

Inhalt:

1. Ergebnisrechnung	1
1.1. Eckdaten.....	1
1.2. Ergebnisrechnung - Plan-Ergebnis-Abweichungen	2
1.3. Wesentliche Abweichungen auf Kontenebene.....	3
1.4. Wesentliche Abweichungen auf Ebene der Teilergebnisrechnungen	23
1.5. Flexible Haushaltsführung	54
2. Finanzrechnung	56
2.1. Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	56
2.2. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit.....	58
2.3. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	82
3. Bilanz	84
3.1. Aktivseite.....	84
3.2. Passivseite	95
4. Haushaltsausgleich	102
4.1. Ergebnisrechnung.....	102
4.2. Finanzrechnung.....	103
4.3. Bilanz	105
5. Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Landkreises.....	105
5.1. Standard-Kreis-Kennzahlen	105
5.2. Nachtragsbericht	105
5.3. Chancen und Risiken	106

Der Rechenschaftsbericht hat gemäß §§ 44 Abs. 4, 45 Abs. 4, 46 Abs. 3, 47 Abs. 2 GemHVO Angaben und Erläuterungen zu enthalten über erhebliche Plan-Ergebnis-Abweichungen in der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und den Teilrechnungen sowie über erhebliche Abweichungen gegenüber den Vorjahreswerten in der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen und der Bilanz.

Gemäß § 49 GemHVO sind ferner der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage des Landkreises im Rechenschaftsbericht so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr zu geben. Der Rechenschaftsbericht hat außerdem eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage zu enthalten.

1. Ergebnisrechnung

1.1. Eckdaten

Der Ergebnishaushalt 2019 wurde mit einem Jahresfehlbetrag von 14,16 Mio. € geplant. Eintreten ist in der Ergebnisrechnung nunmehr ein Jahresüberschuss in Höhe von 2,50 Mio. €, das entspricht einer Verbesserung von 16,66 Mio. €.

Die Verbesserung ist auf folgende Sachverhalte zurückzuführen:

- wesentliche Haushaltsverbesserungen:
 - Zuschreibung RWE-Stammaktien (Mehrerträge 16,92 Mio. €)
 - Personalkostenzuweisungen Kindertagesstätten (Minderaufwendungen 1,69 Mio. €, Mehrerträge 2,97 Mio. €, gesamt 4,66 Mio. €)
 - Leistungen nach dem AsylbLG (Minderaufwendungen 990 T€, Mehrerträge 696 T€ gesamt 1,69 Mio. €)
 - Kommunaler Finanzausgleich (Mehrerträge 891 T€)
 - Laufende Personalaufwendungen (Minderaufwendungen 623 T€)
- wesentliche Haushaltsverschlechterungen:
 - Zuführung zu Rückstellungen im Personalbereich, v. a. Pensionsrückstellung und Beihilferückstellung (Mehraufwendungen 7,40 Mio. €)
 - KI-3.0-Maßnahmen (Mehraufwendungen 1,70 Mio. €, Mindererträge 1,33 Mio. €, gesamt 3,03 Mio. €)
- Sonstige Verbesserungen und Verschlechterungen (im Saldo +2,3 Mio. €)

Eine detaillierte Darstellung und Erläuterung der Abweichungen erfolgt unter den Abschnitten 1.3 und 1.4 dieses Rechenschaftsberichts.

1.2. Ergebnisrechnung - Plan-Ergebnis-Abweichungen

Nr.	Posten	Ansatz €	Ergebnis €	Abweichung* €
E 1	Steuern und ähnliche Abgaben	133.000,00	134.280,68	+1.280,68
E 2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	140.470.753,00	141.958.634,41	+1.487.881,41
E 3	Erträge der sozialen Sicherung	46.872.550,00	44.951.660,35	-1.920.889,65
E 4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.115.700,00	3.339.990,44	+224.290,44
E 5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	124.050,00	193.855,93	+69.805,93
E 6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.552.330,00	4.414.597,80	-137.732,20
E 7	Sonstige laufende Erträge	511.500,00	18.243.458,47	+17.731.958,47
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	195.779.883,00	213.236.478,08	+17.456.595,08
E 9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	26.633.503,00	33.410.013,56	+6.776.510,56
E 10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.819.000,00	30.202.524,43	-616.475,57
E 11	Abschreibungen	8.673.093,00	8.547.044,64	-126.048,36
E 12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	46.912.056,00	44.767.480,17	-2.144.575,83
E 13	Aufwendungen der sozialen Sicherung	91.321.900,00	88.145.277,79	-3.176.622,21
E 14	Sonstige laufende Aufwendungen	4.450.112,00	4.789.213,93	+339.101,93
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	208.809.664,00	209.861.554,52	+1.051.890,52
E 16	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-13.029.781,00	3.374.923,56	+16.404.704,56
E 17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.397.370,00	1.396.640,38	-729,62
E 18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	2.532.431,00	2.272.074,47	-260.356,53
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-1.135.061,00	-875.434,09	+259.626,91
E 20	ordentliches Ergebnis	-14.164.842,00	2.499.489,47	+16.664.331,47
E 21	außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-14.164.842,00	2.499.489,47	+16.664.331,47

* Die hier dargestellte und unten erläuterte Abweichung erfolgt im Gegensatz zum amtlichen Muster (s. Ergebnisrechnung, Muster 15 zu § 44 GemHVO) ohne Berücksichtigung der Übertragungen aus dem Vorjahr. Sind die Abweichungen durch Übertragungen gedeckt, wird dies in den Erläuterungen erwähnt.

1.3. Wesentliche Abweichungen auf Kontenebene

Nr./Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis EUR	Abweichung EUR
E 1	Steuern und ähnliche Abgaben	133.000,00	134.280,68	+1.280,68
403400	Jagdsteuer, Fischereiabgabe	133.000,00	134.280,68	+1.280,68
E 2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	140.470.753,00	141.958.634,41	+1.487.881,41
411120	Schlüsselzuweisung B1	4.477.824,00	4.477.824,00	+0,00
411130	Schlüsselzuweisung B2	24.745.161,00	25.102.584,00	+357.423,00
<i>Im Haushaltsrundsreiben 2019 des Ministeriums des Innern und für Sport vom 25.10.2018 wurde ein Grundbetrag von 1.368 € für die Schlüsselzuweisung B2 angegeben. In der Festsetzung wurde jedoch ein Betrag von 1.375 €, also 7 € höher angesetzt. Dies und einige kleinere Verschiebungen beim Schulansatz ergaben den ausgewiesenen Mehrertrag.</i>				
411140	Investitionsschlüsselzuweisung	881.446,00	881.606,00	+160,00
411150	Schlüsselzuweisung C1	2.908.821,00	2.908.821,00	+0,00
411160	Schlüsselzuweisung C2	4.215.036,00	4.219.206,00	+4.170,00
413200	Sonstige allgemeine Zuweisungen - vom Land	2.121.112,00	1.797.888,41	-323.223,59
<i>Hierbei handelt es sich um die Erträge aus dem Unterstützungsfonds nach § 109b Schulgesetz zur Wahrnehmung von inklusiv-sozialintegrativer Aufgaben im Schulbereich (290 T€).</i>				
<i>Hinzu kommt außerdem die Zahlung der Integrationspauschale 2019 in Höhe von 1.508 T€. Die anteilige Weiterleitung an den kreisangehörigen Raum ist unter Konto 546300 zu finden. Bei der Haushaltsplanung 2019 wurde fälschlicherweise davon ausgegangen, dass der Betrag, der 2018 bereits zugeflossen ist (1.840 T€) wirtschaftlich dem Haushaltsjahr 2019 zuzurechnen sei. Daher ergeben sich die ausgewiesenen Mindererträge. Korrespondierende Minderaufwendungen entstanden bei der Weiterleitung (Konto 546300).</i>				
414400	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom öffentlichen Bereich - von der EU	297.400,00	47.097,25	-250.302,75
<i>Bei den Zahlungen handelt es sich um Zuwendungen der EU aus dem ELER/EULLE-Programm für die Lokale Aktionsgruppe Westerwald-Sieg (Leader-Konzept). Da keine anderweitigen Projekte im Abrechnungszeitraum durchgeführt wurden ist lediglich die Förderung der Personalkosten der LAG eingingenommen worden (s. Erläuterungen unter 1.4 zur Teilergebnisrechnung 11).</i>				
414410	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom öffentlichen Bereich - vom Bund	242.000,00	129.113,65	-112.886,35
<i>Mindererträge sind bei der Artenschutz-Maßnahme „Intasaqua“ in Höhe von 168 T€ entstanden (s. Erläuterungen zur Teilergebnisrechnung 6, Leistung 55412 Artenschutz).</i>				
<i>Darüber hinaus sind Mehrerträge in folgenden Bereichen entstanden:</i> <ul style="list-style-type: none"> - Kindertagesstätten: Bei der Förderung „Fachberatung Sprach-Kitas“ entstanden Mehrerträge von 32 T€. - Schulen: Für die Sportanlage der BBS Betzdorf-Kirchen (18 T€) und die Turnhalle BBS Wissen (6 T€) konnte eine nicht eingeplante Bundeszuwendung für die Umrüstung der Beleuchtung auf LED-Leuchtmittel erzielt werden. 				
414420	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom öffentlichen Bereich - vom Land	32.648.543,00	35.296.648,06	+2.648.105,06
<i>Die Mehrerträge sind im Wesentlichen auf den Bereich Kindertagesstätten zurückzuführen (+2.972 T€). Sie entstanden durch eine Nachzahlung für das Jahr 2016 (2,2 Mio. €) sowie höhere Abschläge für das Jahr 2019.</i>				
<i>Mindererträge entstanden bei der Zuwendung des Landes für die Schulbuchausleihe (296 T€). Hintergrund ist eine Verzögerung bei der Abrechnung des Jahres 2019. Entsprechende Mehrerträge werden im Jahr 2020 erwartet.</i>				
414421	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom öffentlichen Bereich - vom Land (KI 3.0)	1.328.700,00	0,00	-1.328.700,00
<i>Die KI-3.0-Maßnahmen wurden im Jahr 2019 weitergeführt (s. Erläuterungen zu Konto 523134), die ersten Zuwendungen wurden jedoch erst im Jahr 2020 abgerufen. In 2020 wird daher mit entsprechenden Mehrerträgen gerechnet.</i>				
414430	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom öffentlichen Bereich -	13.900,00	13.906,25	+6,25

Nr./Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis EUR	Abweichung EUR
	von Gemeinden und Gemeindeverbänden			
414510	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom privaten Bereich - von privaten Unternehmen	2.000,00	1.900,00	-100,00
415100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen - Sonderposten aus Zuwendungen	3.708.324,00	3.672.457,79	-35.866,21
416200	Allgemeine Umlagen - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	62.880.486,00	63.409.582,00	+529.096,00
<i>Die ausgewiesenen Mehrerträge bei der Kreisumlage sind weitestgehend auf die gestiegene Schlüsselzuweisung B2 (inklusive Leistungsansatz) im kreisangehörigen Bereich zurückzuführen (s. auch Erläuterung zum Konto 411130).</i>				
E 3	Erträge der sozialen Sicherung	46.872.550,00	44.951.660,35	-1.920.889,65
<i>Auf kontenbezogene Erläuterungen zu diesem Gliederungspunkt der Ergebnisrechnung wird an dieser Stelle verzichtet. Es wird auf die leistungsbezogenen Erläuterungen im Abschnitt 1.4 dieses Rechenschaftsberichts zu den Teilergebnisrechnungen 4 (Soziales) und 5 (Jugend und Familie) verwiesen.</i>				
421110	Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, Kostenersatz - des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	1.000,00	0,00	-1.000,00
421130	Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, Kostenersatz - des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	37.000,00	28.277,58	-8.722,42
421210	Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhaltsverpflichtete - des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	400.000,00	650.496,67	+250.496,67
421230	Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhaltsverpflichtete - des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	36.000,00	41.498,82	+5.498,82
421310	Leistungen von Sozialleistungsträgern - des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	1.000,00	0,00	-1.000,00
421330	Leistungen von Sozialleistungsträgern - des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	23.000,00	27.341,10	+4.341,10
421430	Rückzahlung gewährte Hilfen - des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	2.000,00	7.429,24	+5.429,24
421930	Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen - Sonstige - des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	1.000,00	0,00	-1.000,00
422110	Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, Kostenersatz - des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	318.000,00	322.251,04	+4.251,04
422120	Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, Kostenersatz - des überörtlichen Trägers ohne eigene Kostenbeteiligung	1.000,00	0,00	-1.000,00
422130	Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, Kostenersatz - des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	2.000,00	200,63	-1.799,37
422210	Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhaltsverpflichtete - des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	200.000,00	174.966,74	-25.033,26

Nr./ Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungs- ergebnis EUR	Abweichung EUR
422220	Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhaltsverpflichtete - des überörtlichen Trägers ohne eigene Kostenbeteiligung	2.000,00	0,00	-2.000,00
422310	Leistungen von Sozialleistungsträgern - des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	2.361.000,00	2.089.180,13	-271.819,87
422320	Leistungen von Sozialleistungsträgern - des überörtlichen Trägers ohne eigene Kostenbeteiligung	1.000,00	14.885,86	+13.885,86
422410	Rückzahlung gewährter Hilfen - des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	11.000,00	118.731,98	+107.731,98
422430	Rückzahlung gewährter Hilfen - des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	1.000,00	0,00	-1.000,00
422910	Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen - Sonstige - des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	5.000,00	2.100,00	-2.900,00
422920	Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen - Sonstige - des überörtlichen Trägers ohne eigene Kostenbeteiligung	1.000,00	0,00	-1.000,00
423110	Kostenbeteiligung und -erstattung SGB XII, überörtliche Träger - des Landes	15.744.500,00	15.707.225,04	-37.274,96
423210	Kostenbeteiligung und -erstattung SGB XII, örtlicher Träger - vom Land	7.322.000,00	5.886.304,20	-1.435.695,80
423230	Kostenbeteiligung und -erstattung SGB XII, örtlicher Träger - von Gemeinden	95.000,00	67.984,90	-27.015,10
423900	Kostenbeteiligung und -erstattung SGB XII, Sonstige	2.139.000,00	2.787.023,35	+648.023,35
424110	Kostenbeteiligung und -erstattung SGB VIII, überörtlicher Träger - vom Land	3.466.500,00	3.800.141,32	+333.641,32
424111	Kostenbeteiligung und -erstattung SGB VIII, überörtlicher Träger - vom Land - Hilfen für umA	3.105.000,00	2.030.151,44	-1.074.848,56
424220	Kostenbeteiligung und -erstattung SGB VIII, örtlicher Träger - von Landkreisen	818.500,00	1.510.637,34	+692.137,34
424221	Kostenbeteiligung und -erstattung SGB VIII, örtlicher Träger - von Landkreisen - Hilfen für umA	0,00	51.037,36	+51.037,36
424230	Kostenbeteiligung und -erstattung SGB VIII, örtlicher Träger - von Gemeinden	1.381.050,00	1.044.934,83	-336.115,17
424900	Kostenbeteiligung und -erstattung SGB VIII, örtlicher Träger - Sonstige	661.000,00	916.327,65	+255.327,65
424911	Kostenbeteiligung und -erstattung SGB VIII, Sonstige - Hilfen für umA	100.000,00	83.633,33	-16.366,67
425120	Kostenerstattungen von anderen Sozialhilfeträgern - überörtlicher Träger - von Landkreisen	4.000,00	0,00	-4.000,00
425201	Kostenerstattungen - institutionelle Kosten Wohnung/Frauenhaus	10.000,00	2.770,25	-7.229,75
425204	Kostenerstattungen - übrige Leistungen nach dem SGB XII	10.000,00	0,00	-10.000,00
426110	Leistungsbeteiligung nach dem SGB II - des Bundes - für Unterkunft und Heizung	6.350.000,00	5.422.322,82	-927.677,18

Nr./Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis EUR	Abweichung EUR
426140	Leistungsbeteiligung nach dem SGB II - des Bundes - für Leistungen nach § 28 SGB II und § 6b BKGG (Bildung und Teilhabe)	660.000,00	606.871,90	-53.128,10
426400	Leistungsbeteiligung nach dem SGB II - der Gemeinden	1.490.000,00	1.415.589,77	-74.410,23
427900	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke im Bereich der sozialen Sicherung - Sonstige	65.000,00	66.193,92	+1.193,92
429302	Erträge KH Asylbewerber außerhalb von Einrichtungen - § 4 AsylbLG	2.000,00	0,00	-2.000,00
429500	Erstattung Überzahlungen Unterhaltsvorschuss	45.000,00	75.151,14	+30.151,14
E 4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.115.700,00	3.339.990,44	+224.290,44
431000	Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	2.564.900,00	2.965.353,06	+400.453,06

Die Verwaltungsgebühren teilen sich wie folgt auf die Produkte auf:

Produkt	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis EUR	Abweichung EUR
1190 Recht	25.000	24.250	-750
1221 Sicherheit und Ordnung	125.500	157.900	+32.400
1222 Zentrale Bußgeldstelle	200	192	-8
1223 Personenstandswesen/Staatsangehörigkeit	30.000	36.102	+6.102
1225 Regelung des Aufenthalts von Ausländern	79.000	110.708	+31.708
1231 Verkehrslenkung und -regelung, verkehrsrechtliche Genehmigungen	95.000	96.635	+1.635
1233 Fahrerlaubnisse	240.000	288.432	+48.432
1234 Zulassung und Abmeldung von Fahrzeugen	1.150.000	1.242.213	+92.213
1241 Lebensmittel- und Bedarfsgegenständeüberwachung	19.000	24.817	+5.817
1243 Fleischhygiene	40.000	44.806	+4.806
1244 Tierschutz und Tierseuchen	3.000	16.552	+13.552
3430 Betreuungswesen	2.000	4.675	+2.675
3636 Adoptionsvermittlung	1.200	0	-1.200
4143 Gesundheitsschutz, Infektionsschutz, Umwelthygiene und Umweltmedizin	35.000	27.985	-7.015
4144 Stellungnahmen	102.000	97.869	-4.131
5212 Bauaufsicht/Bauverwaltung	538.000	680.129	+142.129
5220 Wohnungsbauförderung	0	560	+560
5374 Abfallrecht	0	708	+708
5520 Gewässer- und Bodenschutz	15.000	27.453	+12.453
5545 Eingriffe in Natur und Landschaft	15.000	30.334	+15.334
5610 Immissionen	50.000	53.033	+3.033

432000	Benutzungsgebühren, wiederkehrende Beiträge, und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	1.500,00	1.115,56	-384,44
432100	Benutzungsgebühren Elternentgelte (Schulbuchausleihe)	180.000,00	210.009,65	+30.009,65
433000	Schülerbeförderungsentgelte (Eigenanteil an den Fahrtkosten)	3.000,00	1.123,15	-1.876,85
434000	Beteiligung Essenskosten	334.900,00	162.389,02	-172.510,98
Die Mindererträge gehen mit entsprechenden Minderaufwendungen bei den Essenskosten (s. Konto 524200) einher.				
434100	Beteiligung Essenskosten (Bildungs- und	31.400,00	0,00	-31.400,00

Nr./Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis EUR	Abweichung EUR
	Teilhabepaket)			
E 5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	124.050,00	193.855,93	+69.805,93
441100	Erträge aus Verkäufen von Vorräten	1.300,00	709,67	-590,33
441200	Mieten und Pachten	90.300,00	88.060,85	-2.239,15
441900	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	6.450,00	70.460,82	+64.010,82
<i>Die Leistungsentgelte sind vor allem im Bereich der Schulbudgets gestiegen (60 T€). Hierunter fallen Kopierkosten, Entgelte für außerschulische Nutzung etc., die dem Schulbudget gutgeschrieben werden.</i>				
441902	Entgelte Photovoltaikanlagen	26.000,00	34.624,59	+8.624,59
E 6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.552.330,00	4.414.597,80	-137.732,20
442100	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von verbundenen Unternehmen	10.000,00	8.935,79	-1.064,21
442220	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - von Beteiligungen privaten Unternehmen	0,00	38.303,29	+38.303,29
<i>Es handelt sich um die Erträge aus der Auflösung des Vermögens der ehemaligen Wirtschaftsförderungsgesellschaft (s. Konten 569941 und 379901).</i>				
442310	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von Sondervermögen - von Eigenbetrieben	338.900,00	536.091,63	+197.191,63
<i>Die Mehrerträge resultieren im Wesentlichen aus der höheren Abrechnung der Pensions- und Beihilferückstellungen mit den Sondervermögen (170 T€) und höheren Verwaltungskostenbeiträgen (23 T€).</i>				
442410	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom öffentlichen Bereich - vom Bund	2.160.000,00	2.300.890,26	+140.890,26
<i>Die Mehrerträge lassen sich zum einen auf die Personalkostenerstattung durch das Jobcenter zurückführen (81 T€). Zum anderen entstanden Mehrerträge (60 T€) bei den Erstattungen für die kommunale Koordination der Bildungsangebote für Neuzugewanderte.</i>				
442420	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom öffentlichen Bereich - vom Land	7.500,00	17.892,06	+10.392,06
442430	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	145.550,00	314.222,63	+168.672,63
<i>Hier sind folgende wesentliche Mehrerträge entstanden: - Abrechnung der Bewirtschaftungsaufwendungen der IGS Betzdorf-Kirchen (98 T€) - Abrechnung der Bewirtschaftungsaufwendungen der Sportanlage auf dem Molzberg (27 T€) - Kostenerstattungen für das MRE-Netzwerk (s. Erläuterungen unter 1.4 zur Teilergebnisrechnung 7)</i>				
442440	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom öffentlichen Bereich - von Zweckverbänden	1.657.000,00	972.257,04	-684.742,96
<i>Hier wird der Zuschuss des SPNV Nord zu den Regiolinien nachgewiesen. Zu den Mindererträgen s. Erläuterungen zur Teilergebnisrechnung 3, Leistung 24101.</i>				
442480	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom öffentlichen Bereich - von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	140.000,00	157.825,48	+17.825,48
442490	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom öffentlichen Bereich - vom sonstigen öffentlichen Bereich	38.000,00	24.990,89	-13.009,11
442510	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom privaten Bereich - von privaten Unternehmen	16.300,00	-5.209,23	-21.509,23
442520	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	3.080,00	11.755,21	+8.675,21
442590	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	3.000,00	6.555,38	+3.555,38

