €	6.184.563,72 €
Rückstellung f. Alterteizeit und ähnliche Maßnahmen	311.500,08 €	311.500,08 €	290.132,94 €	- €	290.132,94 €	311.500,08 €	- €	- €
Rückstellung f. unterlassene Instandhaltung	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs	180.000,00 €	- €	- €	8.900.000,00 €	9.080.000,00 €	180.000,00 €	- €	- €
Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungsverträgen und anhängigen Gerichtsverfahren	2.500,00 €	- €	- €	- €	2.500,00 €	2.500,00 €	- €	- €
Andere Rückstellungen (Ausstehende Verbindlichkeiten für vergebene Aufträge)	664.030,07 €	455.500,00 €	236.403,11 €	6.407,59 €	451.340,77 €	664.030,07 €	- €	- €

Stellungnahme der Stadt Damme im Auszug

STADT DAMME
Der Bürgermeister

Stadt Damme Postfach 1249 49395 Damme

Landkreis Vechta
RPA – Herr kl. Kruthaup
Ravensberger Straße 20
49377 Vechta



Mühlenstraße 18 49401 Damme
Tel. 0 54 91 / 662-0 Fax 0 54 91 / 662-88
info@damme.de www.damme.de

Sachbearbeiter: Frau Meyrose
Zimmer-Nr.: 29
Durchwahl: 05491/662-73
e-mail: Nicole.meyrose@damme.de
Ihr Zeichen: 144042-2017
Mein Zeichen: FB II – Mey
Datum: 03.12.2018

Entwurf des Schlussberichts des Rechnungsprüfungsamtes des Landkreises Vechta über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 der Stadt Damme

Hier: Stellungnahme

Sehr geehrter Herr kl. Kruthaup,

zu dem per Mail am 07.11.2018 zugesandten Entwurf des Schlussberichts über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 der Stadt Damme nehme ich wie folgt Stellung:

- B1, B2, B3, B5, B6, B9:

Die Korrekturen werden im Rahmen des Jahresabschlusses 2018 vorgenommen. Die entsprechenden Umbuchungen werden Ihnen nach der Umsetzung mitgeteilt.

- H1:

Alle Mitarbeiter wurden mit Schreiben vom 07.02.2018 nochmals darauf hingewiesen, dass die sachliche und rechnerische Richtigkeit vor Anweisung einer Rechnung geprüft werden muss, dass gegebenenfalls Korrekturen vorzunehmen und falls notwendig, wie solche Korrekturen durchzuführen sind. Neue Mitarbeiter werden zukünftig im Rahmen der Einweisung darauf hingewiesen.

- B7:

Die entsprechende Forderung wurde absichtlich nicht ausgezahlt, da mit der NLG Absprachen getroffen wurden, dass diese mit der noch zu erfolgenden Abrechnung des Baugebiets Auwinkel erfolgen soll. Durch einen Personalwechsel bei der NLG verzögerte sich dies.

- B10:

Die Mietkautionen wurden bereits am 14.06.2018 umgebucht auf Sachkonto 172105. Zum Nachweis, dass das Sachkonto 165200 nicht mehr im Tagesabschluss als Liquide Mittel ausgewiesen sind, hier ein Auszug aus einem aktuellen Tagesabschluss:

Anm. RPA: die zutreffende tabellarische Übersicht Tagesabschluss wurde hier nicht abgedruckt.

Ich möchte Sie um die Fertigstellung des endgültigen Schlussberichts über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 bitten.

Freundlicher Gruß

Gerd Muhle