Nr./Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis EUR	Abweichung EUR
442900	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von Sonstigen	33.000,00	30.087,37	-2.912,63
E 7	Sonstige laufende Erträge	511.500,00	18.243.458,47	+17.731.958,47
461100	Erträge aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen und Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens	0,00	212.137,15	+212.137,15
<p><i>Die wesentlichen Erträge sind in folgenden Bereichen entstanden:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Veräußerung des Gebäudes der ehemaligen Marion-Dönhoff-Realschule (180 T€, s Maßnahme 704 unter 2.2) - Veräußerung des ehemaligen Einsatzleitwagens 2 des Katastrophenschutzes (23 T€, s Maßnahme 567 unter 2.2) <p><i>Die hier nachgewiesenen Beträge stellen den Wert dar, um den der dem Landkreis zugeflossene Kaufpreis den jeweiligen Buchwert des Vermögensgegenstandes (abzgl. Sonderposten aus Zuwendungen) übersteigt.</i></p>				
462100	Ordnungsrechtliche Erträge (Bußgelder, Verwarnungsgelder u.a.)	85.500,00	83.863,29	-1.636,71
462210	Säumniszuschläge, Verzugszinsen	100.000,00	46.273,46	-53.726,54
462220	Mahngebühren, Porto, Auslagen	75.000,00	76.722,96	+1.722,96
462600	Verkauf von Angebotsunterlagen	0,00	180,00	+180,00
462700	Versicherungserstattungen in Schadensfällen	162.000,00	143.544,54	-18.455,46
462800	Schadensersatzleistungen	30.000,00	25.828,38	-4.171,62
462900	Sonstige laufende Erträge	59.000,00	56.934,26	-2.065,74
463000	Erstattung von Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	138,20	+138,20
464101	Umsatzsteuerabwicklung	0,00	0,10	+0,10
466110	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen - Einzelwertberichtigung	0,00	12.341,81	+12.341,81
466112	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen - Pauschalwertberichtigung	0,00	9.873,60	+9.873,60
466113	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen - Abzinsung	0,00	9.175,72	+9.175,72
466130	Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten	0,00	39.655,56	+39.655,56
466140	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	587.719,20	+587.719,20
<p><i>Die Erträge resultieren im Wesentlichen aus der Auflösung einer Rückstellung für ein nun beendetes Gerichtsverfahren, in dem der Landkreis obsiegt hat (530 T€). Es handelte sich um einen Streit um Kostenübernahmen zwischen verschiedenen Sozialhilfeträgern.</i></p> <p><i>Im Übrigen wird auf Ziffer 4.15 des Anhangs zum Jahresabschluss 2019 verwiesen.</i></p>				
466191	Erträge aus Veränderungen der Forderungen und Verbindlichkeiten nach § 107b BeamtVG	0,00	22.844,00	+22.844,00
466200	Erträge aus Zuschreibungen	0,00	16.916.226,24	+16.916.226,24
<p><i>Es handelt sich hierbei um die Zuschreibung der im Hoheitsvermögen des Landkreises befindlichen 1.994.838 Stück RWE-Stammaktien von 18,36 € auf 26,84 € je Aktie.</i></p>				
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	195.779.883,00	213.236.478,08	+17.456.595,08
E 9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	26.633.503,00	33.410.013,56	+6.776.510,56
501200	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige - Beigeordnete	54.666,00	59.233,18	+4.567,18
501400	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige - Rats- und Ausschussmitglieder	97.500,00	98.985,75	+1.485,75

Nr./Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis EUR	Abweichung EUR
501900	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige - Sonstige (u.a. ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr)	73.974,00	45.264,84	-28.709,16
502110	Dienstbezüge - Beamte - Dienstbezüge	4.107.558,00	4.212.983,74	+105.425,74
<i>Die Mehraufwendungen bei den Bezügen der Beamten sind vor allem auf folgende Gründe zurückzuführen:</i>				
- Nicht geplante Neueinstellungen: +35 T€				
- Wechsel von/zu Betrieben oder Statusänderung (von Beschäftigten): +131 T€				
- Erhöhung der wöchentlichen Arbeitszeit: +25 T€				
- Abwesenheiten/Kündigungen -91 T€				
- Beförderungen (nicht eingeplant/früher) +9 T€				
502210	Dienstbezüge - Arbeitnehmer - Vergütungen	13.414.592,00	12.574.676,79	-839.915,21
<i>Die Einsparungen bei den Beschäftigtenvergütungen sind vor allem auf folgende Gründe zurückzuführen:</i>				
- Nicht geplante Neueinstellungen: +327 T€				
- Nichteinstellungen -124 T€				
- spätere Einstellungen oder Arbeitsaufnahme -106 T€				
- Wechsel von/zu Betrieben oder Statusänderung (zu Beamten): -173 T€				
- Erhöhung der wöchentlichen Arbeitszeit: +12 T€				
- Abwesenheiten/Kündigungen -813 T€				
- Höhergruppierungen (nicht eingeplant/früher) +35 T€				
<i>Außerdem haben sich weniger Fallzahlen bei den Fleischbeschauern ergeben (Minderaufwendungen 8 T€)</i>				
502221	Dienstbezüge - Arbeitnehmer - Leistungszulagen (Kernverwaltung)	164.500,00	160.597,37	-3.902,63
502222	Dienstbezüge - Arbeitnehmer - Leistungszulagen (Schulen)	36.300,00	35.773,43	-526,57
502290	Dienstbezüge - Arbeitnehmer - Sonstige	8.000,00	3.103,99	-4.896,01
502910	Dienstbezüge - Sonstige - Vergütungen	16.000,00	14.914,00	-1.086,00
503200	Beiträge zu Versorgungskassen - Arbeitnehmer	1.026.566,00	967.136,09	-59.429,91
<i>Die Mehraufwendungen korrespondieren mit den Veränderungen bei Konto 502210:</i>				
- Nicht geplante Neueinstellungen: +22 T€				
- Nichteinstellungen -7 T€				
- spätere Einstellungen oder Arbeitsaufnahme -7 T€				
- Wechsel von/zu Betrieben oder Statusänderung (zu Beamten): -13 T€				
- Erhöhung der wöchentlichen Arbeitszeit: +1 T€				
- Abwesenheiten/Kündigungen -55 T€				
- Höhergruppierungen (nicht eingeplant/früher) +3 T€				
503201	Beiträge zur Versorgungskasse - Arbeitnehmer (Leistungsprämien Kernverwaltung)	12.700,00	11.871,53	-828,47
503202	Beiträge zur Versorgungskasse - Arbeitnehmer (Leistungsprämien Schulen)	2.800,00	2.745,31	-54,69
504100	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung - Beamte (u.a. Nachversicherung)	9.666,00	2.282,28	-7.383,72
504200	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung - Arbeitnehmer	2.694.964,00	2.568.741,89	-126.222,11
<i>Die Mehraufwendungen korrespondieren mit den Veränderungen bei Konto 502210:</i>				
- Nicht geplante Neueinstellungen: +60 T€				
- Nichteinstellungen -20 T€				
- spätere Einstellungen oder Arbeitsaufnahme -19 T€				
- Wechsel von/zu Betrieben oder Statusänderung (zu Beamten): -33 T€				
- Erhöhung der wöchentlichen Arbeitszeit: +6 T€				
- Abwesenheiten/Kündigungen -133 T€				
- Höhergruppierungen (nicht eingeplant/früher) +11 T€				
504201	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung - Arbeitnehmer (Leistungsprämien Kernverwaltung)	33.300,00	28.718,41	-4.581,59
504202	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung - Arbeitnehmer (Leistungsprämien Schulen)	7.300,00	7.220,57	-79,43

Nr./Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungs- ergebnis EUR	Abweichung EUR
	mien Schulen)			
504203	Umlage Unfallkasse für Beschäftigte Landkreis	63.700,00	65.549,93	+1.849,93
504204	Umlage Unfallkasse für Sonstige (freie Mitarbeiter, Sachverständige, etc.)	110.300,00	111.621,12	+1.321,12
504900	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung - Sonstige	0,00	3.757,95	+3.757,95
505100	Beihilfen, Unterstützungsleistungen - Beamte (Aktive)	327.000,00	320.613,67	-6.386,33
<i>Beihilfeaufwendungen sind naturgemäß schwierig im Voraus zu planen, da sie alleine von den Erkrankungen der Beihilfeberechtigten abhängen. Im Vergleich zum Vorjahr (267 T€) sind die Beihilfeaufwendungen für Aktive jedoch gestiegen.</i>				
505110	Beihilfen, Unterstützungsleistungen - Beamte (Pensionäre)	400.000,00	661.622,58	+261.622,58
<i>Im Vergleich zum Vorjahr (534 T€) sind die Beihilfeaufwendungen für Pensionäre weiterhin angestiegen (s. auch Erläuterung zu Konto 505100).</i>				
505200	Beihilfen, Unterstützungsleistungen - Arbeitnehmer	1.500,00	2.180,07	+680,07
506100	Personalnebenaufwendungen - Beamte	320,00	341,70	+21,70
506200	Personalnebenaufwendungen - Arbeitnehmer	25.000,00	20.555,19	-4.444,81
506290	Vermögenswirksame Leistungen Arbeitnehmer	14.263,00	13.683,39	-579,61
506900	Personalnebenaufwendungen - Sonstige	15.475,00	12.472,66	-3.002,34
507111	Bildung Pensionsrückstellung	990.000,00	6.081.237,00	+5.091.237,00
<p><i>Pensionsrückstellungen sind aufgrund von § 36 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 GemHVO zu bilden. Nach § 36 Abs. 2 S.2 GemHVO sind die Rückstellungen zum Barwert der erworbenen Versorgungsansprüche nach dem Teilwertverfahren anzusetzen. Dabei ist der Rechnungszinsfuß zugrunde zu legen, der nach den Vorschriften des Einkommensteuergesetzes für die Bemessung der Pensionsrückstellungen maßgebend ist (s. § 6a EStG). Die Berechnung der Pensionsrückstellungen für die Beamten und Versorgungsempfänger des Landkreises erfolgt durch die Rheinischen Versorgungskassen.</i></p> <p><i>Die Pensionsrückstellung für Aktive ist um 4,4 Mio. €, die für Versorgungsempfänger um 1,6 Mio. € angestiegen (s. Konten 241110 und 242110 unter Abschnitt 3.2).</i></p> <p><i>Der enorme überplanmäßige Anstieg ist vor allem auf die Besoldungssteigerungen der Jahre 2019, 2020 und 2021 zurückzuführen, die in der Berechnung der Pensionsrückstellungen 2019 erstmals berücksichtigt wurden. Insgesamt ergaben sich folgende Besoldungssteigerungen nach dem Besoldungs- und Versorgungsanpassungsgesetz 2019/2020/2021 vom 18.07.2019 (GVBl. 2019, 119):</i></p> <p><i>01.01.2019: 3,2%</i> <i>01.07.2019: 2,0%</i> <i>01.01.2020: 3,2%</i> <i>01.07.2020: 2,0%</i> <i>01.01.2021: 1,4%</i></p> <p><i>Es ergibt sich daher ein linearer Gesamterhöhungsfaktor von 12,4 % über die drei Jahre der Geltungsdauer des Gesetzes. Der Anstieg der Pensionsrückstellungen von insgesamt 39,0 Mio. € auf 45,1 Mio. € entspricht einer Steigerung von 15,6%. Die Besoldungserhöhung macht demnach den weitaus größten Teil der Erhöhung aus. Die übrige Steigerung entspricht dem üblichen jährlichen Zuwachs, der durch das fortschreitende Dienstalter der aktiven Beamten entsteht.</i></p>				
507121	Bildung Beihilferückstellungen	284.000,00	2.512.492,25	+2.228.492,25
<p><i>Die Beihilferückstellungen nach § 36 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 GemHVO berechnen sich in Anlehnung an § 11 Abs. 3 der Gemeindeeröffnungsbilanzbewertungsverordnung</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>auf Basis der Pensionsrückstellungen und</i> <i>dem Verhältnis der Beihilfeaufwendungen für Versorgungsempfänger zu den Pensionsauszahlungen an Versorgungsempfänger der letzten drei Jahre.</i> <p><i>Da beide Faktoren angestiegen sind, ergibt sich die erhebliche überplanmäßige Zuführung im Haushaltsjahr 2019:</i></p> <p><i>Die Pensionsrückstellungen sind im Haushaltsjahr 2019 um 6,1 Mio. € angestiegen (s. Erläuterungen zu Konto 507. Diese Erhöhung wirkt sich auch unmittelbar auf die Zuführung zu den Beihilferückstellungen aus.</i></p>				

Nr./Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis EUR	Abweichung EUR										
<p>Das Verhältnis der Beihilfeaufwendungen für Versorgungsempfänger zu den Pensionsauszahlungen an Versorgungsempfänger ist in den letzten Jahren stetig angestiegen. Die nachfolgende Tabelle zeigt die Sätze für die vergangenen fünf Dreijahreszeiträume:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>2013-2015</th> <th>2014-2016</th> <th>2015-2017</th> <th>2016-2018</th> <th>2017-2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>17,5%</td> <td>18,6%</td> <td>22,0%</td> <td>24,4%</td> <td>26,7%</td> </tr> </tbody> </table>					2013-2015	2014-2016	2015-2017	2016-2018	2017-2019	17,5%	18,6%	22,0%	24,4%	26,7%
2013-2015	2014-2016	2015-2017	2016-2018	2017-2019										
17,5%	18,6%	22,0%	24,4%	26,7%										
507910	Bildung von Rückstellungen - Ehrensold für Aktive	14.000,00	14.000,00	+0,00										
<p>Zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses standen die endgültigen Zahlen noch nicht fest. Hintergrund ist ein Krankheitsfall bei den Rheinischen Versorgungskassen, die mit der Berechnung der Personalarückstellungen betraut sind. Mit Hinblick auf die Frist zur Aufstellung des Jahresabschlusses 2019 (30.06.2020, § 108 Abs. 4 GemO) wurde daher der Haushaltsansatz als vorläufiges Rechnungsergebnis ausgewiesen. Sobald die Abrechnung vorliegt, wird im Haushaltsjahr 2020 eine entsprechende Korrektur vorgenommen.</p>														
507920	Aufwendungen aus Veränderungen der Forderungen und Verbindlichkeiten nach § 107b BeamtVG	9.000,00	0,00	-9.000,00										
508100	Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u. ä. - Beamte	3.000,00	87.703,97	+84.703,97										
<p>Die überplanmäßige Steigerung dieser Rückstellungen ist auf eine hohe Anzahl noch nicht in Anspruch genommener Urlaubstage sowie Arbeitszeitguthaben zurückzuführen.</p>														
508200	Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u. ä. - Arbeitnehmer	68.000,00	63.006,24	-4.993,76										
509000	Pauschalierte Lohnsteuer	17.159,00	16.956,31	-202,69										
509001	Pauschalierte Lohnsteuer (Leistungszulagen Kernverwaltung)	400,00	370,36	-29,64										
511100	Versorgungsaufwendungen - Beamte	2.530.000,00	2.627.600,00	+97.600,00										
<p>Die Erhebung der Versorgungsaufwendungen erfolgt im Umlageverfahren durch die Rheinischen Versorgungskassen.</p>														
E 10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.819.000,00	30.202.524,43	-616.475,57										
522100	Heizung	816.550,00	792.177,81	-24.372,19										
522200	Strom (soweit nicht Heizung)	577.350,00	571.682,17	-5.667,83										
522300	Wasser / Abwasser	251.000,00	235.989,86	-15.010,14										
522400	Abfall	72.300,00	85.243,46	+12.943,46										
523100	Gebäudeunterhaltung (Budgetierter Unterhaltungsaufwand)	234.200,00	272.423,71	+38.223,71										
<p>Die Mehraufwendungen fielen im Bereich der Schulbudgets an, sie wurden durch Übertragungen aus den Vorjahren und Einsparungen innerhalb des jeweiligen Budgets gedeckt.</p>														
523101	Gebäudeunterhaltung (Unterhaltungsaufwand Mietwohngebäude)	4.000,00	37.506,37	+33.506,37										
523102	Unterhaltung der Wasserläufe	27.000,00	17.018,21	-9.981,79										
523104	Unterhaltung der Wehranlagen	329.000,00	32.502,27	-296.497,73										
<p>Es wird auf die Ausführungen unter 1.4 zur Teilergebnisrechnung 6 verwiesen.</p>														
523105	Gebäudeunterhaltung (pauschale Unterhaltungsaufwendungen)	259.000,00	280.119,60	+21.119,60										
523106	Gebäudeunterhaltung (Wartung und Prüfung an kreiseigenen Gebäuden)	332.000,00	374.438,26	+42.438,26										
523120	Ausbaubeiträge	0,00	-27.682,87	-27.682,87										
<p>Es handelt sich um Erstattungen im Rahmen der Endabrechnung der Ausbaumaßnahme Gymnasialstraße in Wissen. Insgesamt wurde ein Ausbaubeitrag von 141 T€ festgesetzt, der jedoch durch Vorauszahlungen und Zinsen vollständig gedeckt war.</p>														
523131	Gebäudeunterhaltung (Maßnahmenbezogener Unterhaltungsaufwand - KG 300)	700.000,00	375.866,32	-324.133,68										
<p>Dieser Ansatz bildet in Verbindung mit den Ansätzen der Konten 523136 und 523137 die maßnahmenbezogene Bauunterhaltung. Es wird auf die Ausführungen unter 1.4 zu den Teilergebnisrechnungen 6 (betr. Dienstgebäude)</p>														

Nr./ Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungs- ergebnis EUR	Abweichung EUR
<i>und 9 (betr. Schulgebäude) verwiesen.</i>				
523134	Gebäudeunterhaltung (Energetische Sanierungen KI 3.0)	1.706.000,00	3.408.000,53	+1.702.000,53
<i>Die im KI-3.0-Programm (1. Kapitel) geplanten energetischen Sanierungen sind im Jahr 2019 fortgeführt worden (s. auch Konto 414421). Die Mehraufwendungen wurden durch Übertragungen aus dem Vorjahr gedeckt.</i>				
523136	Gebäudeunterhaltung (Maßnahmenbezogener Unterhaltungsaufwand - KG 400)	200.400,00	122.191,76	-78.208,24
<i>(s. Erläuterung zu Konto 523131)</i>				
523137	Gebäudeunterhaltung (Maßnahmenbezogener Unterhaltungsaufwand - KG 500)	79.500,00	90.905,54	+11.405,54
<i>(s. Erläuterung zu Konto 523131)</i>				
523200	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	1.315.000,00	1.317.390,16	+2.390,16
523380	Instandsetzung und Unterhaltung der Kreisstraßen	1.200.000,00	1.082.690,04	-117.309,96
<i>Die Einsparungen wurden teilweise zur Deckung von Mehraufwendungen bei dem Konto 525430 (Erstattung an Verbandsgemeindewerke für die laufenden Kosten der Entwässerung der Kreisstraßen, 73 T€) und dem Konto 523381 (Erstattung des Kreisanteils an den gemeinschaftlichen Straßenunterhaltungskosten an den Landesbetrieb Mobilität, 19 T€) herangezogen.</i>				
523381	Anteil an den gemeinschaftlichen Straßenunterhaltungskosten	1.670.000,00	1.689.023,85	+19.023,85
523382	Beseitigung von Unfallschäden	30.000,00	32.036,73	+2.036,73
523500	Fahrzeugunterhaltung (einschließlich Betriebs- und Schmierstoffe)	130.000,00	96.153,81	-33.846,19
523600	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	37.500,00	36.933,62	-566,38
523700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.200,00	14.930,85	+13.730,85
523702	Unterhaltung der Hardware und EDV-technischen Ausstattung	64.950,00	121.425,60	+56.475,60
<i>Die Mehraufwendungen fielen im Bereich der Schulbudgets an, sie wurden durch Übertragungen aus den Vorjahren und Einsparungen innerhalb des jeweiligen Budgets gedeckt.</i>				
523800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	92.300,00	170.997,26	+78.697,26
<i>Die Mehraufwendungen fielen im Bereich der Schulbudgets an, sie wurden durch Übertragungen aus den Vorjahren und Einsparungen innerhalb des jeweiligen Budgets gedeckt.</i>				
523801	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände - Hausmeister	10.000,00	3.600,33	-6.399,67
524110	Freigestellter Schülerverkehr	1.300.000,00	1.406.547,18	+106.547,18
<i>Es wird auf die Ausführungen unter 1.4 zur Teilergebnisrechnung 3 verwiesen.</i>				
524120	Schülerbeförderung im ÖPNV	13.125.000,00	12.708.979,53	-416.020,47
<i>Es wird auf die Ausführungen unter 1.4 zur Teilergebnisrechnung 3 verwiesen.</i>				
524130	Kindergartenbeförderung (freigestellter Verkehr)	120.000,00	122.532,59	+2.532,59
524140	Kindergartenbeförderung (im ÖPNV)	250.000,00	225.740,60	-24.259,40
524150	Barerstattungen	125.000,00	107.175,48	-17.824,52
524200	Essenskosten	478.250,00	314.526,37	-163.723,63
<i>Die Anzahl der tatsächlich eingenommenen Mahlzeiten entsprach nicht den aufgrund von Anmeldungen kalkulierten Mahlzeiten. Die Minderaufwendungen korrespondieren mit den ausgebliebenen Erträgen bei den Konten 434000 und 434100.</i>				
524400	Laborbedarf, Werkstättenbedarf, Lebensmittel, Arzneimittel, Verbandstoffe, Sanitätsverbrauchsmaterial, Baumaterial, sonstiger Anstaltsbedarf, Saat- und	11.000,00	11.464,74	+464,74

Nr./Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungs- ergebnis EUR	Abweichung EUR
	Pflanzgut			
524500	Verbrauchsmittel an Schulen: Lehr- und Unterrichtsmittel (Landkarten, Filme, Zeichnungen, physikalische und chemische Stoffe), Lernmittel, Schulbücher, Werkstoffe	613.600,00	192.322,81	-421.277,19
<i>Die Minderaufwendungen fielen im Bereich der Schulbudgets an, sie dienen zur Deckung der Mehraufwendungen bei anderen Konten in den Schulbudgets (s. Konten 523100, 523702, 523800, 563100 und 563900)</i>				
524501	Verbrauchsmittel an Schulen: Lehr- und Unterrichtsmittel (Lernmittelfreiheit)	450.000,00	422.571,80	-27.428,20
524700	Sonstige Verbrauchsmittel	206.000,00	215.324,11	+9.324,11
524800	Sonstige bezogene Leistungen	35.000,00	19.115,96	-15.884,04
524900	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	69.900,00	64.984,86	-4.915,14
525410	Kostenerstattungen - an den öffentlichen Bereich - an den Bund	1.002.000,00	1.058.813,73	+56.813,73
525420	Kostenerstattungen - an den öffentlichen Bereich - an das Land	250.000,00	316.862,76	+66.862,76
<i>Die Steigerungen sind vor allem auf eine gestiegene Erstattung von Leihentgelten an das Land im Rahmen der Schulbuchausleihe zurückzuführen (65 T€). Die Erstattung an das Land ist von den entsprechenden Einzahlungen (Leihentgelt, Schadensersatzleistungen) abhängig.</i>				
525430	Kostenerstattungen - an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	1.428.600,00	1.303.405,07	-125.194,93
<i>Die Kostenerstattungen teilen sich wie folgt auf die Produkte auf:</i>				
Produkt		Ansatz EUR	Rechnungs- ergebnis EUR	Abwei- chung EUR
1120 Personal		2.600	826	-1.774
1270 Rettungsdienst		13.000	14.181	+1.181
2151 August-Sander-Schule Altenkirchen		150.000	150.000	+0
2156 Westerwaldschule Gebhardshain		40.000	0	-40.000
2171 Westerwald-Gymnasium Altenkirchen		150.000	150.000	+0
2181 Integrierte Gesamtschule Horhausen		40.000	45.046	+5.046
2182 Integrierte Gesamtschule Hamm		38.000	40.000	+2.000
2214 Förderschulen außerhalb des Landkreises		150.000	152.139	+2.139
2313 Gastschulbeiträge an andere Schulträger von Berufsbildenden Schulen		30.000	26.363	-3.637
3122 Leistungen zur Sicherung des Lebensunterhaltes		730.000	545.980	-184.020
5212 Bauaufsicht/Bauverwaltung		35.000	55.892	+20.892
5420 Kreisstraßen		50.000	122.977	+72.977
<i>Bei den Erstattungen unter Produkt 3122 handelt es sich um die Kostenerstattungen an die Verbandsgemeinden für das Jobcenter.</i>				
525440	Kostenerstattungen - an den öffentlichen Bereich - an Zweckverbände	50.000,00	83.056,41	+33.056,41
<i>Es handelt sich um Mehraufwendungen im Zusammenhang mit der Abwicklung des Altlastenzweckverbandes Tierkörperbeseitigung.</i>				
525490	Kostenerstattungen - an den öffentlichen Bereich - an den sonstigen öffentlichen Bereich	25.000,00	3.805,92	-21.194,08
525510	Kostenerstattungen - an den privaten Bereich - an private Unternehmen	80.500,00	82.488,84	+1.988,84

Nr./Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis EUR	Abweichung EUR
525590	Kostenerstattungen - an den privaten Bereich - an den sonstigen privaten Bereich	75.000,00	52.251,41	-22.748,59
529200	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	984.900,00	256.989,01	-727.910,99

Die Kostenerstattungen teilen sich wie folgt auf die Produkte auf:

Produkt	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis EUR	Abweichung EUR
1221 Sicherheit und Ordnung	10.000	5.792	-4.208
2153 Bertha-von-Suttner-Realschule plus Betzdorf	0	298	+298
2156 Westerwaldschule Gebhardshain	0	12.018	+12.018
2181 Integrierte Gesamtschule Horhausen	22.000	17.306	-4.694
3130 Hilfen für Asylbewerber	10.000	11.179	+1.179
5112 Kreisentwicklung	411.900	132.723	-279.177
5212 Bauaufsicht/Bauverwaltung	130.000	32.300	-97.700
5520 Gewässer- und Bodenschutz	0	481	+481
5541 Landschafts- und Artenschutz	280.000	12.466	-267.534
5545 Eingriffe in Natur und Landschaft	20.000	14.734	-5.266
5610 Immissionen	5.000	14.795	+9.795
5710 Wirtschaftsförderung	66.000	2.897	-63.103
5750 Tourismusförderung	30.000	0	-30.000

Die Minderaufwendungen unter Produkt 5112 sind vor allem auf das EU-Projekt (ELER/EULLE-Programm, Lokale Aktionsgruppe Westerwald-Sieg (Leader-Konzept)) zurückzuführen (s. Erläuterungen unter 1.4 zur Teilergebnisrechnung 11).

Bei den Aufwendungen unter Produkt 5541 handelt es sich um das Artenschutz-Projekt „Intasaqua“ an der Nister (s. Erläuterungen unter 1.4 zu Teilergebnisrechnung 6).

Die Minderaufwendungen bei den Produkten 5710 und 5750 entstanden aufgrund von weggefallenen oder verschobenen Maßnahmen.

E 11	Abschreibungen	8.673.093,00	8.547.044,64	-126.048,36
<i>Es wird auf die Ausführungen zur Aktivseite der Bilanz unter 3.1 sowie auf die Anlagenübersicht verwiesen.</i>				
532100	Abschreibungen - Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	112.088,00	87.397,20	-24.690,80
532200	Abschreibungen - Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	1.457.246,00	1.415.552,40	-41.693,60
532300	Abschreibungen - Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	284.063,00	231.089,22	-52.973,78
534100	Abschreibungen - mit Wohnbauten	34.075,00	33.947,39	-127,61
534300	Abschreibungen - mit Schulgebäuden und Schulturnhallen	1.667.450,00	1.644.423,40	-23.026,60
534500	Abschreibungen - mit Sportanlagen	287.420,00	306.504,88	+19.084,88
534700	Abschreibungen - mit Verwaltungsgebäuden	197.565,00	197.553,35	-11,65
534900	Abschreibungen - mit sonstigen Gebäuden	82.885,00	105.457,94	+22.572,94
535100	Abschreibungen - Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	507.224,00	547.361,07	+40.137,07
535800	Abschreibungen - Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	2.508.509,00	2.603.711,11	+95.202,11
535900	Abschreibungen - sonstige Bauten des	1.967,00	816,25	-1.150,75

Nr./Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis EUR	Abweichung EUR
	Infrastrukturvermögens			
536300	Abschreibungen - Schulgebäuden und Schulturnhallen	347.039,00	347.038,89	-0,11
536500	Abschreibungen - Sportanlagen	12.117,00	12.117,13	+0,13
536900	Abschreibungen - sonstige Gebäuden	2.612,00	5.174,38	+2.562,38
538100	Abschreibungen - Fahrzeuge	73.281,00	85.145,04	+11.864,04
538200	Abschreibungen - Maschinen und technische Anlagen	73.676,00	37.626,70	-36.049,30
538300	Abschreibungen - Betriebsvorrichtungen	106.412,00	118.345,19	+11.933,19
538500	Abschreibungen - Betriebs- und Geschäftsausstattung	917.464,00	767.034,10	-150.429,90
539900	Abschreibungen - Sonstige Abschreibungen	0,00	749,00	+749,00
E 12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	46.912.056,00	44.767.480,17	-2.144.575,83
541202	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - TIME GmbH	75.000,00	55.696,43	-19.303,57
541420	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an den öffentlichen Bereich - an das Land	35.000,00	39.095,94	+4.095,94
541430	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	29.579.000,00	29.891.469,52	+312.469,52
<i>Die Mehraufwendungen teilen sich wie folgt auf:</i>				
<i>- Ausgleichsleitung für die Westerwaldschule Gebhardshain: 76 T€</i>				
<i>- Zuwendungen an kommunale Kindertagesstättenträger: 235 T€ (s. Erläuterungen unter 1.4 zur Teilergebnisrechnung 5)</i>				
541440	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an den öffentlichen Bereich - an Zweckverbände	6.500,00	6.489,60	-10,40
541500	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an den privaten Bereich	7.000,00	4.298,60	-2.701,40
541590	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an den privaten Bereich - an den sonstigen privaten Bereich	43.000,00	45.781,98	+2.781,98
541900	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Sonstige	16.246.000,00	14.302.713,33	-1.943.286,67
<i>Die Einsparungen sind im Wesentlichen bei den Zuwendungen an freie Kindertagesstättenträger 1.921 T€ entstanden (s. Erläuterungen unter 1.4 zur Teilergebnisrechnung 5).</i>				
546300	Allgemeine Zuweisungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände	920.556,00	421.934,77	-498.621,23
<i>Das Land gewährte für das Jahr 2019 eine Integrationspauschale von 1.508 T€ (s. Erläuterung zu Konto 413200). Die Weiterleitung an den kreisangehörigen Raum wurde hier mit 921 T€ veranschlagt.</i>				
<i>Die tatsächliche Weiterleitung in Höhe von 422 T€ erfolgte ausgehend von 1.508 T€ wie in den vorangegangenen Jahren auf Grundlage der Empfehlungen des Innenministeriums (Schreiben an die kommunalen Spitzenverbände vom 30.11.2016, siehe auch Beschluss des Kreisausschusses vom 20.03.2017). Dabei wird von der Gesamtzuwendung zunächst ein Kreisbetrag 1 vorweg für den Landkreis entnommen (hier 50%), der verbleibende Restbetrag wird nach Umlagesätzen auf die kommunalen Gebietskörperschaften Landkreis, Verbandsgemeinden und Ortsgemeinden aufgeteilt. Die Beträge errechnen sich wie folgt:</i>				
Gesamtkreisbetrag		1.508 T€		
<i>./. Kreisbetrag 1 (50%)</i>		<i>754 T€</i>		
<i>= Verbleibender Restbetrag zur Aufteilung auf den Landkreisbereich</i>		<i>754 T€</i>		
<i>./. Kreisbetrag 2 (44,05% des Restbetrages, Kreisumlagesatz)</i>		<i>332 T€</i>		
<i>= Weiterleitungsbetrag 1</i>		<i>422 T€</i>		
<i>./. Anteil der Verbandsgemeinden</i>		<i>153 T€</i>		
<i>= Weiterleitungsbetrag 2 (Anteil der Ortsgemeinden)</i>		<i>269 T€</i>		

Nr./Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis EUR	Abweichung EUR
Somit entfielen folgende Teilbeträge der Integrationspauschale 2019 auf die Gebietskörperschaftsgruppen:				
- Landkreis 1.086 T€				
- Verbandsgemeinden 153 T€				
- Ortsgemeinden 269 T€				
E 13	Aufwendungen der sozialen Sicherung	91.321.900,00	88.145.277,79	-3.176.622,21
Auf kontenbezogene Erläuterungen zu diesem Gliederungspunkt der Ergebnisrechnung wird an dieser Stelle verzichtet. Es wird auf die leistungsbezogenen Erläuterungen im Abschnitt 1.4 dieses Rechenschaftsberichts zu den Teilergebnisrechnungen 4 (Soziales) und 5 (Jugend und Familie) verwiesen.				
551400	SGB II - Leistungen zur Eingliederung von Arbeitsuchenden (§ 16 Abs. 2 Satz 2 Nr. 1 bis 4 SGB II)	75.000,00	72.538,55	-2.461,45
551410	SGB II - Leistungen zur Eingliederung von Arbeitsuchenden (familienunterstützende Maßnahmen und Qualifizierungsprojekte)	33.000,00	32.700,00	-300,00
551605	Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 28 SGB II - Mittagsverpflegung	120.000,00	116.658,76	-3.341,24
552210	Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II - an Arbeitsgemeinschaften - Kosten der Unterkunft und Heizung - mit Bundesbeteiligung	12.000.000,00	10.875.877,04	-1.124.122,96
552220	Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II - an Arbeitsgemeinschaften - Einmalige Leistungen	300.000,00	208.804,82	-91.195,18
552301	Kostenbeteiligungen und -erstattungen für Bildung und Teilhabe nach § 28 SGB II - Schulausflüge/Klassenfahrten	70.000,00	44.595,84	-25.404,16
552302	Kostenbeteiligungen und -erstattungen für Bildung und Teilhabe nach § 28 SGB II - Ausstattung mit persönlichem Schulbedarf	130.000,00	137.761,34	+7.761,34
552304	Kostenbeteiligungen und -erstattungen für Bildung und Teilhabe nach § 28 SGB II - Lernförderung/Nachhilfeunterricht	20.000,00	25.031,00	+5.031,00
552306	Kostenbeteiligungen und -erstattungen für Bildung und Teilhabe nach § 28 SGB II - Vereinsbeiträge, Musikunterricht, Freizeiten	10.000,00	6.653,81	-3.346,19
553001	SGB XII - Krankenhilfe-Verrechnungskonto	0,00	13.068,63	+13.068,63
553100	SGB XII - Leistungen außerhalb von Einrichtungen überörtlicher Träger mit eigener Kostenbeteiligung	286.000,00	93.040,21	-192.959,79
553300	SGB XII - Leistungen außerhalb von Einrichtungen örtlicher Träger mit eigener Kostenbeteiligung	5.655.000,00	5.691.149,44	+36.149,44
553310	SGB XII - Krankenhilfe	200.000,00	318.486,60	+118.486,60
553400	SGB XII - Leistungen außerhalb von Einrichtungen örtlicher Träger ohne eigene Kostenbeteiligung	25.000,00	23.440,91	-1.559,09
553500	SGB XII - Leistungen innerhalb von Einrichtungen überörtlicher Träger mit eigener Kostenbeteiligung	34.130.000,00	34.206.209,03	+76.209,03
553510	SGB XII - Leistungen innerhalb von Einrichtungen überörtlicher Träger mit eigener Kostenbeteiligung - AFÖG	0,00	232.114,34	+232.114,34

Nr./ Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungs- ergebnis EUR	Abweichung EUR
553600	SGB XII - Leistungen innerhalb von Einrichtungen überörtlicher Träger ohne eigene Kostenbeteiligung	42.000,00	53.014,32	+11.014,32
553700	SGB XII - Leistungen innerhalb von Einrichtungen örtlicher Träger mit eigener Kostenbeteiligung	90.000,00	38.721,21	-51.278,79
554110	Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII - Kostenbeteiligungen nach AGSGB XII überörtliche Träger - an das Land	200.000,00	192.767,52	-7.232,48
554230	Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII - Kostenbeteiligungen nach AGSGB XII örtliche Träger - an Gemeinden	6.890.000,00	5.712.005,20	-1.177.994,80
554311	Kostenerstattungen - Budget-Kosten	5.000,00	16.541,56	+11.541,56
554314	Kostenerstattungen - übrige Leistungen nach dem SGB XII	1.000,00	0,00	-1.000,00
554321	Kostenerstattungen - institutionelle Kosten Wohnung/Frauenhaus	20.000,00	15.747,36	-4.252,64
554324	Kostenerstattungen - übrige Leistungen nach dem SGB XII	10.000,00	0,00	-10.000,00
555100	SGB VIII - Leistungen außerhalb von Einrichtungen	8.170.500,00	7.393.363,51	-777.136,49
555111	SGB VIII - Leistungen außerhalb von Einrichtungen - Hilfen für umA	140.000,00	114.089,87	-25.910,13
555200	SGB VIII - Leistungen innerhalb von Einrichtungen (in voll- und teilstationären Einrichtungen)	8.390.000,00	9.632.340,40	+1.242.340,40
555211	SGB VIII - Leistungen innerhalb von Einrichtungen (in voll- und teilstationären Einrichtungen) - Hilfen für umA	3.065.000,00	1.900.615,57	-1.164.384,43
555390	Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - Kommunalen Träger - Sonstige Leistungen	0,00	5.604,88	+5.604,88
555420	Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - Land als Träger - Leistungen in besonderen Wohnformen	0,00	3.201,06	+3.201,06
555423	Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - Land als Träger - Leistungen in Tagesstätten für psychisch Kranke	0,00	1.779,71	+1.779,71
555900	Sonstige Leistungen	256.200,00	187.282,34	-68.917,66
556230	Kostenbeteiligungen nach SGB VIII - außerhalb von Einrichtungen - an Gemeinden	89.850,00	89.743,03	-106,97
556290	Kostenbeteiligungen nach SGB VIII - außerhalb von Einrichtungen - an Sonstige	864.550,00	859.693,10	-4.856,90
556330	Kostenerstattungen nach SGB VIII - innerhalb von Einrichtungen - an Landkreise/kreisfreie Städte	65.000,00	473.167,72	+408.167,72
556340	Kostenerstattungen nach SGB VIII - innerhalb von Einrichtungen - an Gemeinden	55.000,00	64.360,06	+9.360,06
556390	Kostenerstattungen nach SGB VIII - innerhalb von Einrichtungen - an Sonstige	101.800,00	94.885,16	-6.914,84
556430	Kostenerstattungen nach SGB VIII - außerhalb von Einrichtungen - an Land-	125.000,00	447.960,67	+322.960,67

Nr./ Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungs- ergebnis EUR	Abweichung EUR
	kreise/kreisfreie Städte			
556440	Kostenerstattungen nach SGB VIII - außerhalb von Einrichtungen - an Ge- meinden	65.000,00	228.592,24	+163.592,24
557110	Leistungen nach dem AsylbLG	20.000,00	33.801,63	+13.801,63
557120	Landesinitiative Rückkehr 2005	35.000,00	15.244,26	-19.755,74
557131	Leistungen bei Krankheit außerhalb von Einrichtungen - § 2 AsylbLG	100.000,00	145.821,63	+45.821,63
557132	Leistungen bei Krankheit außerhalb von Einrichtungen - § 4 AsylbLG	300.000,00	146.092,02	-153.907,98
557141	Leistungen bei Krankheit in Einrichtun- gen - § 2 AsylbLG	150.000,00	91.736,85	-58.263,15
557142	Leistungen bei Krankheit in Einrichtun- gen - § 4 AsylbLG	500.000,00	256.750,60	-243.249,40
557151	Leistungen bei Pflege, Behinderung, Krankheit - § 6 AsylbLG	0,00	13.887,11	+13.887,11
557300	Leistungen nach dem Unterhaltsvor- schussgesetz	3.600.000,00	3.529.116,60	-70.883,40
557400	Vollzug des Betreuungsgesetzes (BtG)	2.000,00	45,01	-1.954,99
557610	Leistungen nach dem Landespflege- geldgesetz	35.000,00	32.608,32	-2.391,68
557620	Leistungen nach dem Landesblinden- geldgesetz	870.000,00	838.490,67	-31.509,33
557801	Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6 b BKGG - Schulausflü- ge/Klassenfahrten	40.000,00	28.206,95	-11.793,05
557802	Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6 b BKGG - Ausstattung mit per- sönlichem Schulbedarf	60.000,00	67.780,00	+7.780,00
557803	Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6 b BKGG - Schülerbeförderung	2.000,00	1.276,66	-723,34
557804	Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6 b BKGG - Lernförde- rung/Nachhilfeunterricht	10.000,00	8.791,00	-1.209,00
557805	Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6 b BKGG - Mittagsverpflegung	70.000,00	76.399,38	+6.399,38
557806	Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6 b BKGG - Vereinsbeiträge, Musikunterricht, Freizeiten	20.000,00	16.628,00	-3.372,00
558100	Erstattung der Leistungen zum Lebens- unterhalt an Delegationsteilnehmer	3.000.000,00	2.411.046,24	-588.953,76
558300	Kostenbeteiligungen und -erstattungen für Leistungen nach dem Unterhaltsvor- schussgesetz	280.000,00	434.406,23	+154.406,23
558350	Prozesskostenvorschüsse (Unterhalts- vorschussverhandlungen)	1.000,00	319,30	-680,70
558901	Sonstige Kostenbeteiligungen und - erstattungen - für Projekt "ambulant vor stationär"	38.000,00	37.500,00	-500,00
558910	Erstattung an Krankenkassen nach dem LAG	6.000,00	0,00	-6.000,00
559430	Zuweisungen und Zuschüsse für laufen- de Zwecke des Bereichs soziale Siche- rung - an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	9.000,00	5.354,90	-3.645,10

Nr./Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis EUR	Abweichung EUR
559900	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung - an Sonstige	220.000,00	90.815,67	-129.184,33
559993	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung - Förderung niedrigschwelliger komplementärer Angebote	6.000,00	0,00	-6.000,00
559994	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung - Förderung von Maßnahmen der freien Altershilfe	12.000,00	10.720,31	-1.279,69
559995	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung - an Betreuungsvereine	151.000,00	150.540,21	-459,79
559996	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung - Budget des Seniorenbeirates	5.000,00	2.297,53	-2.702,47
559997	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung - an Schuldnerberatungsstellen	10.000,00	10.000,00	+0,00
559998	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung - nach dem PsychKG	70.000,00	65.993,90	-4.006,10
E 14	Sonstige laufende Aufwendungen	4.450.112,00	4.789.213,93	+339.101,93
561200	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	179.550,00	123.818,53	-55.731,47
561300	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	136.200,00	62.169,18	-74.030,82
561500	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	3.600,00	399,32	-3.200,68
561900	Sonstige Personalnebenaufwendungen	60.500,00	62.955,02	+2.455,02
562100	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	362.100,00	377.954,22	+15.854,22
562400	Datenverarbeitung	319.600,00	404.476,53	+84.876,53
562500	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	105.000,00	68.107,90	-36.892,10
562900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	97.900,00	52.770,39	-45.129,61
563100	Büromaterial	85.000,00	159.879,68	+74.879,68
<i>Die Mehraufwendungen fielen im Bereich der Schulbudgets an, sie wurden durch Übertragungen aus den Vorjahren und Einsparungen innerhalb des jeweiligen Budgets gedeckt.</i>				
563200	Fachliteratur, Zeitschriften	70.300,00	91.604,17	+21.304,17
563300	Porto und Versandkosten	185.000,00	213.459,51	+28.459,51
563400	Telefon, Datenübertragungskosten	109.500,00	125.312,94	+15.812,94
563500	öffentliche Bekanntmachungen - Annoncen	52.500,00	38.291,22	-14.208,78
563600	Öffentlichkeitsarbeit	500,00	499,04	-0,96
563700	Bankgebühren	9.000,00	10.114,44	+1.114,44
563800	Transportkosten	3.000,00	2.781,49	-218,51
563900	Sonstige Geschäftsaufwendungen	211.250,00	357.954,84	+146.704,84
<i>Die Mehraufwendungen fielen im Bereich der Schulbudgets an, sie wurden durch Übertragungen aus den Vorjahren und Einsparungen innerhalb des jeweiligen Budgets gedeckt.</i>				
564100	Versicherungsbeiträge	788.507,00	782.436,86	-6.070,14
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	74.245,00	80.779,16	+6.534,16
564310	Verkehrsbund Rhein-Mosel	205.000,00	230.528,51	+25.528,51

Nr./Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis EUR	Abweichung EUR
564320	Verkehrsverbund Rhein-Sieg	115.000,00	112.129,15	-2.870,85
564900	Sonstige Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	77.310,00	69.593,72	-7.716,28
565120	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens - Sachanlagen	665.170,00	739.609,69	+74.439,69
565200	Verluste aus Wertminderungen und dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräten und Wertpapieren)	0,00	12.132,32	+12.132,32
565510	Wertberichtigungen zu Forderungen - Einzelwertberichtigung	0,00	93.265,47	+93.265,47
565520	Wertberichtigungen zu Forderungen - Pauschalwertberichtigung	0,00	6.711,56	+6.711,56
565900	Sonstige Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens, Wertminderungen des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen, Zu- und Abgang von Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	16.581,99	+16.581,99
567300	Kapitalertragsteuer	220.980,00	220.978,18	-1,82
568100	Grundsteuer	2.800,00	2.990,24	+190,24
569100	Zuwendungen an Fraktionen	4.500,00	3.705,37	-794,63
569200	Verfüungsmittel	3.600,00	1.650,10	-1.949,90
569300	Repräsentationen	31.000,00	34.164,79	+3.164,79
569400	Aufwendungen für Schadensfälle	107.000,00	58.856,64	-48.143,36
569900	Sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit	72.500,00	42.248,47	-30.251,53
569910	Aufwendungen für den Rheinland-Pfalz-Tag	2.000,00	0,00	-2.000,00
569920	Aufwendungen für Gemeinschaftsinitiative "Wir Westerwälder!" (Regionalmarke)	90.000,00	90.000,00	+0,00
569941	Aufwendungen für die Fachkräfteinitiative (Wirtschaftsförderung)	0,00	38.303,29	+38.303,29
<i>Die Aufwendungen wurden aus der Auflösung des Vermögens der ehemaligen Wirtschaftsförderungsgesellschaft finanziert (s. Konten 442220, 379901).</i>				
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	208.809.664,00	209.861.554,52	+1.051.890,52
E 16	laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-13.029.781,00	3.374.923,56	+16.404.704,56
E 17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.397.370,00	1.396.640,38	-729,62
472000	Stundungszinsen	1.000,00	253,10	-746,90
478100	Erträge aus Wertpapieren des Anlagevermögens - Dividendenertrag	1.396.370,00	1.396.386,60	+16,60
479900	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0,68	+0,68
E 18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	2.532.431,00	2.272.074,47	-260.356,53
573130	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen - an Eigenbetriebe - Zahlungswirksame Verlustübernahme	514.872,00	368.265,47	-146.606,53
<i>Hier wird die Übernahme des ausgabewirksamen Verlustes der Kulturellen Einrichtungen des Landkreises Altenkirchen des Jahres 2018 nach § 11 Abs. 8 EigAnVO nachgewiesen.</i>				
<i>Die bis einschließlich des Haushaltsjahres 2018 erfolgte Übernahme der Jahresergebnisse der Sondervermögen (Abfallwirtschaftsbetrieb, Kulturelle Einrichtungen) nach der Spiegelbildmethode ist nach VV Nr. 5 zu § 33 GemHVO</i>				

Nr./Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungs- ergebnis EUR	Abweichung EUR
<i>nicht mehr zulässig.</i>				
575100	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen - an Banken	494.642,00	494.657,11	+15,11
575200	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen - an Sparkassen	189.955,00	190.337,95	+382,95
575400	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen - an Girozentralen und Landesbanken	1.052.956,00	993.685,85	-59.270,15
575900	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen - an den sonstigen inländischen Geldmarkt	189.986,00	219.116,59	+29.130,59
575999	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen - geplante Investitionskredite	84.008,00	0,00	-84.008,00
<i>Die Zinsaufwendungen für Kredite sind aufgrund des weiterhin niedrigen Zinsniveaus (bei Neuaufnahmen und Umschuldungen) um insgesamt rd. 113 T€ gegenüber der Planung gesunken (Summe der Abweichungen aller Konten der Gruppe 575). Kassenkreditzinsen fielen keine an, da ein entsprechender Überziehungsrahmen mit der Sparkasse Westerwald-Sieg vereinbart wurde.</i>				
579300	Kreditbeschaffungskosten	6.012,00	6.011,50	-0,50
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-1.135.061,00	-875.434,09	+259.626,91
E 20	ordentliches Ergebnis	-14.164.842,00	2.499.489,47	+16.664.331,47
E 21	außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	+0,00
<i>Hierbei handelt es sich um Fälle der Umstufung von Kreisstraßen bzw. Grundstücksübertragungen nach dem Landesstraßengesetz. Diese außerordentlichen Erträge und Aufwendungen sind nach § 18 Abs. 5 GemHVO unmittelbar mit der Kapitalrücklage zu verrechnen (s. 3.2 Erläuterungen zur Passivseite der Bilanz).</i>				
499010	Vermögenszugänge nach §§ 31 ff. Landesstraßengesetz	0,00	12.523,20	+12.523,20
499200	Außerordentliche Erträge aufgrund von Entnahmen aus der Kapitalrücklage	0,00	7.827,17	+7.827,17
599010	Vermögensabgänge nach §§ 31 ff. Landesstraßengesetz	0,00	-8.814,23	-8.814,23
599200	Außerordentliche Aufwendungen aufgrund von Einstellungen in die Kapitalrücklage	0,00	29.164,60	+29.164,60
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	+0,00
<i>Auf Ebene der Teilergebnisrechnungen wurden aufgrund § 13 Abs. 4 GemHVO und § 5 Abs. 10 der Dienstanweisung über das Rechnungswesen der Kreisverwaltung Altenkirchen interne Leistungsverrechnungen für Beihilfen, Versorgungsaufwendungen, staatliche Beamte, Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen sowie Dienstwagenabrechnungen nach Maßgabe der unten angegebenen Konten vorgenommen. Diese sind auch in den Aufstellungen unter 1.4 enthalten, werden aber nicht gesondert erläutert.</i>				
481101	Aufteilung Versorgungsaufwendungen	720.000,00	983.063,72	+263.063,72
481102	Aufteilung Beihilfen für Beamte	2.530.000,00	2.627.600,00	+97.600,00
481103	Aufteilung Bildung von Pensionsrückstellungen	990.000,00	6.081.237,00	+5.091.237,00
481104	Aufteilung Bildung von Beihilferückstellungen	284.000,00	2.512.492,25	+2.228.492,25
481105	Fiktive Landeszuwendung für staatliche Beamte	78.233,00	78.233,00	+0,00
481301	Interne Verrechnung Dienstwagen	0,00	147.078,00	+147.078,00
581101	Aufteilung Versorgungsaufwendungen	720.000,00	2.627.600,00	+1.907.600,00
581102	Aufteilung Beihilfen für Beamte	2.530.000,00	983.063,72	-1.546.936,28
581103	Aufteilung Bildung von Pensionsrückstellungen	990.000,00	6.081.237,00	+5.091.237,00
581104	Aufteilung Bildung von Beihilferückstellungen	284.000,00	2.512.492,25	+2.228.492,25

Nr./ Konto	Posten-/Kontobezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungs- ergebnis EUR	Abweichung EUR
581105	Fiktive Bezüge für staatliche Beamte	78.233,00	78.233,00	+0,00
581301	Interne Verrechnung Dienstwagen	0,00	147.078,00	+147.078,00
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag)	-14.164.842,00	2.499.489,47	+16.664.331,47

1.4. Wesentliche Abweichungen auf Ebene der Teilergebnisrechnungen

Teilergebnisrechnung 1 (Zentrale Dienste)

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz	Ergebnis	Abweichung	Abweichung
	in €			in v. H.
E 1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00		
E 2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.652,00	3.333,90	+681,90	+25,71
E 3 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.200,00	24.442,41	-757,59	-3,01
E 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.500,00	993,82	-2.506,18	-71,61
E 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	402.350,00	593.317,25	+190.967,25	+47,46
E 7 Sonstige laufende Erträge	166.500,00	183.432,95	+16.932,95	+10,17
E 8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	600.202,00	805.520,33	+205.318,33	+34,21
E 9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	6.767.604,00	14.401.505,82	+7.633.901,82	+112,80
E 10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	223.500,00	176.475,40	-47.024,60	-21,04
E 11 Abschreibungen	369.937,00	300.926,97	-69.010,03	-18,65
E 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	15.000,00	15.000,00		
E 13 Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 14 Sonstige laufende Aufwendungen	1.362.645,00	1.432.458,73	+69.813,73	+5,12
E 15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	8.738.686,00	16.326.366,92	+7.587.680,92	+86,83
E 16 laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-8.138.484,00	-15.520.846,59	-7.382.362,59	-90,71
E 17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00		
E 18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00		
E 19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00		
E 20 ordentliches Ergebnis	-8.138.484,00	-15.520.846,59	-7.382.362,59	-90,71
E 21 außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00		
E 22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	4.001.424,00	10.434.077,88	+6.432.653,88	+160,76
E 23 Jahresergebnis des Teilhaushalts	-4.137.060,00	-5.086.768,71	-949.708,71	-22,96

Produkt 1120 Personal

Die wesentlichen Abweichungen der Teilergebnisrechnung 1 resultieren aus den Veränderungen im Personalbereich (Posten E 9). Hierzu wird auf die Erläuterungen zu den einzelnen Konten unter 1.3 verwiesen:

- Zuführung zu den Pensionsrückstellungen (Konto 507111)
- Zuführung zu den Beihilferückstellungen (Konto 507121)
- Beihilfen (Konten 505100 und 505110)

Teilergebnisrechnung 2 (Finanzen)

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz	Ergebnis	Abweichung	Abweichung
	in €			in v. H.
E 1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00		
E 2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	5.070.741,00	5.140.399,20	+69.658,20	+1,37
E 3 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	589.500,00	734.837,02	+145.337,02	+24,65
E 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	90.000,00	88.580,85	-1.419,15	-1,58
E 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	140.000,00	157.825,48	+17.825,48	+12,73
E 7 Sonstige laufende Erträge	210.000,00	196.757,82	-13.242,18	-6,31
E 8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	6.100.241,00	6.318.400,37	+218.159,37	+3,58
E 9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.560.980,00	1.575.840,24	+14.860,24	+0,95
E 10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.120.000,00	3.029.714,59	-90.285,41	-2,89
E 11 Abschreibungen	3.237.545,00	3.385.424,30	+147.879,30	+4,57
E 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00		
E 13 Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 14 Sonstige laufende Aufwendungen	136.500,00	230.591,10	+94.091,10	+68,93
E 15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	8.055.025,00	8.221.570,23	+166.545,23	+2,07
E 16 laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-1.954.784,00	-1.903.169,86	+51.614,14	+2,64
E 17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00		
E 18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00		
E 19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00		
E 20 ordentliches Ergebnis	-1.954.784,00	-1.903.169,86	+51.614,14	+2,64
E 21 außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00		
E 22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-319.400,00	-913.815,52	-594.415,52	-186,10
E 23 Jahresergebnis des Teilhaushalts	-2.274.184,00	-2.816.985,38	-542.801,38	-23,87

Leistung 11623 Zahlungsabwicklung - Mahnung und Vollstreckung

Es sind Mindererträge bei den Säumniszuschlägen und Mahngebühren in Höhe von 54 T€ angefallen.

Produkt 5212 Bauaufsicht/Bauverwaltung

- Bei den Verwaltungsgebühren ist es zu Mehrerträgen in Höhe von 142 T€ gekommen.
- Dementsprechend kam es zu Mehraufwendungen bei der Weiterleitung des Gemeindeanteils an den Baugenehmigungsgebühren nach § 12 Abs. 3 LGebG in Höhe von 21 T€.
- Bei dem Ansatz für Gutachten und Stellungnahmen anderer Behörden im Rahmen von Genehmigungsverfahren kam es zu Einsparungen in Höhe von 97 T€.

Leistung 54201 Bau/Unterhaltung von Kreisstraßen

- Es wird auf die Erläuterungen unter 1.3 zu den Konten 523380, 523381 und 525430 verwiesen.
- Der Anteil des Landkreises an den laufenden Kosten der Entwässerung der Kreisstraßen ist um 73 T€ höher als veranschlagt ausgefallen.

Teilergebnisrechnung 3 (Ordnung und Verkehr)

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz	Ergebnis	Abweichung	Abweichung
	in €			in v. H.
E 1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00		
E 2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	4.991.086,00	5.022.443,97	+31.357,97	+0,63
E 3 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.722.500,00	1.933.113,13	+210.613,13	+12,23
E 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00		
E 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.673.500,00	973.455,64	-700.044,36	-41,83
E 7 Sonstige laufende Erträge	0,00	31.969,00	+31.969,00	
E 8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	8.387.086,00	7.960.981,74	-426.104,26	-5,08
E 9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.610.539,00	1.600.129,35	-10.409,65	-0,65
E 10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.425.500,00	15.082.911,46	-342.588,54	-2,22
E 11 Abschreibungen	259.986,00	261.412,50	+1.426,50	+0,55
E 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00		
E 13 Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 14 Sonstige laufende Aufwendungen	366.000,00	392.953,02	+26.953,02	+7,36
E 15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	17.662.025,00	17.337.406,33	-324.618,67	-1,84
E 16 laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-9.274.939,00	-9.376.424,59	-101.485,59	-1,09
E 17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00		
E 18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00		
E 19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00		
E 20 ordentliches Ergebnis	-9.274.939,00	-9.376.424,59	-101.485,59	-1,09
E 21 außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00		
E 22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-329.550,00	-1.741.258,24	-1.411.708,24	-428,37
E 23 Jahresergebnis des Teilhaushalts	-9.604.489,00	-11.117.682,83	-1.513.193,83	-15,76

Produkt 1234 Zulassung und Abmeldung von Fahrzeugen

Bei den Verwaltungsgebühren ist es zu Mehrerträgen in Höhe von 92 T€ gekommen.

Produkt 2410 Beförderung zu Kindertagesstätten und Schulen

Die Schülerbeförderung im Landkreis Altenkirchen unterlag in den Haushaltsjahren 2018 und 2019 einigen strukturell tiefgehenden Veränderungen. Durch den Wegfall der von den Unternehmen eigenwirtschaftlich betriebenen Beförderungslinien und der daraus resultierenden Implementierung der Linienbündel sind dem Landkreis erhebliche Mehraufwendungen entstanden.

Bei der Vergabe der Linienbündel wurden sogenannte Bruttoverträge verhandelt. Dem Beförderungsunternehmen stehen zunächst alle aus der Betreuung der Linie entstehenden Einnahmen zur Verfügung. Ausgenommen sind die Zuweisungen des Landes und des SPNV Nord. Im Jahr der Leistungserbringung werden seitens des Landkreises Abschläge gezahlt. Diese werden durch den VRM vorbereitet und zwischen dem Beförderungsun-

ternehmen und dem Landkreis verhandelt. Die größte Unbekannte ist zu diesem Zeitpunkt die zu erwartenden Einnahmen im sogenannten Jedermannverkehr. Grundsätzlich soll spätestens ein Jahr nach Erbringung der Leistung eine Spitzabrechnung erfolgen. Bei dieser werden die tatsächlichen Einnahmen seitens des Unternehmens abgeführt. Das Unternehmen trägt zu keiner Zeit das Einnahmerisiko. Der Landkreis profitiert oder verliert je nach Zufluss der Einnahmen. Zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses 2019 lag noch keine Spitzabrechnung für das Abrechnungsjahr 2018 vor.

Demzufolge beschränkt sich die Aussagekraft des im Zuge des Jahresabschlusses erbrachten Soll-Ist-Vergleichs letztlich auf die auf das Jahr bezogenen Nettoaufwendungen. Hieraus ist jedoch nicht ersichtlich wieviel ein Linienbündel tatsächlich pro Jahr gekostet hat.

Insgesamt wurden im Teilhaushalt 3 (Ordnung und Verkehr) 14.920 T€ für die Schülerbeförderung (inkl. Kindertagesstätten) veranschlagt. Auf diesen Gesamtansatz entfallen 349 T€ Minderaufwendungen.

Die Abweichungen setzen sich wie folgt zusammen:

	Ansatz 2019	RE 2019	Abweichung
Schüler- und Kindergartenbeförderung im ÖPNV	13.375.000,00 €	12.934.720,13 €	440.279,87 €
<i>davon Kosten der Linienbündel</i>	<i>8.421.000,00 €</i>	<i>8.186.028,00 €</i>	<i>234.972,00 €</i>
<i>Linienbündel Altenkirchen</i>	<i>1.336.000,00 €</i>	<i>1.335.614,00 €</i>	<i>386,00 €</i>
<i>Linienbündel Betzdorf-Kirchen</i>	<i>3.330.000,00 €</i>	<i>3.329.192,00 €</i>	<i>808,00 €</i>
<i>Linienbündel Daaden-Gebhardshain</i>	<i>3.755.000,00 €</i>	<i>3.754.889,00 €</i>	<i>111,00 €</i>
<i>Pauschaler Abschlag auf die Linienbündel Betzdorf-Kirchen und Daaden-Gebhardshain</i>	<i>0,00 €</i>	<i>-250.000 €</i>	<i>250.000,00 €</i>
<i>Linienbündel Hamm</i>	<i>0,00 €</i>	<i>16.333,00 €</i>	<i>-16.333,00 €</i>
<i>davon Fahrkarten im ÖPNV</i>	<i>4.955.000,00 €</i>	<i>4.748.692,13 €</i>	<i>205.307,87 €</i>
<i>Schulen</i>	<i>4.705.000,00 €</i>	<i>4.522.951,53 €</i>	<i>181.048,47 €</i>
<i>Kindergärten</i>	<i>250.000,00 €</i>	<i>225.740,60 €</i>	<i>24.259,40 €</i>
Schüler- und Kindergartenbeförderung im freigestellten Verkehr	1.420.000,00 €	1.529.079,77 €	- 109.079,77 €
Barerstattungen	125.000,00 €	107.175,48 €	17.824,52 €
Summe	14.920.000,00 €	14.570.975,38 €	349.024,62 €

Im Bereich der Linienbündel wurden wie oben bereits erwähnt lediglich Abschläge gezahlt. Aufgrund der positiven Entwicklung im Bereich des Jedermannverkehrs wurde seitens der Westerwaldbus GmbH ein Abschlag auf die ausstehende Spitzabrechnung 2019 in Höhe von 250 T€ gezahlt. Insgesamt sind Minderaufwendungen für den Betrieb der Linienbündel in Höhe von 235 T€ entstanden.

Bei den durch den Landkreis eingekauften Schülerfahrkarten sind Minderaufwendungen in Höhe von 205 T€ zu verzeichnen.

Die Mehraufwendungen im freigestellten Schüler- und Kindergartenverkehr in Höhe von rd. 109 T€ resultieren aus Kostensteigerungen sowie aus der Zunahme von Fahrten.

Der Landkreis erhält eine Zuwendung seitens des Zweckverbandes SPNV-Nord zur Betreuung von Regiolinien. Dieser wurde um 685 T€ zu hoch eingeplant. Die Abweichung begründet sich durch einen Fehler in der Kalkulation des Zuschusses. Bei der Ermittlung des Zuschussbedarfes wurden entsprechende Einnahmen nicht in Abzug gebracht.

Leistung 54702 ÖPNV - Zuschüsse

Bei den Zuschüssen für den öffentlichen Personennahverkehr ist ein Mehrertrag in Höhe von 34 T€ entstanden. Dies liegt daran, dass der Ansatz nur die zweckgebundenen Zuweisungen nach dem Nahverkehrsgesetz umfasst. Der Landkreis erhält jedoch noch eine Landeszuwendung für die tarifliche Übergangsregelung zwischen dem Landkreis Altenkirchen und dem VRS.

Die Vergabe und Abrechnung der Linienbündel wird durch den Verkehrsverbund Rhein-Mosel durchgeführt. Die daraus resultierenden Aufwendungen werden pauschal abgegolten. Hierdurch ist ein Mehraufwand in Höhe von rd. 26 T€ angefallen.

Teilergebnisrechnung 4 (Soziales)

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz	Ergebnis	Abweichung	Abweichung
	in €			in v. H.
E 1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00		
E 2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	83.000,00	46.319,94	-36.680,06	-44,19
E 3 Erträge der sozialen Sicherung	36.895.500,00	34.789.183,71	-2.106.316,29	-5,71
E 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.000,00	4.675,00	+2.675,00	+133,75
E 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00		
E 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.160.000,00	2.300.890,26	+140.890,26	+6,52
E 7 Sonstige laufende Erträge	1.000,00	542.511,59	+541.511,59	+54.151,16
E 8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	39.141.500,00	37.683.580,50	-1.457.919,50	-3,72
E 9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	3.551.932,00	3.516.801,10	-35.130,90	-0,99
E 10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.765.500,00	1.590.642,05	-174.857,95	-9,90
E 11 Abschreibungen	161.729,00	161.729,13	+0,13	+0,00
E 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	6.000,00	5.925,11	-74,89	-1,25
E 13 Aufwendungen der sozialen Sicherung	66.053.000,00	62.695.341,99	-3.357.658,01	-5,08
E 14 Sonstige laufende Aufwendungen	22.000,00	37.407,65	+15.407,65	+70,03
E 15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	71.560.161,00	68.007.847,03	-3.552.313,97	-4,96
E 16 laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-32.418.661,00	-30.324.266,53	+2.094.394,47	+6,46
E 17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00		
E 18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00		
E 19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00		
E 20 ordentliches Ergebnis	-32.418.661,00	-30.324.266,53	+2.094.394,47	+6,46
E 21 außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00		
E 22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-726.800,00	-2.174.916,11	-1.448.116,11	-199,25
E 23 Jahresergebnis des Teilhaushalts	-33.145.461,00	-32.499.182,64	+646.278,36	+1,95

Produkt 3111 Hilfe zum Lebensunterhalt

Produkt/Leistung	Erträge der soz. Sicherung (E 3)			Aufwendungen der soz. Sicherung (E 13)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
3111 Hilfe zum Lebensunterhalt	872.000	646.207	-225.793	2.242.000	1.727.908	-514.092
31111 Laufende Leistungen zum Lebensunterhalt	872.000	646.207	-225.793	2.172.000	1.673.260	-498.740
31113 Kranken- u. Pflegeversicherungsbeiträge				70.000	54.649	-15.351

Die klassische Hilfe zum Lebensunterhalt stellt derzeit nur noch einen Auffangtatbestand dar, wenn andere Hilfen (z.B. Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung oder Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II) nicht greifen. Hierzu gehören Taschengelder für Heimbewohner

zur Abdeckung des persönlichen Bedarfs, Menschen, deren dauerhafte volle Erwerbsminderung noch nicht festgestellt ist, Kinder im Haushalt der Großeltern, etc.

Produkt 3112 Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung

Produkt/Leistung	Erträge der soz. Sicherung (E 3)			Aufwendungen der soz. Sicherung (E 13)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
3112 Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung	8.368.000	6.648.245	-1.719.755	8.368.000	6.658.950	-1.709.050
31121 Leistungen für dauerhaft erwerbsgeminderte Personen unter 65 Jahren	1.304.000	4.212.324	+2.908.324	1.304.000	4.227.831	+2.923.831
31122 Leistungen für Personen über 65 Jahre	864.000	2.435.921	+1.571.921	864.000	2.431.119	+1.567.119
31123 weggefallen	6.200.000	0	-6.200.000	6.200.000	0	-6.200.000

Die Aufwendungen der sozialen Sicherung in diesem Bereich werden voll durch Erstattungen des Bundes abgedeckt. Die Leistung 31123 weist keine Rechnungsergebnisse aus, weil die Leistungszuordnung sich im Haushaltsjahr 2019 geändert hat und dies bei der Haushaltsplanung 2019 noch nicht bekannt war. Die nachfolgende Tabelle verdeutlicht die Veränderungen:

alte Zuordnung		neue Zuordnung	
31121	Stationäre Grundsicherung für Behinderte	31121	Leistungen für dauerhaft erwerbsgeminderte Personen unter 65 Jahren
31122	Stationäre Grundsicherung für Pflegebedürftige	31122	Leistungen für Personen über 65 Jahre
31123	Grundsicherung außerhalb von Einrichtungen	31123	weggefallen

Produkt 3115 Eingliederungshilfe für behinderte Menschen

Produkt/Leistung	Erträge der soz. Sicherung (E 3)			Aufwendungen der soz. Sicherung (E 13)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
3115 Eingliederungshilfe für behinderte Menschen	13.520.500	13.733.780	+213.280	29.947.000	30.999.644	+1.052.644
31151 Hilfen zum selbstbestimmten Wohnen	35.000	26.186	-8.814	1.790.000	1.398.610	-391.390
31152 Hilfen in betreuten Wohnformen	35.000	17.808	-17.192	150.000	132.576	-17.424
31153 Sonstige ambulante Hilfen	73.000	44.563	-28.437	2.125.000	1.838.704	-286.296
31154 Leistungen in Werkstätten für behinderte Menschen	4.325.000	4.211.960	-113.040	8.571.000	8.659.119	+88.119
31155 Heilpädagogische Leistungen für Kinder	800.000	973.343	+173.343	3.150.000	3.784.528	+634.528
31156 Leistungen in Tagesstätten und Tagesförderstätten	1.507.500	1.666.019	+158.519	3.000.000	3.208.776	+208.776
31157 Stationäre Hilfen	6.745.000	6.793.901	+48.901	11.161.000	11.977.332	+816.332

Die Eingliederungshilfe für behinderte Menschen wurde zum 01.01.2020 durch das Bundesteilhabegesetz (BTHG) aus dem SGB XII (Sozialhilfe) herausgelöst und in das SGB IX (Rehabilitation und Teilhabe von Menschen mit Behinderungen) überführt. Im Zuge dieser Änderungen wurden auch der Produkt - und Kontenrahmenplan an die Rechtsänderungen angepasst. Die Eingliederungshilfe findet nun künftig nicht mehr in Produktgruppe 311 (Grundversorgung und Hilfe in anderen Lebenslagen), sondern in Produktgruppe 316 (Eingliederungshilfe). Mit den Rechtsänderungen gehen auch Änderungen der Finanzströme zwischen den Trägern der Eingliederungshilfe (Land und Landkreis) einher.

Die Fallzahlen im Bereich der Eingliederungshilfe stellen sich wie folgt dar:

Leistung	31.12.2019*
31151 Hilfen zum selbstbestimmten Wohnen	140
31152 Hilfen in betreuten Wohnformen	44
31153 Sonstige ambulante Hilfen	205
31154 Leistungen in Werkstätten für behinderte Menschen	438
31155 Heilpädagogische Leistungen für Kinder	240
31156 Leistungen in Tagesstätten und Tagesförderstätten	119
31157 Stationäre Hilfen	269

* Aufgrund einer Softwareänderung können die Fallzahlen der Vorjahre leider nicht abgebildet werden.

Produkt 3116 Hilfe zur Pflege

Produkt/Leistung	Erträge der soz. Sicherung (E 3)			Aufwendungen der soz. Sicherung (E 13)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
3116 Hilfe zur Pflege	3.165.000	3.291.883	+126.883	6.036.000	6.269.482	+233.482
31161 Häusliche Pflege	24.000	19.344	-4.656	240.000	304.144	+64.144
31162 Teilstationäre Pflege	0	0	0	10.000	506	-9.494
31163 Stationäre Pflege	3.068.000	3.222.515	+154.515	5.640.000	5.891.827	+251.827
31164 Kurzzeitpflege	73.000	50.024	-22.976	146.000	73.005	-72.995

Die Aufwendungen der Hilfe zur Pflege wachsen korrespondierend mit der demographischen Entwicklung stetig an. Weitere Mehraufwendungen ergeben sich durch Änderungen im Pflegerecht (2. und 3. Pflegestärkungsgesetz). Grund sind die besitzstandswahrenden Zahlungsverpflichtungen der Pflegekassen aufgrund der Änderung der Pflegestufen in Pflegegrade und des damit zusammenhängenden sog. einrichtungseinheitlichen Eigenanteils. Von dieser Besitzstandswahrung sind jedoch nur die im Zeitpunkt der Rechtsänderung (2017) bestehenden Altfälle betroffen, die nach und nach wegfallen. Bei neuen Fällen profitiert der Landkreis nicht mehr von der Besitzstandswahrung, die Entlastung der Pflegekasse geht voll zu Lasten der Sozialhilfe.

Die Fallzahlen im Bereich der stationären Hilfe zur Pflege haben sich wie folgt entwickelt:

Leistung	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
31163 Stationäre Pflege	397	412	451	463	497

Produkt 3117 Sonstige Hilfen in anderen Lebenslagen

Produkt/Leistung	Erträge der soz. Sicherung (E 3)			Aufwendungen der soz. Sicherung (E 13)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
3117 Sonstige Hilfen in anderen Lebenslagen	329.000	229.831	-99.169	1.287.000	1.155.440	-131.560
31171 Hilfe zur Gesundheit	176.000	101.188	-74.812	650.000	651.785	+1.785
31172 Hilfe in anderen Lebenslagen	88.000	62.449	-25.551	470.000	361.872	-108.128
31174 Armutsprojekte	0	0	0	80.000	62.771	-17.229
31175 Senioren- und Psychiatriebauftragter	65.000	66.194	+1.194	87.000	79.012	-7.988

Leistung 31222 Grundsicherung für Arbeitsuchende - Leistungen zur Sicherung des Lebensunterhaltes - Unterkunft und Heizung

Leistung	Erträge der soz. Sicherung (E 3)			Aufwendungen der soz. Sicherung (E 13)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
31222 Leistungen zur Sicherung der Unterkunft und Heizung	8.260.000	7.230.046	-1.029.954	12.758.000	11.520.621	-1.237.379

Der Landkreis trägt die Kosten der Unterkunft und Heizung innerhalb der Grundsicherung für Arbeitsuchende nach dem SGB II. Die Minderaufwendungen sind vor allem auf sinkende Fallzahlen, vor allem Bedarfsgemeinschaften zurückzuführen. Die Mindererträge vor allem sind auf eine gesunkene Beteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft und Heizung zurückzuführen (928 T€).

Die Entwicklung der Anzahl der Bedarfsgemeinschaften wird nachfolgend dargestellt:

Leistung	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
31222 Leistungen zur Sicherung der Unterkunft und Heizung	3.482	3.503	3.469	3.158	2.953

Produkt 3130 Hilfen für Asylbewerber

Produkt/Leistung	Erträge der soz. Sicherung (E 3)			Aufwendungen der soz. Sicherung (E 13)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
3130 Hilfen für Asylbewerber	1.552.000	2.222.700	+670.700	4.105.000	3.114.380	-990.620
31301 Hilfe zum Lebensunterhalt	1.350.000	2.222.700	+872.700	3.055.000	2.460.092	-594.908
31302 Krankenhilfe	202.000	0	-202.000	1.050.000	654.288	-395.712

Die Mehrerträge resultieren aus einer Sonderzahlung des Landes nach § 3 Abs. 2 S. 3 LAufnG. Die Sonderzahlung hatte ein Gesamtvolumen von 30 Mio. €, auf den Landkreis Altenkirchen entfiel ein Betrag von 948 T€. Sie ist nicht zu verwechseln mit der Integrationspauschale nach § 3a Abs. 1 LAufnG (s. Erläuterungen unter 1.3 zu Konten 413200 und 546300)!

Die Minderaufwendungen sind auf gesunkene Fallzahlen zurückzuführen. Sie haben sich wie folgt entwickelt:

Produkt	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
3130 Hilfen für Asylbewerber	1.529	757	537	463	420

Teilergebnisrechnung 5 (Jugend und Familie)

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz	Ergebnis	Abweichung	Abweichung
	in €			in v. H.
E 1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00		
E 2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	19.923.049,00	22.912.842,20	+2.989.793,20	+15,01
E 3 Erträge der sozialen Sicherung	9.977.050,00	10.162.476,64	+185.426,64	+1,86
E 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.200,00	0,00	-1.200,00	-100,00
E 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.000,00	3.379,18	+379,18	+12,64
E 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	1.046,00	+1.046,00	
E 7 Sonstige laufende Erträge	2.000,00	20.339,43	+18.339,43	+916,97
E 8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	29.906.299,00	33.100.083,45	+3.193.784,45	+10,68
E 9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	5.003.439,00	4.698.354,40	-305.084,60	-6,10
E 10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.500,00	2.180,95	-8.319,05	-79,23
E 11 Abschreibungen	728.943,00	687.963,56	-40.979,44	-5,62
E 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	43.875.000,00	42.191.772,11	-1.683.227,89	-3,84
E 13 Aufwendungen der sozialen Sicherung	25.268.900,00	25.449.935,80	+181.035,80	+0,72
E 14 Sonstige laufende Aufwendungen	156.750,00	97.177,00	-59.573,00	-38,01
E 15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	75.043.532,00	73.127.383,82	-1.916.148,18	-2,55
E 16 laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-45.137.233,00	-40.027.300,37	+5.109.932,63	+11,32
E 17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00		
E 18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00		
E 19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00		
E 20 ordentliches Ergebnis	-45.137.233,00	-40.027.300,37	+5.109.932,63	+11,32
E 21 außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00		
E 22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-1.023.770,00	-1.575.878,17	-552.108,17	-53,93
E 23 Jahresergebnis des Teilhaushalts	-46.161.003,00	-41.603.178,54	+4.557.824,46	+9,87

Produkt 3410 Unterhaltsvorschussleistungen

Leistung	Erträge der soz. Sicherung (E 3)			Aufwendungen der soz. Sicherung (E 13)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
34101 Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	2.653.500	3.156.562	+503.062	3.881.000	3.963.842	+82.842

Der Haushaltsansatz für die Leistungen war auskömmlich. Im Mehrjahresvergleich haben sich die Leistungen wie folgt entwickelt:

Haushaltsjahr	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	Beträge in T€											
Erträge d. soz. S.	1.232	1.089	1.204	1.165	1.141	984	1.067	1.172	1.181	1.653	2.911	3.157
Aufwendungen d. soz. S.	1.665	1.513	1.639	1.606	1.578	1.433	1.551	1.644	1.674	2.353	4.025	3.964
Saldo	-433	-424	-435	-442	-437	-449	-485	-472	-493	-700	-1.114	-807

Die Aufstellung zeigt, dass sich der Saldo der sozialen Sicherung im Jahr 2019 erstmals wieder positiv entwickelt hat. Grund dafür sind vor allem die gestiegenen Erträge aus Rückforderungen von Unterhaltsverpflichteten.

Die Fallzahlen werden in diesem Bereich aufgeteilt nach Personen, die im laufenden Leistungsbezug sind, und solche, die zwar keine Leistungen mehr beziehen, bei denen noch Rückzahlungen seitens der Unterhaltsverpflichteten offen stehen (offene Posten, OP). Sie haben sich wie folgt entwickelt:

Fallzahl	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Personen im laufenden Bezug (mit oder ohne OP)	696	664	646	1.247	1.316	1.344
Personen ohne Bezug, aber mit OP	787	1.339	896	976	978	1.140
Gesamtfallzahl (Summe der beiden oberen Zahlen)	1.483	2.003	1.542	2.223	3.294	2.484

Durch den Anstieg der Fallzahlen in den letzten Jahren wurde auch zusätzliches Personal nötig. Die Personalkosten sind im Vergleich zum Vorjahr von 316 T€ auf 358 T€ angestiegen. Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Gesamtaufwendungen (Aufwendungen der sozialen Sicherung + Personalkosten) im Vergleich mit den Erträgen in den vergangenen Jahren:

Haushaltsjahr	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	Beträge in T€											
Erträge d. soz. S.	1.232	1.089	1.204	1.165	1.141	984	1.067	1.172	1.181	1.653	2.911	3.157
Aufwendungen d. soz. S. inkl. Personalaufwand	1.665	1.513	1.639	1.606	1.578	1.433	1.551	1.644	1.674	2.353	4.025	4.322
Saldo	-433	-424	-435	-442	-437	-449	-485	-472	-493	-700	-1.114	-1.165

Produkt 3610 Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege

Produkt/Leistung	Erträge der soz. Sicherung (E 3)			Aufwendungen der soz. Sicherung (E 13)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
3610 Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege	124.000	123.131	-869	1.020.000	979.926	-40.074
36101 Übernahme der Elternbeiträge in Tageseinrichtungen	0	0	0	20.000	21.338	+1.338
36102 Förderung der Kindertagespflege	124.000	123.131	-869	1.000.000	958.588	-41.412

Produkt 3620 Jugendarbeit

Produkt/Leistung	Erträge der soz. Sicherung (E 3)			Aufwendungen der soz. Sicherung (E 13)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
3620 Jugendarbeit	66.000	67.972	+1.972	309.600	361.717	+52.117
36201 Jugendarbeit	66.000	67.972	+1.972	86.500	98.781	+12.281
36202 Förderung der Jugendarbeit	0	0	0	223.100	262.935	+39.835

Produkt 3631 Schul- und Jugendsozialarbeit

Produkt/Leistung	Erträge der soz. Sicherung (E 3)			Aufwendungen der soz. Sicherung (E 13)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
3631 Schul- und Jugendsozialarbeit	84.000	86.980	+2.980	553.500	428.668	-124.832
36311 Jugendsozialarbeit	80.000	82.588	+2.588	107.500	91.758	-15.742
36312 Schulsozialarbeit	0	0	0	396.000	297.655	-98.345
36313 Kinder- und Jugendschutz	4.000	4.392	+392	50.000	39.255	-10.745

Die Fallzahlen im Bereich der Jugendsozialarbeit haben sich wie folgt entwickelt:

Leistung	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
36311 Jugendsozialarbeit	0	0	3	4	3	5

Produkt 3632 Förderung der Erziehung in der Familie

Produkt/Leistung	Erträge der soz. Sicherung (E 3)			Aufwendungen der soz. Sicherung (E 13)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
3632 Förderung der Erziehung in der Familie	73.500	138.615	+65.115	896.300	736.013	-160.287
36321 Beratung zur Erziehung, Partnerschaft und Personensorge	26.500	32.220	+5.720	580.000	521.573	-58.427
36323 Betreuung und Versorgung in Notsituationen	0	0	0	4.500	0	-4.500
36324 Unterbringung Mutter/Vater/Kind und Erfüllung Schulpflicht	2.000	59.089	+57.089	254.000	188.126	-65.874
36325 Kinderschutz	45.000	47.306	+2.306	57.800	26.314	-31.486

Die Fallzahlen haben sich wie folgt entwickelt:

Leistung	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
36321 Beratung zur Erziehung, Partnerschaft und Personensorge	24	25	23	23	24	30
36323 Betreuung und Versorgung in Notsituationen	5	4	1	0	0	0
36324 Unterbringung Mutter/Vater/Kind und Erfüllung Schulpflicht	28	39	20	16	10	15

Produkt 3633 Hilfe zur Erziehung

Produkt/Leistung	Erträge der soz. Sicherung (E 3)			Aufwendungen der soz. Sicherung (E 13)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
3633 Hilfe zur Erziehung	6.521.050	5.812.856	-708.194	14.330.000	14.661.845	+331.845
36331 Institutionelle Beratung	1.100.000	1.222.189	+122.189	0	0	0
36332 Soziale Gruppenarbeit	0	-2.501	-2.501	430.000	493.804	+63.804
36333 Erziehungsbeistand, Betreuungshelfer	109.000	123.948	+14.948	600.000	514.203	-85.797
36334 Sozialpädagogische Familienhilfe	20.000	25.919	+5.919	1.420.000	1.419.758	-242
36335 Tagesgruppe	35.000	37.308	+2.308	930.000	940.197	+10.197
36336 Vollzeitpflege	1.267.000	1.413.780	+146.780	2.160.000	2.546.690	+386.690
36337 Heimerziehung und betreutes Wohnen	3.972.000	2.973.383	-998.617	8.670.000	8.505.786	-164.214
36338 Intensive sozialpädagogische Einzelbetreuung	0	3.597	+3.597	40.000	22.770	-17.230
36339 Einzelfallhilfen nach § 27 Abs. 2 SGB VIII	18.050	15.233	-2.817	80.000	218.638	+138.638

Bei der Leistung 36331 wird die Erstattung des Landes nach § 26 AGKJHG nachgewiesen. Die Zahlung in 2019 basiert auf den tatsächlichen Kosten des Vorjahres 2018. In 2018 sind Aufwendungen in Höhe von 15.048 T€ verbucht worden, davon 3.135 T€ für umA (diese Kosten werden 1:1 erstattet). Es bleiben daher Aufwendungen in Höhe von 11.913 T€. Legt man diese Zahl für die Berechnung der Kostenerstattung zugrunde, ergibt sich ein Erstattungssatz von 10,2 %.

Die Fallzahlen haben sich wie folgt entwickelt:

Leistung	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
36332 Soziale Gruppenarbeit	83	76	69	73	64	82
36333 Erziehungsbeistand, Betreuungshelfer	170	132	118	115	139	137
36334 Sozialpädagogische Familienhilfe	319	280	220	227	221	226
36335 Tagesgruppe	64	58	54	61	54	60
36336 Vollzeitpflege	283	260	246	210	250	256
36337 Heimerziehung und betreutes Wohnen	260	248	248	282	274	228
36338 Intensive sozialpädagogische Einzelbetreuung	5	4	2	3	4	3
36339 Einzelfallhilfen nach § 27 Abs. 2 SGB VIII	15	23	22	16	22	26

Produkt 3635 Inobhutnahme und Eingliederungshilfe für seelisch behinderte Menschen

Produkt/Leistung	Erträge der soz. Sicherung (E 3)			Aufwendungen der soz. Sicherung (E 13)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
3635 Inobhutnahme und Eingliederungshilfe für seelisch behinderte Menschen	455.000	776.361	+321.361	4.129.500	4.173.114	+43.614
36351 Inobhutnahme, Notaufnahme	25.000	279.586	+254.586	474.500	831.055	+356.555
36352 Ambulante Frühförderung	287.000	240.247	-46.753	2.850.000	2.338.791	-511.209
36353 Teilstationäre Leistungen	1.000	2.746	+1.746	55.000	133.627	+78.627
36354 Stationäre Leistungen	142.000	253.782	+111.782	750.000	869.641	+119.641

Die Fallzahlen haben sich wie folgt entwickelt:

Leistung	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
36351 Inobhutnahme, Notaufnahme	87	126	207	135	115	107
36352 Ambulante Frühförderung	111	141	167	220	238	247
36353 Teilstationäre Leistungen	3	4	4	4	6	9
36354 Stationäre Leistungen	18	24	29	32	25	20

Hilfen für unbegleitete minderjährige Ausländer/Asylbewerber innerhalb der Produkte 3631, 3633 und 3635

In den oben aufgeführten Veranschlagungen, Rechnungsergebnissen und Fallzahlen sind auch die Hilfen für unbegleitete minderjährige Ausländer/Asylbewerber (umA) enthalten. Die Hilfen werden eins zu eins vom Land erstattet. Durch gesunkene Fallzahlen haben sich Mindererträge und -aufwendungen wie folgt ergeben:

Produkt/Leistung	Erträge der soz. Sicherung (E 3)			Aufwendungen der soz. Sicherung (E 13)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
3631 Schul- und Jugendsozialarbeit	80.000	82.407	+2.407	80.000	84.782	+4.782
36311 Jugendsozialarbeit	80.000	82.407	+2.407	80.000	84.782	+4.782
3633 Hilfe zur Erziehung	3.120.000	1.948.875	-1.171.125	3.120.000	1.828.207	-1.291.793
36333 Erziehungsbeistand, Betreuungshelfer	100.000	104.974	+4.974	100.000	95.118	-4.882
36334 Sozialpädagogische Familienhilfe	20.000	9.546	-10.454	20.000	1.152	-18.848
36335 Tagesgruppe	30.000	0	-30.000	30.000	2.010	-27.990
36336 Vollzeitpflege	20.000	13.922	-6.078	20.000	17.820	-2.180
36337 Heimerziehung und betreutes Wohnen	2.950.000	1.820.433	-1.129.567	2.950.000	1.712.107	-1.237.893
3635 Inobhutnahme und Eingliederungshilfe für seelisch behinderte Menschen	5.000	133.540	+128.540	5.000	101.716	+96.716
36351 Inobhutnahme, Notaufnahme	5.000	133.540	+128.540	5.000	101.716	+96.716
Gesamt umA	3.205.000	2.164.822	-1.040.178	3.205.000	2.014.705	-1.190.295

Die Fallzahlen haben sich wie folgt entwickelt:

Leistung	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
36311 Jugendsozialarbeit	0	0	3	4	3	3
36333 Erziehungsbeistand, Betreuungshelfer	0	1	5	21	28	29
36334 Sozialpädagogische Familienhilfe	0	0	0	2	3	2
36335 Tagesgruppe	0	0	0	1	1	1
36336 Vollzeitpflege	1	2	2	3	2	2
36337 Heimerziehung und betreutes Wohnen	16	41	70	115	94	57
36351 Inobhutnahme, Notaufnahme	0	36	112	49	4	10
Gesamt umA	17	80	192	195	135	104

Leistung 36503 Tageseinrichtungen für Kinder - Kostenbeteiligung

Produkt/Leistung	Transfererträge (E 2)			Transferaufwendungen (E 12)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
36503 Kostenbeteiligung	19.606.702	22.578.992	+2.972.290	43.847.000	42.160.990	-1.686.010

Die Mehrerträge bei den Landeszuwendungen für die Kindertagesstätten resultieren aus der Endabrechnung des Jahres 2016 (1.684 T€ Personalkostenzuwendungen, 576 T€ Erstattung für ausgefallene Elternbeiträge). Zudem wurde die Abschlagszahlung des Landes für die Personalkostenzuwendungen 2019 erhöht.

Die Minderaufwendungen sind auf geringer als geplante Personalkostenmeldungen der Kindertagesstattenträger zurückzuführen.

In den Aufwendungen ist die Bildung einer Rückstellung für die Befreiung der von der Gemeindebeteiligung für das Haushaltsjahr 2019 in Höhe von 512 T€ enthalten. In die Bildung der Rückstellung flossen nur diejenigen Gemeinden ein, die einen entsprechenden Befreiungsantrag gestellt hatten und voraussichtlich das Kriterium der Finanzschwäche erfüllen würden. Auflösungen von Rückstellungen aus Vorjahren erfolgten nicht. Insgesamt werden Rückstellungen wie folgt ausgewiesen:

Rückstellung für das Jahr	Betrag
2016	929 T€
2017	257 T€
2018	714 T€
2019	512 T€
Summe	2.412 T€

Die Aufwendungen für die Personalkostenerstattungen an Kindertagesstätten (einschließlich Rückstellungsbildung für die Befreiung von der Gemeindebeteiligung) mit den Erträgen aus den entsprechenden Landeszuwendungen samt dem Saldo haben sich wie folgt entwickelt:

Haushaltsjahr	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	Mio. €											
Erträge	6,7	6,6	10,8	9,6	13,6	13,0	14,5	15,6	17,0	16,8	19,0	22,6
Aufwendungen	13,5	16,0	19,3	21,6	22,8	27,1	29,4	33,1	35,6	39,4	40,6	42,2
Saldo	-6,8	-9,4	-8,5	-12,0	-9,2	-14,1	-14,9	-17,5	-18,5	-22,7	-21,6	-19,6

Teilergebnisrechnung 6 (Bau und Umwelt)

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz	Ergebnis	Abweichung	Abweichung
	in €			in v. H.
E 1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00		
E 2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	625.274,00	441.134,34	-184.139,66	-29,45
E 3 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	30.000,00	58.495,44	+28.495,44	+94,98
E 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	26.000,00	34.624,59	+8.624,59	+33,17
E 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.680,00	11.185,48	+7.505,48	+203,95
E 7 Sonstige laufende Erträge	102.000,00	69.469,86	-32.530,14	-31,89
E 8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	786.954,00	614.909,71	-172.044,29	-21,86
E 9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.379.662,00	1.179.385,54	-200.276,46	-14,52
E 10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.083.500,00	455.928,01	-627.571,99	-57,92
E 11 Abschreibungen	252.620,00	256.636,74	+4.016,74	+1,59
E 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00		
E 13 Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 14 Sonstige laufende Aufwendungen	153.700,00	83.718,93	-69.981,07	-45,53
E 15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	2.869.482,00	1.975.669,22	-893.812,78	-31,15
E 16 laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-2.082.528,00	-1.360.759,51	+721.768,49	+34,66
E 17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00		
E 18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00		
E 19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00		
E 20 ordentliches Ergebnis	-2.082.528,00	-1.360.759,51	+721.768,49	+34,66
E 21 außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00		
E 22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-282.310,00	-898.270,37	-615.960,37	-218,19
E 23 Jahresergebnis des Teilhaushalts	-2.364.838,00	-2.259.029,88	+105.808,12	+4,47

Konten 523131, 523136 und 531317 Maßnahmenbezogene Gebäudeunterhaltung

Bei der maßnahmenbezogenen Bauunterhaltung kommt es regelmäßig zu Verschiebungen. Nicht verbrauchte Mittel wurden im kommenden Jahr neu veranschlagt. Der im Jahresabschluss zu erbringende Soll-Ist-Vergleich ist ungeeignet um Veränderungen darzustellen. Die nachfolgende Aufstellung zeigt die tatsächliche Mittelinanspruchnahme.

Haushaltsansatz 2019	Übertragungen aus 2018	Rechnungsergebnis	Abweichung	Neuveranschlagung 2019
48.000,00 €	128.872,21 €	4.471,12 €	172.401,09 €	175.000,00 €

Um die Menge der Baumaßnahmen und somit auch den Haushaltsansatz zu begrenzen, wurden für das Haushaltsjahr 2020 nur noch Altmaßnahmen angemeldet.

Leistung 55202 Gewässer- und Bodenschutz - Gewässerunterhaltung/-ausbau

Die Aufwendungen für Gewässerunterhaltung sind nicht im geplanten Umfang eingetreten. Der Rückbau des Wehres Herdorf, Schneiderstraße sollte gegen Ende des Jahres stattfinden. Die Kosten des Projektes belaufen sich auf 200 T€. Ursprünglich wurde das Projekt mit 309 T€ eingeplant. Insgesamt entstanden Minderaufwendungen in Höhe von 297 €.

Leistung 55412 Artenschutz

In 2019 startete das Projekt Integrativer Artenschutz aquatischer Verantwortungsarten in der Nister (Intasaqua). Der Projektstart war ursprünglich im März 2019 angedacht. Da die Genehmigung des Bundesamtes für Naturschutz erst am 26.09.2019 erteilt wurde, konnten nur wenige Mittel abgerufen werden. Das Projekt wird zu 95 % gefördert (75 % Bundesförderung, 15 % Landesförderung und 5 % Kostenerstattung von Gemeindeverbänden). Die Förderung seitens des Bundes wurde in 2019 abgerufen. Die Förderung durch das Land wurde bisher nicht abgerufen wird jedoch in 2020 erwartet. Die Kostenerstattung der Gemeinden wurde im Haushaltsjahr 2020 vereinnahmt. Insgesamt fielen 211 T€ weniger Erträge als eingeplant an. Auf der Aufwandseite stehen diesen Mindererträgen 268 T€ Minderaufwendungen entgegen.

Teilergebnisrechnung 7 (Gesundheit)

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz	Ergebnis	Abweichung	Abweichung
	in €			in v. H.
E 1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00		
E 2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	20.000,00	20.589,00	+589,00	+2,95
E 3 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	137.000,00	125.853,65	-11.146,35	-8,14
E 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00		
E 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	49.000,00	101.778,89	+52.778,89	+107,71
E 7 Sonstige laufende Erträge	0,00	2.500,00	+2.500,00	
E 8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	206.000,00	250.721,54	+44.721,54	+21,71
E 9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.225.103,00	1.135.574,31	-89.528,69	-7,31
E 10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.000,00	9.398,75	-5.601,25	-37,34
E 11 Abschreibungen	2.714,00	1.212,00	-1.502,00	-55,34
E 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00		
E 13 Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 14 Sonstige laufende Aufwendungen	45.600,00	31.757,35	-13.842,65	-30,36
E 15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.288.417,00	1.177.942,41	-110.474,59	-8,57
E 16 laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-1.082.417,00	-927.220,87	+155.196,13	+14,34
E 17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00		
E 18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00		
E 19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00		
E 20 ordentliches Ergebnis	-1.082.417,00	-927.220,87	+155.196,13	+14,34
E 21 außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00		
E 22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-254.374,00	-776.043,81	-521.669,81	-205,08
E 23 Jahresergebnis des Teilhaushalts	-1.336.791,00	-1.703.264,68	-366.473,68	-27,41

Bei den Kostenerstattungen für das MRE-Netzwerk („Multiresistente-Erreger-Netzwerk“ der Gesundheitsämter der Landkreise Altenkirchen, Westerwald und Rhein-Lahn) haben sich Mehrerträge durch Nachzahlungen für Vorjahre ergeben (56 T€).

Teilergebnisrechnung 8 (Veterinärwesen und Landwirtschaft)

Posten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ansatz	Ergebnis	Abweichung	Abweichung
	in €			in v. H.
E 1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00		
E 2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	72.000,00	72.261,11	+261,11	+0,36
E 3 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	62.000,00	86.175,12	+24.175,12	+38,99
E 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00		
E 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.000,00	4.250,93	+1.250,93	+41,70
E 7 Sonstige laufende Erträge	0,00	18,92	+18,92	
E 8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	137.000,00	162.706,08	+25.706,08	+18,76
E 9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	762.625,00	817.773,86	+55.148,86	+7,23
E 10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	50.000,00	83.056,41	+33.056,41	+66,11
E 11 Abschreibungen	0,00	0,00		
E 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.000,00	1.500,00	+500,00	+50,00
E 13 Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 14 Sonstige laufende Aufwendungen	79.500,00	77.351,17	-2.148,83	-2,70
E 15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	893.125,00	979.681,44	+86.556,44	+9,69
E 16 laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-756.125,00	-816.975,36	-60.850,36	-8,05
E 17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00		
E 18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00		
E 19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00		
E 20 ordentliches Ergebnis	-756.125,00	-816.975,36	-60.850,36	-8,05
E 21 außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00		
E 22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-167.113,00	-613.196,50	-446.083,50	-266,94
E 23 Jahresergebnis des Teilhaushalts	-923.238,00	-1.430.171,86	-506.933,86	-54,91

Leistung 12443 Tierschutz und Tierseuchen - Tierkörperbeseitigung

Bei der Umlage an den Altlastenzweckverband Tierische Nebenprodukte und die Tierseuchenkasse Rheinland-Pfalz AöR haben sich Aufwendungen in Höhe von 83 T € ergeben. Der Haushaltsansatz von 50 T€ wurde damit um 33 T€ überschritten.

Teilergebnisrechnung 9 (Schulen)

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz	Ergebnis	Abweichung	Abweichung
	in €			in v. H.
E 1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00		
E 2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	3.291.250,00	1.646.207,03	-1.645.042,97	-49,98
E 3 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	546.300,00	372.398,67	-173.901,33	-31,83
E 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.400,00	61.173,71	+59.773,71	+4.269,55
E 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	93.500,00	220.231,64	+126.731,64	+135,54
E 7 Sonstige laufende Erträge	30.000,00	271.037,29	+241.037,29	+803,46
E 8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	3.962.450,00	2.571.048,34	-1.391.401,66	-35,11
E 9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	2.808.826,00	2.711.027,17	-97.798,83	-3,48
E 10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.602.100,00	9.614.574,91	+1.012.474,91	+11,77
E 11 Abschreibungen	3.561.472,00	3.480.852,07	-80.619,93	-2,26
E 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.719.000,00	1.794.562,83	+75.562,83	+4,40
E 13 Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 14 Sonstige laufende Aufwendungen	1.533.077,00	1.878.249,56	+345.172,56	+22,52
E 15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	18.224.475,00	19.479.266,54	+1.254.791,54	+6,89
E 16 laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-14.262.025,00	-16.908.218,20	-2.646.193,20	-18,55
E 17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00		
E 18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00		
E 19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00		
E 20 ordentliches Ergebnis	-14.262.025,00	-16.908.218,20	-2.646.193,20	-18,55
E 21 außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00		
E 22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-574.740,00	-204.118,60	+370.621,40	+64,49
E 23 Jahresergebnis des Teilhaushalts	-14.836.765,00	-17.112.336,80	-2.275.571,80	-15,34

523131, 523136, 523137 Maßnahmenbezogene Gebäudeunterhaltung

Bei der maßnahmenbezogenen Bauunterhaltung kommt es regelmäßig zu Verschiebungen. Nicht verbrauchte Mittel wurden im kommenden Jahr neu veranschlagt. Der im Jahresabschluss zu erbringende Soll-Ist-Vergleich ist ungeeignet um Veränderungen darzustellen. Die nachfolgende Aufstellung zeigt die tatsächliche Mittel-Inanspruchnahme.

Haushaltsansatz 2019	Übertragungen aus 2018	Rechnungsergebnis	Abweichung	Neuveranschlagung 2019
931.900,00 €	507.523,63 €	584.492,50 €	854.931,13 €	604.550,00 €

Konten 524200 Essenskosten, 434000 Beteiligung an den Essenskosten

Bei den Kosten der Mittagsverpflegung an den Schulen sind insgesamt 164 T€ Minderaufwendungen, bei der Beteiligung der Eltern an den Kosten der Mittagsverpflegung 173 T€ Mindererträge entstanden. Bei der Bildung des Ansatzes wurden keine bzw. nicht ausreichend Ausfälle von Schülermahlzeiten einkalkuliert.

Leistung 21541 Marion-Dönhoff-Realschule plus Wissen – Bereitstellung

Im Haushaltsjahr 2019 wurde der Verkauf des ehemaligen Schulgebäudes der Marion-Dönhoff-Realschule plus Wissen (Standort Im Kreuztal) vollzogen. Das Gebäude wurde für 450.001 € verkauft, der summierte Buchwert der Vermögensgegenstände im Verkaufszeitpunkt betrug 484.378 €. Der Restbuchwert des Sonderpostens aus Landeszuweisungen betrug 214.466 €. Dieser Betrag kann in Abzug gebracht werden, da keine Zuwendung zurückgezahlt wurde. Es ergibt sich daher ein Nettobuchwert von 269.912 €. Rechnet man den Kaufpreis darauf an, ergibt sich ein Ertrag aus Anlagenabgang in Höhe von 180.089 €:

Konto	Bezeichnung	Buchwert 09.11.2019	Anteil am Verkaufspreis	Differenz
033200	Grundstück 070065-005-00068/005	55.261 €	55.261 €	0 €
033200	Grundstück 070065-005-00059/005	6.515 €	6.515 €	0 €
033200	Grundstück 070065-005-00057/003	603 €	603 €	0 €
033200	Grundstück 070065-005-00060/002	9.565 €	9.565 €	0 €
033200	Schulgebäude	412.434 €	378.057 €	-34.377 €
Zwischensumme Vermögensgegenstände		484.378 €	450.001 €	-34.377 €
231420	Sonderposten aus Landeszuweisung	214.466 €	-	-214.466 €
Gesamt (Vermögen ./. Sonderposten)		269.912 €	450.001 €	+180.089 €

Leistung 21531 Bertha-von-Suttner-Realschule plus Betzdorf – Bereitstellung

Im Haushaltsjahr 2019 wurde der Verkauf des ehemaligen Schulgebäudes der Bertha-von-Suttner-Realschule plus Betzdorf (Standort Schützenstraße) vollzogen. Das Gebäude wurde für 625.000 € verkauft, der summierte Buchwert der Vermögensgegenstände im Verkaufszeitpunkt betrug 2.516.738 €. Der Restbuchwert des Sonderpostens aus Landeszuweisungen betrug 1.219.623 €. Dieser Betrag kann in Abzug gebracht werden, da keine Zuwendung zurückgezahlt wurde. Es ergibt sich daher ein Nettobuchwert von 1.297.115 €. Rechnet man den Kaufpreis darauf an, ergibt sich ein Aufwand aus Anlagenabgang in Höhe von 672.115 €:

Konto	Bezeichnung	Buchwert 26.08.2019	Anteil am Verkaufspreis	Differenz
033200	Grundstück 070039-005-02759/000	163.119 €	163.119 €	0 €
033200	Grundstück 070039-005-00011/153	30.624 €	33.178 €	+2.554 €
022200	Grundstück 070039-005-00011/207	1.798 €	1.948 €	+150 €
022300	Grundstück 070039-005-02160/011	20.022 €	21.692 €	+1.670 €
033200	Schulgebäude	2.301.175 €	405.063 €	-1.896.112 €
Zwischensumme Vermögensgegenstände		2.516.738 €	625.000 €	-1.891.378 €
231420	Sonderposten aus Landeszuweisung	1.219.623 €	-	-1.219.623 €
Gesamt (Vermögen ./. Sonderposten)		1.297.115 €	625.000 €	-672.115 €

Teilergebnisrechnung 10 (Landratsbüro/Pressestelle)

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz	Ergebnis	Abweichung	Abweichung
	in €			in v. H.
E 1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00		
E 2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0,00	0,00		
E 3 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00		
E 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	29,65	+29,65	
E 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	1.647,00	+1.647,00	
E 7 Sonstige laufende Erträge	0,00	19,65	+19,65	
E 8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	0,00	1.696,30	+1.696,30	
E 9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.080.384,00	886.954,63	-193.429,37	-17,90
E 10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.600,00	12.336,91	+9.736,91	+374,50
E 11 Abschreibungen	7.200,00	0,00	-7.200,00	-100,00
E 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	35.000,00	39.095,94	+4.095,94	+11,70
E 13 Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 14 Sonstige laufende Aufwendungen	84.350,00	92.236,97	+7.886,97	+9,35
E 15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.209.534,00	1.030.624,45	-178.909,55	-14,79
E 16 laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-1.209.534,00	-1.028.928,15	+180.605,85	+14,93
E 17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00		
E 18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00		
E 19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00		
E 20 ordentliches Ergebnis	-1.209.534,00	-1.028.928,15	+180.605,85	+14,93
E 21 außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00		
E 22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-221.070,00	-495.807,36	-274.737,36	-124,28
E 23 Jahresergebnis des Teilhaushalts	-1.430.604,00	-1.524.735,51	-94.131,51	-6,58

Es haben sich bis auf die Reduzierung der Personalkosten keine wesentlichen Abweichungen ergeben.

Teilergebnisrechnung 11 (Regional- und Kreisentwicklung/Landesplanung)

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz	Ergebnis	Abweichung	Abweichung
	in €			in v. H.
E 1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00		
E 2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	392.239,00	79.879,22	-312.359,78	-79,64
E 3 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00		
E 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00		
E 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	27.300,00	48.969,23	+21.669,23	+79,37
E 7 Sonstige laufende Erträge	0,00	0,00		
E 8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	419.539,00	128.848,45	-290.690,55	-69,29
E 9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	647.058,00	655.001,59	+7.943,59	+1,23
E 10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	520.800,00	145.304,99	-375.495,01	-72,10
E 11 Abschreibungen	90.947,00	10.887,37	-80.059,63	-88,03
E 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	340.500,00	297.689,41	-42.810,59	-12,57
E 13 Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 14 Sonstige laufende Aufwendungen	283.010,00	212.794,47	-70.215,53	-24,81
E 15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.882.315,00	1.321.677,83	-560.637,17	-29,78
E 16 laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-1.462.776,00	-1.192.829,38	+269.946,62	+18,45
E 17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00		
E 18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00		
E 19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00		
E 20 ordentliches Ergebnis	-1.462.776,00	-1.192.829,38	+269.946,62	+18,45
E 21 außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00		
E 22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-132.390,00	-467.074,06	-334.684,06	-252,80
E 23 Jahresergebnis des Teilhaushalts	-1.595.166,00	-1.659.903,44	-64.737,44	-4,06

Produkt 2810 Kulturförderung

Produkt/Leistung/Konto	Erträge (E 2 und E 6) ohne Aufl. Sopo			Sachaufwendungen (E 10, E 12 und E 14)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
2810 Kulturförderung				15.510	9.593	-5.917
28101 Kulturprogramm				6.000	2.785	-3.215
524900 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen				6.000	2.785	-3.215
28102 Kulturförderung				9.510	6.809	-2.701
541500 Zuschüsse an den privaten Bereich				7.000	4.299	-2.701
564900 Beiträge, Versicherungen und Sonstiges				2.510	2.510	+0

Produkt 5112 Kreisentwicklung

Produkt/Leistung/Konto	Erträge (E 2 und E 6) ohne Aufl. Sopo			Sachaufwendungen (E 10, E 12 und E 14)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
5112 Kreisentwicklung	276.100	76.500	-199.600	578.900	313.062	-265.838
51121 Kreis- Regionalentwicklung und Demografie	500	1.620	+1.120	222.000	198.603	-23.398
414420 Zuweisungen vom Land	500	0	-500			
442430 Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0	1.620	+1.620			
529200 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen				55.000	20.303	-34.698
541900 Famulaturförderung, digitale Gesundheitsvorsorge				75.000	88.300	+13.300
569910 Aufwendungen für den Rheinland-Pfalz-Tag				2.000	0	-2.000
569920 Gemeinschaftsinitiative "Wir Westerwälder"				90.000	90.000	+0
51123 Kreisentwicklung/Leader-Projekt	275.600	74.880	-200.720	356.900	114.460	-242.440
414400 Zuweisungen von der EU	261.700	47.097	-214.603			
414420 Zuweisungen vom Land	0	13.877	+13.877			
414430 Zuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	13.900	13.906	+6			
529200 Aufwendungen für Leader-Projekte				356.900	112.421	-244.479
541430 Zuweisungen an Gemeinden und Gemeindeverbände				0	2.039	+2.039

Im Bereich „Leader“ (Konten 414400 und 529200) wurde keines der ursprünglich eingeplanten eigenen Projekte im geplanten Umfang durchgeführt. Der Haushaltsansatz wurde wie folgt ermittelt:

I. Förderung Regionalmanagement	95.100,00
II. Eigene Leaderprojekte	
a) Landwirtschaftskampagne	21.400,00
b) Kommunikationsplan	30.400,00
c) regionale Produkte und Direktvermarktung	170.000,00
d) Klimagourmet	
e) Forstprojekt Zukunftsfenster	
f) Coachings für Tourismus & Gastronomie	
g) Azubi-Challenge	
h) Jugend kann verändern	
i) Jugend- und Azubimobilität	
III. Ehrenamtsprojekte	
IV. Radwege Netzergänzungsplanung	40.000,00
V. Projektunabhängiger kommunaler Eigenanteil	
Summe	356.900,00

Bei den tatsächlichen Aufwendungen handelt es sich maßgeblich um die Förderung des Regionalmanagements, d.h. um die Personalausgaben des eingerichteten Leader-Managements.

Bei Konto „529200 sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen“ sind Minderaufwendungen i. H. v. 35 T€ entstanden. Diese resultieren aus dem Wegfall der Projekte DigiTours, Duales Studium & Future Ing. und den Infoveranstaltungen des Anbieters Ingenieurbüro Idelberger.

Produkt 5710 Wirtschaftsförderung

Produkt/Konto	Erträge (E 2 und E 6) ohne Aufl. Sopo			Sachaufwendungen (E 10, E 12 und E 14)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
5710 Wirtschaftsförderung	52.000	39.412	-12.588	267.000	147.315	-119.685
414400 Zuweisungen von der EU	35.700	0	-35.700			
442220 Entnahme Vermögen aufgelöste WFG	0	38.303	+38.303			
442510 Erstattungen von privaten Unternehmen	16.300	1.109	-15.191			
529200 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen				66.000	2.897	-63.103
541202 Zuweisungen TIME GmbH				75.000	55.696	-19.304
561200 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung				4.500	2.146	-2.354
562400 Datenverarbeitung				4.600	4.049	-551
562500 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen				60.000	28.410	-31.590
562900 Kreismarketing				56.900	15.813	-41.087
569941 Aufwendungen für die Fachkräfteinitiative				0	38.303	+38.303

Bei den Konten 414400, 442510 und 529200 entsteht eine erhebliche Abweichung durch den dauerhaften Wegfall des Projektes „Coaching“ (-51 T€). Dieses wäre zu 100 % gegenfinanziert worden.

Bei Konto 562500 wurden die Sachverständigenkosten zur Umsetzung der Breitbandversorgung veranschlagt. Bei den Minderaufwendungen handelt es sich nicht um Einsparungen, da sich das Projekt bloß verzögert.

Die Zuweisung an die Time GmbH fiel geringer als geplant aus. Es handelt sich hierbei um eine Einsparung.

Bei Konto 562900 Kreismarketing sind Minderaufwendungen i. H. v. 41 T€ entstanden. Der Ansatz setzt sich aus folgenden Projekten zusammen:

- Metallerlebnistage
- Hochschulinformationstag
- ABOM-Betreuung
- Professorennetzwerk
- Studienpreis
- Förderberatung
- Metallforen
- Digitalisierung
- Mitgliedschaften
- Region im Dialog

Die Projekte Hochschulinformationstag und das Professorennetzwerk fanden nicht statt.

Die Aufwendungen bei Konto 569941 entsprechen der Entnahme aus dem Zweckgebundenen Vermögen der aufgelösten Wirtschaftsförderungsgesellschaft (Konto 442220). Zum 31.12.2020 stehen von diesem Vermögen noch 84.851,67 € zur Verfügung (s. Konto 379901 unter Abschnitt .3.2)

Produkt 5750 Tourismusförderung

Produkt/Konto	Erträge (E 2 und E 6) ohne Aufl. Sopo			Sachaufwendungen (E 10, E 12 und E 14)		
	Ansatz €	RE €	Abw. €	Ansatz €	RE €	Abw. €
5750 Tourismusförderung	13.000	9.837	-3.163	273.900	177.314	-96.586
414510 Zuschüsse von privaten Unternehmen	2.000	1.900	-100			
442430 Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	11.000	7.937	-3.063			
524900 Westerwald-Verein				6.900	6.900	+0
529200 Tourismusstruktur				30.000	0	-30.000
541900 Westerwald-Touristikservice, Naturregion, Geopark				177.000	140.866	-36.134
569900 Siegtal pur				60.000	29.548	-30.452

Bei Konto 529200 wurde ursprünglich die Errichtung von touristischen Dienstleistungszentren eingeplant. Das Projekt hat sich verzögert und wird voraussichtlich im Folgejahr begonnen.

Bei Konto 541900 wurden ursprünglich Mehraufwendungen für die Westerwald Touristik eingeplant (-21 T€). Der Zuschuss wurde jedoch erst in 2020 erhöht. Zudem verschob sich die Umsetzung der Erlebniswege (Naturregion).

Bei Konto 569900 wurde zum einen die Durchführung des Ereignisses Siegtal pur und zum anderen die Unterhaltung des Radwegenetzes mit jeweils ca. 30 T€ veranschlagt. Im Bereich der Radwegeunterhaltung sind nur geringfügige Kosten angefallen.

Teilergebnisrechnung 12 (Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt)

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz	Ergebnis	Abweichung	Abweichung
	in €			in v. H.
E 1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00		
E 2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0,00	0,00		
E 3 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00		
E 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	150,00	5.074,13	+4.924,13	+3.282,75
E 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00		
E 7 Sonstige laufende Erträge	0,00	0,00		
E 8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	150,00	5.074,13	+4.924,13	+3.282,75
E 9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	173.853,00	169.402,74	-4.450,26	-2,56
E 10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00		
E 11 Abschreibungen	0,00	0,00		
E 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00		
E 13 Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 14 Sonstige laufende Aufwendungen	4.000,00	1.539,80	-2.460,20	-61,51
E 15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	177.853,00	170.942,54	-6.910,46	-3,89
E 16 laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-177.703,00	-165.868,41	+11.834,59	+6,66
E 17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00		
E 18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00		
E 19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00		
E 20 ordentliches Ergebnis	-177.703,00	-165.868,41	+11.834,59	+6,66
E 21 außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00		
E 22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-35.560,00	-492.054,60	-456.494,60	-1.283,73
E 23 Jahresergebnis des Teilhaushalts	-213.263,00	-657.923,01	-444.660,01	-208,50

Bei den Mehrerträgen von rd. 5 T€ bei Posten E 5 handelt es sich um die Erstattung für die Prüfung des Zweckverbandes SPNV Nord.

Teilergebnisrechnung 13 (Personalvertretung)

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz	Ergebnis	Abweichung	Abweichung
	in €			in v. H.
E 1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00		
E 2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0,00	0,00		
E 3 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00		
E 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00		
E 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00		
E 7 Sonstige laufende Erträge	0,00	0,00		
E 8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00		
E 9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	61.498,00	62.262,81	+764,81	+1,24
E 10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00		
E 11 Abschreibungen	0,00	0,00		
E 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00		
E 13 Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 14 Sonstige laufende Aufwendungen	2.000,00	0,00	-2.000,00	-100,00
E 15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	63.498,00	62.262,81	-1.235,19	-1,95
E 16 laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-63.498,00	-62.262,81	+1.235,19	+1,95
E 17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00		
E 18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00		
E 19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00		
E 20 ordentliches Ergebnis	-63.498,00	-62.262,81	+1.235,19	+1,95
E 21 außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00		
E 22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-12.580,00	-159.877,54	-147.297,54	-1.170,89
E 23 Jahresergebnis des Teilhaushalts	-76.078,00	-222.140,35	-146.062,35	-191,99

Die bei Posten E 14 veranschlagten Ansätze für Fortbildungen und Reisekosten wurden nicht in Anspruch genommen.

Teilergebnisrechnung 14 (Zentrale Finanzleistungen)

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz	Ergebnis	Abweichung	Abweichung
	in €			in v. H.
E 1 Steuern und ähnliche Abgaben	133.000,00	134.280,68	+1.280,68	+0,96
E 2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	105.999.462,00	106.573.224,50	+573.762,50	+0,54
E 3 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00		
E 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00		
E 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00		
E 7 Sonstige laufende Erträge	0,00	16.925.401,96	+16.925.401,96	
E 8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	106.132.462,00	123.632.907,14	+17.500.445,14	+16,49
E 9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00		
E 10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00		
E 11 Abschreibungen	0,00	0,00		
E 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	920.556,00	421.934,77	-498.621,23	-54,17
E 13 Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00		
E 14 Sonstige laufende Aufwendungen	220.980,00	220.978,18	-1,82	-0,00
E 15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.141.536,00	642.912,95	-498.623,05	-43,68
E 16 laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	104.990.926,00	122.989.994,19	+17.999.068,19	+17,14
E 17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.397.370,00	1.396.640,38	-729,62	-0,05
E 18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	2.532.431,00	2.272.074,47	-260.356,53	-10,28
E 19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-1.135.061,00	-875.434,09	+259.626,91	+22,87
E 20 ordentliches Ergebnis	103.855.865,00	122.114.560,10	+18.258.695,10	+17,58
E 21 außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00		
E 22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	78.233,00	78.233,00		
E 23 Jahresergebnis des Teilhaushalts	103.934.098,00	122.192.793,10	+18.258.695,10	+17,57

Kontenbezogene Abweichungen

Es wird auf die Erläuterungen zu den Konten in den Gruppen 411, 413, 476, 573, 575 sowie zum Konto 466200 unter Abschnitt 1.3. verwiesen.

1.5. Flexible Haushaltsführung

Gesperrte Mittel

In der Haushaltsverfügung 2019 wurde seitens der Aufsichtsbehörde eine Einsparauflage in Höhe von 10% des Jahresfehlbetrages gefordert. Diese Einsparung sollte durch Mehrerträge oder Einsparungen im Jahresergebnis nachgewiesen werden. Zur Sicherung dieser Auflage wurden technische Haushaltssperren in den jeweiligen Teilhaushalten eingerichtet. Die Höhe der jeweiligen Sperre wurde zunächst anhand der Aufwandshöhe des Teilhaushaltes im Verhältnis zu den Gesamtaufwendungen festgesetzt und im späteren Verlauf angepasst.

Folgende Haushaltssperren liegen zum 31.12 vor:

Teilhaushalt	Haushaltssperre
1 Zentrale Dienste	170.021,00 €
2 Finanzen	21.392,00 €
3 Ordnung und Verkehr	103.736,00 €
4 Soziales	447.691,00 €
5 Jugend und Familie	455.313,00 €
6 Bau und Umwelt	132.612,68 €
7 Gesundheit	398,00 €
8 Veterinärwesen und Landwirtschaft	912,00 €
9 Schulen	5.193,72 €
11 Demografie, Regional- und Kreisentwicklung/Landesplanung	68.922,00 €
12 Rechnungs- und Gemeindeprüfungamt	26,00 €
13 Personalvertretung	13,00 €
14 Zentrale Finanzleistungen*	31.230,00 €
Summe	1.437.460,40 €

* Die Sperre im Teilhaushalt 14 betrifft die Verlustübernahme der Kulturellen Einrichtungen

Zuzüglich der Einsparauflage in Höhe von 1.416.484,20 € wurden Mittel in Höhe von 20.976,20 € gesperrt.

Im Teilhaushalt 9 Schulen wurden 5.193,72 € im Bereich der Schulbudgets gesperrt. Im Teilhaushalt 6 wurden 15.782,48 € im Bereich der pauschalen Gebäudeunterhaltung gesperrt.

Mittelübertrag aus 2018 und Vorgriffe auf 2019

Aus dem Haushaltsjahr 2018 wurden Mittel in Höhe von 3.952.565,58 € in das Haushaltsjahr 2019 übertragen.

Mittelübertrag nach 2020

Aus dem Haushaltsjahr 2019 werden keine Mittel in das Folgejahr 2020 übertragen.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2019

Im Rahmen der Haushaltsausführung 2019 wurden gemäß § 100 Abs. 1 GemO im Ergebnishaushalt Aufwandsermächtigungen in Höhe von 293.533,08 € für die nachfolgenden Bereiche zusätzlich bereitgestellt:

Teilhaushalt 2 Finanzen	2.082,61 €
Da am Ende des Haushaltsjahres die Mittel im Deckungskreis ausgeschöpft waren, wurden Aufwendungen bei den nachfolgenden Buchungsstellen überplanmäßig bereitgestellt:	
11622-569900 ungeklärte Kassenfehlbeträge	53,38 €
56101-529200 sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	2.029,23 €
Teilhaushalt 5 (Deckungskreis Referat 52 Soziale Dienste)	108.568,10 €
Da am Ende des Haushaltsjahres die Mittel im Deckungskreis ausgeschöpft waren, mussten global 109 T€ überplanmäßig bereitgestellt werden. Zu der Überschreitung hat die Bildung einer Rückstellung i. H. v. 400 T€ für zu erwartende Abrechnungen geführt.	
Gebäudeunterhaltung (pauschale Unterhaltungsaufwendungen)	39.834,42 €
Den Haushaltsansatz für pauschale Gebäudeunterhaltungsaufwendungen kann man nur anhand von Erfahrungswerten schätzen. Letztlich fallen ungeplante Unterhaltungsaufwendungen an, so dass am Anfang des Jahres nicht abgesehen werden kann, ob der Ansatz tatsächlich ausreicht. Die Überschreitung resultiert u. a. aus einem Containerrückbau am Freiherr-vom-Stein Gymnasium in Höhe von 12.495 €.	
Gebäudeunterhaltung (Wartung und Prüfung)	42.438,26 €
In 2019 wurden zwei Elektronikprüfungen durchgeführt, die geplant schon im Jahre 2017 hätten stattfinden sollen. Diese machen zusammen 44 T€ aus.	
Schulbudgets	61.563,67 €
Die überplanmäßigen Aufwendungen entstanden durch Budgetüberschreitungen. Diese müssen durch entsprechende Einsparungen ausgeglichen werden. Vorliegend wurde dies durch Sperren im investiven Budget der jeweiligen Schule gemäß den Bewirtschaftungsregelungen gesichert.	
Teilhaushalt 8 Veterinärverwaltung/Landwirtschaft	15.853,44 €
Da am Ende des Haushaltsjahres die Mittel im Deckungskreis ausgeschöpft waren, wurden global 16 T€ überplanmäßig bereitgestellt. Grund hierfür sind höhere Aufwendungen für die den Altlastenzweckverband Tierische Nebenprodukte.	
Teilhaushalt 10 Landratsbüro/Pressestelle	23.192,58 €
Zum Zeitpunkt der Aufstellung des Haushaltsplanes 2019 war nicht absehbar, dass der zu diesem Zeitpunkt amtierende Landrat Michael Lieber zum 31.08.2019 aus dem Dienst ausscheiden würde. Im Rahmen einer festlichen Kreistagssitzung mit anschließendem Empfang am 30.08.2019 fand die Verabschiedung von Michael Lieber und die Amtseinführung von Dr. Peter Enders als seinem Nachfolger statt. Entsprechende Mehraufwendungen (10 T€) konnten nicht mehr über den Deckungskreis aufgefangen werden. Des Weiteren werden seit dem 01.09.2019 bei der Leistung 11143 Kostenerstattungen an das Land und den privaten Bereich geleistet. Diese Erstattungen erfolgen im Rahmen der anteiligen Freistellung des Ersten Kreisbeigeordneten Tobias Gerhardus und des Kreisbeigeordneten Gerd Dittmann durch ihre Arbeitgeber bzw. Dienstherrn (12 T€).	

Inanspruchnahme von Deckungsfähigkeiten 2019

Insgesamt wurden im Rahmen der Haushaltswirtschaft die Möglichkeiten der Inanspruchnahme der Deckungsfähigkeit aufgrund §§ 15 und 16 GemHVO und der ausgesprochenen Deckungsvermerke in Höhe von 648.686,54 € genutzt. Hiervon entfielen auf Deckungen innerhalb des Ergebnishaushaltes 207.471,32 €, auf Deckungen zwischen Ergebnishaushalt und Investitionstätigkeit 111.581,77 € und innerhalb der Investitionstätigkeit in Höhe von 329.633,45 €.

2. Finanzrechnung

2.1. Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen

Nr.	Posten	Ansatz	Ergebnis	Abweichung*
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	133.000,00 €	135.882,68 €	2.882,68 €
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	136.762.429,00 €	138.224.527,78 €	1.462.098,78 €
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung	46.872.550,00 €	44.524.752,73 €	-2.347.797,27 €
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.115.700,00 €	3.334.077,85 €	218.377,85 €
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	124.050,00 €	188.127,83 €	64.077,83 €
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.552.330,00 €	4.319.808,89 €	-232.521,11 €
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	511.500,00 €	410.693,72 €	-100.806,28 €
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	192.071.559,00 €	191.137.871,48 €	-933.687,52 €
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	25.355.503,00 €	25.226.301,09 €	-129.201,91 €
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	30.819.000,00 €	29.474.686,98 €	-1.344.313,02 €
F11	nicht besetzt	0,00 €	0,00 €	0,00 €
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	46.912.056,00 €	45.306.426,09 €	-1.605.629,91 €
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung	91.321.900,00 €	87.251.315,95 €	-4.070.584,05 €
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	3.784.942,00 €	3.925.223,87 €	140.281,87 €
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	198.193.401,00 €	191.183.953,98 €	-7.009.447,02 €
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-6.121.842,00 €	-46.082,50 €	6.075.759,50 €
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.397.370,00 €	1.396.453,44 €	-916,56 €
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	2.532.431,00 €	2.549.366,20 €	16.935,20 €
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-1.135.061,00 €	-1.152.912,76 €	-17.851,76 €
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-7.256.903,00 €	-1.198.995,26 €	6.057.907,74 €
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-7.256.903,00 €	-1.198.995,26 €	6.057.907,74 €

* Die hier dargestellte Abweichung erfolgt im Gegensatz zum amtlichen Muster (s. Finanzrechnung, Muster 16 zu § 45 GemHVO) ohne Berücksichtigung der Übertragungen aus dem Vorjahr.

Der Verbesserung der Ergebnisrechnung in Höhe von 16.664 T€ stehen Verbesserungen der Finanzrechnung (Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen) in Höhe von nur 6.058 T€ gegenüber.

Diese Differenz basiert im Wesentlichen auf den nicht zahlungswirksamen Vorgängen der Ergebnisrechnung, insbesondere

- Auflösung von Sonderposten,
- Ab- und Zuschreibungen,
- Bildung und Auflösung von Rückstellungen,
- Beteiligung an der Versorgungsrücklage und
- Wertberichtigungen/Abzinsungen sowie
- periodengerechter Abgrenzung.

Nachfolgend wird die Abweichung der ordentlichen Ein- und Auszahlungen je Teilfinanzrechnung (Posten F 20) im Vergleich zur Abweichung der ordentlichen Erträge und Aufwendungen im jeweiligen Teilergebnishaushalt (Posten E 20) dargestellt, die Posten enthalten keine internen Leistungsverrechnungen:

Teil- haus- halt	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Posten F 20)			Ordentliches Ergebnis (Posten E 20)	Differenz
	Ansatz	Ergebnis	Abweichung	Abweichung	
TH 1	-6.491.999,00 €	-6.883.727,89 €	-391.728,89 €	-7.382.362,59 €	6.990.633,70 €
TH 2	-690.821,00 €	-537.730,08 €	153.090,92 €	51.614,14 €	101.476,78 €
TH 3	-9.029.355,00 €	-9.284.920,65 €	-255.565,65 €	-101.485,59 €	-154.080,06 €
TH 4	-32.256.932,00 €	-31.001.217,09 €	1.255.714,91 €	2.094.394,47 €	-838.679,56 €
TH 5	-44.415.139,00 €	-38.619.586,88 €	5.795.552,12 €	5.109.932,63 €	685.619,49 €
TH 6	-1.907.082,00 €	-1.322.300,30 €	584.781,70 €	721.768,49 €	-136.986,79 €
TH 7	-1.079.703,00 €	-956.587,41 €	123.115,59 €	155.196,13 €	-32.080,54 €
TH 8	-756.125,00 €	-800.042,04 €	-43.917,04 €	-60.850,36 €	16.933,32 €
TH 9	-11.477.933,00 €	-13.608.789,28 €	-2.130.856,28 €	-2.646.193,20 €	515.336,92 €
TH 10	-1.202.334,00 €	-1.014.868,74 €	187.465,26 €	180.605,85 €	6.859,41 €
TH 11	-1.450.268,00 €	-1.203.721,44 €	246.546,56 €	269.946,62 €	-23.400,06 €
TH 12	-177.703,00 €	-185.710,10 €	-8.007,10 €	11.834,59 €	-19.841,69 €
TH 13	-63.498,00 €	-67.047,49 €	-3.549,49 €	1.235,19 €	-4.784,68 €
TH 14	103.741.989,00 €	104.287.254,13 €	545.265,13 €	18.258.695,10 €	-17.713.429,97 €
Gesamt	-7.256.903,00 €	-1.198.995,26 €	6.057.907,74 €	16.664.331,47 €	-10.606.423,73 €

Die größten Differenzen resultieren im Teilhaushalt 1 (Zentralen Dienste) aus der Zuführung zu den Rückstellungen im Personalbereich (s. Erläuterungen unter 1.3 zu Konten der Gruppen 507 und 508) und im Teilhaushalt 14 aus den Zuschreibungen auf das Finanzanlagevermögen (s. Erläuterungen unter 1.3 zu Konto 466200).

2.2. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Nr.	Posten	Ansatz 2019	+ Übertragung aus dem Vorjahr 2018	/. Vorgriff aus dem Vorjahr 2018*	/. Übertragungen nach 2020	+ Vorgriff in das Folgejahr 2020*	= Summe Ermächtigungen 2019	Rechnungsergebnis 2019	Abweichung*
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.294.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.294.500,00 €	4.250.543,71 €	-43.956,29 €
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	216,40 €	216,40 €
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen	738.200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	738.200,00 €	9.638.845,69 €	8.900.645,69 €
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.032.700,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.032.700,00 €	13.889.605,80 €	8.856.905,80 €
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	2.022.150,00 €	915.378,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.937.528,33 €	944.841,49 €	-1.992.686,84 €
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	7.698.700,00 €	10.119.592,18 €	855.319,56 €	0,00 €	591.935,34 €	17.554.907,96 €	5.877.522,57 €	-11.677.385,39 €
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen	25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen	113.200,00 €	8.464.767,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.577.967,20 €	7.990.434,51 €	-587.532,69 €
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	9.859.050,00 €	19.499.737,71 €	855.319,56 €	0,00 €	591.935,34 €	29.095.403,49 €	14.837.798,57 €	-14.257.604,92 €
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-4.826.350,00 €	-19.499.737,71 €	-855.319,56 €	0,00 €	-591.935,34 €	-24.062.703,49 €	-948.192,77 €	23.114.510,72 €

* Zu dem im amtlichen Muster (s. Finanzrechnung, Muster 16 zu § 45 GemHVO) dargestellten Übertragungen aus dem Vorjahr und ins Folgejahr kommen im Bereich der Investitionstätigkeit Vorgriffe aus dem Vorjahr bzw. in das Folgejahr. Diese werden hier mit aufgeführt. Die hier dargestellte Abweichung stimmt insoweit nicht mit dem amtlichen Muster überein.

Im Zuge der Haushaltsausführung kommt es regelmäßig zu Veränderungen im Bereich der Investitionstätigkeit: Projekte werden vorgezogen, zeitlich gestreckt oder später begonnen. Die nachfolgende Darstellung der Abwicklung der einzelnen Investitionsmaßnahmen soll daher möglichst detailreich sein, jedoch auch übersichtlich bleiben.

Der in der Spalte „Rest/Vorgriffe aus 2018“ ausgewiesene Betrag stellt den Saldo der aus 2018 weitergeltenden Ermächtigungen in Höhe von 19.499.737,71 € und den Vorgriffen (nach § 100 Abs. 2 GemO) aus 2018 in Höhe von 855.319,56 € dar. Ebenso besteht der in der Spalte „Übertragungen/Vorgriffe nach 2020“ ausgewiesene Betrag aus den in 2020 weitergeltenden Ermächtigungen in Höhe von 0 € abzüglich der Vorgriffe nach 2020 in Höhe von 591.935,34 €. In den Folgejahren soll weiterhin der Fokus auf die Abwicklung der bestehenden Investitionen gelegt werden. Neu-

planungen bzw. Investitionsmaßnahmen werden restriktiv behandelt. Dies ist bereits geboten, da für Investitionen die Einschränkung gilt, dass nur solche durchgeführt werden, die besonders wichtig oder unabweisbar sind.

In der Spalte „Rechnungsergebnis“ der nachfolgenden Tabellen ist das Ergebnis der Finanzrechnung dargestellt, welches aus den Ist-Auszahlungen und den Ist-Einzahlungen besteht. Bei der Bestimmung der Höhe der nach 2019 zu übertragenden Ermächtigungen wurde aus technischen Gründen nicht von diesem Betrag ausgegangen, sondern vom Anordnungssoll. So können sich bei jahresübergreifenden Buchungen (Anordnung im alten Jahr, Ist-Buchung im neuen Jahr) Verschiebungen ergeben, die Differenzen zwischen den Spalten „Abweichung“ und „Übertragungen nach 2020“ erklären.

Über- bzw. außerplanmäßig mussten neben den geplanten Haushaltsermächtigungen nach § 100 Abs. 1 GemO Mittel in Höhe von 267.848 € bereitgestellt werden. Daneben erfolgte aufgrund § 16 Abs. 4 GemHVO und den ausgewiesenen Haushaltsvermerken eine Inanspruchnahme von Deckungsmitteln der Ansätze für ordentliche Auszahlungen in Höhe von 111.581,77 €.

Die durch Instrumente der beweglichen Haushaltsführung zusätzlich bereitgestellten Mittel stellen sich wie folgt dar:

Maßnahmengruppe	außer-/überplanmäßige Ermächtigungen (§ 100 Abs. 1 GemHVO)	Haushaltsvorgriff nach 2018 (§ 100 Abs. 2 GemHVO)	Deckung zulasten der Ansätze für ordentliche Auszahlungen (§ 16 Abs. 4 GemHVO)	Deckung aufgrund von Mehreinzahlungen (§ 15 Abs. 2 GemHVO)
Kreisstraßenbau	220.106,17 €	591.935,34 €	0,00 €	0,00 €
Schulbau und Beschaffungen an Schulen	15.381,62 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schulbudgets	0,00 €	0,00 €	22.444,16 €	0,00 €
Katastrophenschutz	32.360,21 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Dienstgebäude	0,00 €	0,00 €	89.137,61 €	0,00 €
Summe	267.848,00 €	591.935,34 €	111.581,77 €	0,00 €

In den nachfolgenden Tabellen werden diejenigen Maßnahmen abgebildet, bei denen im Haushaltsjahr 2019 Veranschlagungen und/oder Zahlungen erfolgten.

Kreisstraßenbau

Nr.	Maßnahme		Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020
64	Grunderwerb im Rahmen des Kreisstraßenbaus	Auszahlungen	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €	314,00 €	-686,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Hierbei handelt es sich um eine Dauermaßnahme, bei der Grundstückserwerb verbucht wird, der keiner Maßnahme zugeordnet werden kann.</i>						
83	K 4/B 256 Kreisverkehrsplatz Göllesheim	Auszahlungen	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	3.542,93 €	-46.457,07 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17.317,58 €	17.317,58 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde bereits in 2011 baulich abgeschlossen. Der Ansatz wurde für zeitlich verzögerte Restzahlungen sowie den Grunderwerb gebildet. Bei der oben aufgeführten Zahlung handelt es sich um eine Entschädigung für eine abgerissene Zaunanlage eines Anliegers.</i>						
110	K 106 OD Scheuerfeld und freie Strecke	Auszahlungen	0,00 €	12.650,67 €	12.650,67 €	9.043,31 €	-3.607,36 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2012 baulich abgeschlossen. Die ausgewiesenen Auszahlungen sind im Rahmen des Grunderwerbs angefallen.</i>						
112	K 122 OD Steinebach und freie Strecke	Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	251,57 €	251,57 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2011 baulich abgeschlossen. Die ausgewiesenen Auszahlungen sind im Rahmen des Grunderwerbs angefallen.</i>						
135	Anteil an den Hochbord- und Kanalbaukosten	Auszahlungen	250.000,00 €	15.988,00 €	265.988,00 €	186.200,47 €	-79.787,53 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Abrechnungen in diesem Bereich unterliegen einer regelmäßigen Verzögerung. Für das Jahr 2019 wurden zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses nur Vorauszahlungen geleistet.</i>						
153	K 13 Neitersen-Niederölfen	Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-6.543,19 €	-6.543,19 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.400,00 €	13.400,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2015 baulich abgeschlossen. Bei der ausgewiesenen Ausgabeabsetzung handelt es sich um eine Erstattung von vorab geleisteten Vermessungskosten.</i>						
157	K 84 OD Friesenhagen	Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	612,72 €	612,72 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	50,00 €	50,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2011 baulich abgeschlossen. Die ausgewiesenen Auszahlungen sind im Rahmen des Grunderwerbs angefallen.</i>						
158	K 117 OD Dickendorf 1. BA	Auszahlungen	0,00 €	198.708,37 €	198.708,37 €	188.489,08 €	-10.219,29 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	43.920,00 €	43.920,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2017 baulich abgeschlossen und überwiegend abgerechnet. Es fehlen vereinzelt Rechnungen die dem Straßenkörper zuzurechnen sind sowie Rechnungen im Bereich des Grunderwerbs.</i>						

Nr.	Maßnahme		Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020
160	K 112 Brücken über Daade und Dreisbach	Auszahlungen	0,00 €	105.110,19 €	105.110,19 €	55.149,85 €	-49.960,34 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2015 baulich abgeschlossen und überwiegend abgerechnet. Es fehlen vereinzelt Rechnungen die dem Straßenkörper zuzurechnen sind sowie Rechnungen im Bereich des Grunderwerbs.</i>						
193	K 111 OD Weitefeld	Auszahlungen	250.000,00 €	-189.510,08 €	60.489,92 €	29.892,42 €	-30.597,50 €	0,00 €
		Einzahlungen	190.000,00 €	0,00 €	190.000,00 €	15.200,00 €	-174.800,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2018 baulich abgeschlossen und überwiegend abgerechnet. Es fehlen vereinzelt Rechnungen die dem Straßenkörper zuzurechnen sind sowie Rechnungen im Bereich des Grunderwerbs.</i>						
194	K 106 Knoten Wallmenroth (B 62)	Auszahlungen	200.000,00 €	192.185,47 €	392.185,47 €	3.000,00 €	-389.185,47 €	0,00 €
		Einzahlungen	140.000,00 €	0,00 €	140.000,00 €	0,00 €	-140.000,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde ausgeschrieben jedoch noch nicht baulich begonnen. Dies dürfte voraussichtlich 2020 geschehen.</i>						
195	K 15 OD Hemmelzen 2. BA	Auszahlungen	380.000,00 €	-110.514,84 €	269.485,16 €	474.751,35 €	205.266,19 €	0,00 €
		Einzahlungen	277.400,00 €	0,00 €	277.400,00 €	102.200,00 €	-175.200,00 €	0,00 €
		<i>Der Straßenbau wurde in 2019 begonnen und soll voraussichtlich in 2020 baulich abgeschlossen werden.</i>						
202	K 110 Bestandsausbau zwi- schen Oberdreisbach und der K 111	Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	147,46 €	147,46 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2012 baulich abgeschlossen. Die ausgewiesenen Auszahlungen sind im Rahmen des Grunderwerbs angefallen.</i>						
206	K 70 OD Honigsessen	Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.301,25 €	2.301,25 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20,00 €	20,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2013 baulich abgeschlossen. In 2019 sind Auszahlungen für den Grunderwerb angefallen sowie eine Erstattung von Vermessungskosten.</i>						
247	K 60 Erneuerung der Sieg- brücke bei Etbach	Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-33,58 €	-33,58 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2011 baulich abgeschlossen. Der negative Auszahlungsbetrag entstand durch Ein- und Auszahlungen im Bereich des Grunderwerbs.</i>						
249	K 106 Ausbau zwischen Kal- teich und Katzwinkel	Auszahlungen	0,00 €	350.000,00 €	350.000,00 €	0,00 €	-350.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2019 weder ausgeschrieben noch begonnen. Eine Ausschreibung ist in 2020 geplant.</i>						
271	K 58 Kreisverkehrsplatz in Hamm (B 256)	Auszahlungen	0,00 €	139.199,54 €	139.199,54 €	0,00 €	-139.199,54 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.197,50 €	2.197,50 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist seit 2016 baulich abgeschlossen. In 2019 wurde eine Einzahlung für ein Grundstück geleistet.</i>						
335	K 151 Altenkirchen (Hoch- straße) bis Einmündung B	Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.297,06 €	3.297,06 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.185,00 €	12.185,00 €	0,00 €

Nr.	Maßnahme	Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020	
414		<i>Die Maßnahme ist seit 2012 baulich abgeschlossen. Bei der ausgewiesenen Auszahlung handelt es sich um eine Schlussrechnung des Straßenbauunternehmens.</i>						
415	K 122 Steinebach - K 121 (Steineberg)	Auszahlungen	75.000,00 €	-49.759,66 €	25.240,34 €	240,62 €	-24.999,72 €	0,00 €
		Einzahlungen	52.500,00 €	0,00 €	52.500,00 €	0,00 €	-52.500,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2012 baulich abgeschlossen. Die ausgewiesenen Auszahlungen sind im Rahmen des Grunderwerbs angefallen.</i>						
418	K 24 Mehren - Forstmehren 1. BA	Auszahlungen	12.000,00 €	-1.693,60 €	10.306,40 €	11.356,83 €	1.050,43 €	-4.309,98 €
		Einzahlungen	8.900,00 €	0,00 €	8.900,00 €	0,00 €	-8.900,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist seit 2015 baulich abgeschlossen. Bei den angefallenen Auszahlungen handelt es sich um Schlussrechnungen die dem Straßenkörper zuzurechnen sind.</i>						
450	K 130 OD Selbach	Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.835,03 €	4.835,03 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist seit 2014 abgeschlossen. Bei der Einzahlung handelt es sich um einen gezahlten Kostenanteil der OG Selbach.</i>						
478	Siegtalradweg zwischen Pir- zenthal und Etbach	Auszahlungen	0,00 €	71.976,46 €	71.976,46 €	0,00 €	-71.976,46 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme konnte 2019 noch nicht begonnen werden. Das Vorhaben befindet sich in der Planungsphase. Es müssen geotechnische Untersuchungen und vermutlich ein Planfeststellungsverfahren nach dem europäischen sowie landesrechtlichen Seilbahngesetz durchgeführt werden.</i>						
520	K 110 Brücke über den Frie- dewalder Bach in Daaden	Auszahlungen	0,00 €	72.202,66 €	72.202,66 €	42.503,23 €	-29.699,43 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.200,00 €	7.200,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde 2016 baulich abgeschlossen und überwiegend abgerechnet. Es fehlen vereinzelt Rechnungen die dem Straßenkörper zuzurechnen sind sowie Rechnungen im Bereich des Grunderwerbs.</i>						
521	K 18 Bachbrücke bei Mehren- Adorf	Auszahlungen	0,00 €	32.256,74 €	32.256,74 €	201,37 €	-32.055,37 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde 2017 baulich abgeschlossen und überwiegend abgerechnet. Es fehlen vereinzelt Rechnungen die dem Straßenkörper zuzurechnen sind sowie Rechnungen im Bereich des Grunderwerbs.</i>						
522	K 55 OD Birkenbeul	Auszahlungen	0,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	-6.284,22 €	-21.284,22 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde 2016 baulich abgeschlossen und überwiegend abgerechnet. Es fehlen vereinzelt Rechnungen die dem Straßenkörper zuzurechnen sind sowie Rechnungen im Bereich des Grunderwerbs.</i>						
523	K 107 OD Elben	Auszahlungen	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	1.952,02 €	-48.047,98 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde 2016 baulich abgeschlossen und überwiegend abgerechnet. Es fehlen vereinzelt Rechnungen die dem Straßenkörper zuzurechnen sind sowie Rechnungen im Bereich des Grunderwerbs.</i>						
524	K 24 Mehren - Forstmehren	Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	21.417,59 €	21.417,59 €	-20.000,00 €

Nr.	Maßnahme		Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020
	2. BA	Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde 2016 baulich abgeschlossen. In 2019 wurden Schlussrechnungen beglichen.</i>						
534	K 122 OD Gebhardshain und freie Strecke	Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.867,60 €	1.867,60 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde 2016 baulich abgeschlossen. In 2019 ist lediglich eine Erstattung seitens der Verbandsgemeindewerke, resultierend aus dem vorliegenden Kostenteilungsverfahren, eingegangen.</i>						
539	Anteil an den gemeinschaftlichen Straßenunterhaltungskosten (Verrechnung LBM)	Auszahlungen	550.000,00 €	0,00 €	550.000,00 €	0,00 €	-550.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Bei dieser Maßnahme handelt es sich um einen Ansatz zur Deckung der investiven Planungs- und Durchführungskosten, die in den Abrechnungen des Landesbetriebs Mobilität für die gemeinschaftlichen Straßenunterhaltungskosten enthalten sind. Insgesamt entfielen ca. 270 T€ auf die investiven Straßenbaumaßnahmen. Ein Betrag von 550 T€ wurde aus dem ursprünglichen Ansatz bei Konto 523381 herausgenommen und hier veranschlagt. Die investiven Planungs- und Baudurchführungskosten werden jedoch nicht bei dieser Maßnahme nachgewiesen, sondern bei der jeweiligen Straßenbaumaßnahme. Über Maßnahme 539 werden diese jedoch gedeckt. Dieses Jahr entfielen die Mittel auf die nachfolgenden Maßnahmen:</i>						
		<i>195 K 15 OD Hemmelzen 2. BA</i>		<i>172 T€</i>				
<i>597 K 26 Fiersbach – Kircheib (Grünwald)</i>		<i>55 T€</i>						
<i>625 K 127 / K 128 Böschungsrutsch bei Dorn</i>		<i>42 T€</i>						
550	K 4 Bürdenbach - Güllesheim	Auszahlungen	150.000,00 €	-224.329,00 €	-74.329,00 €	21.018,05 €	95.347,05 €	-40.000,00 €
		Einzahlungen	105.000,00 €	0,00 €	105.000,00 €	21.350,00 €	-83.650,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2018 baulich abgeschlossen und in 2019 schlussgerechnet.</i>						
551	K 53 Busenhausen - K 40	Auszahlungen	30.000,00 €	-16.845,19 €	13.154,81 €	12.246,88 €	-907,93 €	0,00 €
		Einzahlungen	21.000,00 €	0,00 €	21.000,00 €	0,00 €	-21.000,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2017 baulich abgeschlossen. In 2019 sind Auszahlungen für den Grunderwerb sowie eine Aufwuchschädigung gezahlt worden.</i>						
552	K 101 Dermbach - Herkersdorf 2. BA	Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.784,60 €	4.784,60 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.637,00 €	3.637,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2017 baulich abgeschlossen. Bei der ausgewiesenen Auszahlung handelt es sich um eine Abrechnung der Straßenmeisterei aus dem Jahre 2017.</i>						
553	K 130 Brücke über den Selbach bei Selbach	Auszahlungen	10.000,00 €	-10.000,00 €	0,00 €	4.025,50 €	4.025,50 €	-2.297,52 €
		Einzahlungen	7.000,00 €	0,00 €	7.000,00 €	2.800,00 €	-4.200,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2017 baulich abgeschlossen. Bei der ausgewiesenen Auszahlung handelt es sich um eine Rechnung von Grünflächenarbeiten die im Rahmen der Entwicklungspflege nach der durchgeführten Bachverlegung angefallen sind.</i>						
588	K 37/K 52 OD Hilgenroth	Auszahlungen	350.000,00 €	298.145,86 €	648.145,86 €	278.341,92 €	-369.803,94 €	0,00 €
		Einzahlungen	262.500,00 €	0,00 €	262.500,00 €	296.000,00 €	33.500,00 €	0,00 €

Nr.	Maßnahme	Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020	
		<i>Mit der Maßnahme wurde in 2019 begonnen. Die bauliche Fertigstellung soll in 2020 erfolgen.</i>						
589	K 40 von der L 267 bis Ba- chenberg	Auszahlungen	0,00 €	48.833,38 €	48.833,38 €	0,00 €	-48.833,38 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>In 2019 wurde mit Rodungsarbeiten angefangen. Der eigentliche Straßenbau soll in 2020 beginnen.</i>						
590	K 97 OD Brachbach 2. BA	Auszahlungen	200.000,00 €	100.000,00 €	300.000,00 €	0,00 €	-300.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	140.000,00 €	0,00 €	140.000,00 €	0,00 €	-140.000,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde 2020 nicht begonnen.</i>						
591	K 109 Brücke Steinches Müh- le bei der L 280	Auszahlungen	80.000,00 €	0,00 €	80.000,00 €	0,00 €	-80.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	56.000,00 €	0,00 €	56.000,00 €	0,00 €	-56.000,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde 2018 baulich abgeschlossen. Es steht noch die Schlussrechnung mit dem Land aus.</i>						
592	K 119 OD Rosenheim und freie Strecke	Auszahlungen	300.000,00 €	-108.607,69 €	191.392,31 €	20.014,52 €	-171.377,79 €	0,00 €
		Einzahlungen	228.000,00 €	0,00 €	228.000,00 €	11.400,00 €	-216.600,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde 2018 baulich abgeschlossen. Es stehen noch Auszahlungen im Bereich des Grunderwerbs aus.</i>						
596	K 88 Harbach - L 279	Auszahlungen	150.000,00 €	-144.059,50 €	5.940,50 €	12.270,91 €	6.330,41 €	0,00 €
		Einzahlungen	105.000,00 €	0,00 €	105.000,00 €	8.442,00 €	-96.558,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2018 baulich abgeschlossen. Bei den ausgewiesenen Auszahlungen handelt es sich um die Schlussrechnung des Straßenbauunternehmens.</i>						
597	K 26 Fiersbach - Kircheib (Grünewald)	Auszahlungen	300.000,00 €	0,00 €	300.000,00 €	466.861,11 €	166.861,11 €	0,00 €
		Einzahlungen	210.000,00 €	0,00 €	210.000,00 €	316.000,00 €	106.000,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2019 baulich abgeschlossen und schlussgerechnet.</i>						
624	K 2 Knoten Epgert (L 270)	Auszahlungen	40.000,00 €	35.000,00 €	75.000,00 €	0,00 €	-75.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	53.000,00 €	0,00 €	53.000,00 €	0,00 €	-53.000,00 €	0,00 €
		<i>Mit der Maßnahme wurde noch nicht begonnen.</i>						
625	K 127/K 128 Böschungs- rutsch bei Dorn	Auszahlungen	100.000,00 €	100.000,00 €	200.000,00 €	203.015,90 €	3.015,90 €	0,00 €
		Einzahlungen	70.000,00 €	0,00 €	70.000,00 €	112.473,00 €	42.473,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2019 baulich abgeschlossen und schlussgerechnet.</i>						
626	K 133 Nisterbrücke bei Nis- terstein	Auszahlungen	0,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €	10.529,43 €	-289.470,57 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	240.000,00 €	240.000,00 €	0,00 €
		<i>Mit dem Bau der Straße wurde in 2019 begonnen.</i>						
663	K 93 OD Niederfischbach 1. BA	Auszahlungen	200.000,00 €	0,00 €	200.000,00 €	42.721,13 €	-157.278,87 €	-163.455,54 €
		Einzahlungen	140.000,00 €	0,00 €	140.000,00 €	316.000,00 €	176.000,00 €	0,00 €
		<i>Mit dem Bau der Straße wurde in 2019 begonnen.</i>						
664	K 97 OD Mudersbach-Birken	Auszahlungen	200.000,00 €	0,00 €	200.000,00 €	675.929,94 €	475.929,94 €	-953.807,64 €
		Einzahlungen	140.000,00 €	0,00 €	140.000,00 €	576.000,00 €	436.000,00 €	0,00 €

Nr.	Maßnahme	Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020
	<i>Mit dem Bau der Straße wurde in 2019 begonnen.</i>						
	Summe Einzahlungen	2.206.300,00 €	0,00 €	2.206.300,00 €	2.124.494,71 €	-81.805,29 €	0,00 €
	Summe Auszahlungen	3.828.000,00 €	1.331.937,78 €	5.159.937,78 €	2.773.564,03 €	-2.386.373,75 €	-1.183.870,68 €
	Saldo	-1.621.700,00 €	-1.331.937,78 €	-2.953.637,78 €	-649.069,32 €	2.304.568,46 €	1.183.870,68 €

Förderfähige Schulbaumaßnahmen, kleinere Hochbaumaßnahmen an Schulen und sonstige Beschaffungen an Schulen

Nr.	Maßnahme		Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020
630	August-Sander-Schule Altenkirchen Erwerb von Spielgeräten im Rahmen der Schulhofsanierung	Auszahlungen	0,00 €	24.000,00 €	24.000,00 €	25.185,34 €	1.185,34 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist abgeschlossen und abgerechnet. Die Mehrausgaben werden über den Deckungskreis bereitgestellt.</i>						
468	August-Sander-Schule Altenkirchen Generalsanierung Aula (mit Dachsanierung KI 3.0)	Auszahlungen	37.000,00 €	433.000,00 €	470.000,00 €	226.945,01 €	-243.054,99 €	0,00 €
		Einzahlungen	32.800,00 €	0,00 €	32.800,00 €	0,00 €	-32.800,00 €	0,00 €
		<i>Die Dachsanierung wurde umgesetzt während die sonstigen baulichen Bestandteile der Generalsanierung sich derzeit noch in der Planungsphase befinden.</i>						
379	Bertha-von-Suttner-Realschule plus Betzdorf Anschaffung von Geräten für den Hausmeisterdienst	Auszahlungen	50.000,00 €	0,00 €	50.000,00 €	0,00 €	-50.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2019 nicht durchgeführt und aus diesem Grund in 2020 neu eingestellt.</i>						
24	Marion-Dönhoff-Realschule plus Wissen Neubau Block B	Auszahlungen	0,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €	0,00 €	-12.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	120.000,00 €	120.000,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2012 baulich abgeschlossen und in 2019 letztmalig eingestellt. Mögliche Restzahlungen sollen in den nächsten Jahren über den Deckungskreis beglichen werden.</i>						
444	Marion-Dönhoff-Realschule plus Wissen Ausbau ÖPNV-Haltestelle	Auszahlungen	0,00 €	386.254,35 €	386.254,35 €	332.678,25 €	-53.576,10 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	263.075,00 €	263.075,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2019 baulich abgeschlossen und schlussgerechnet.</i>						
619	Marion-Dönhoff-Realschule plus Wissen Neumöblierung des Lehrerzimmers	Auszahlungen	0,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €	21.653,24 €	9.653,24 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde abgeschlossen. In der ursprünglichen Planung war lediglich die Neuanschaffung von Tischen und Stühlen vorgesehen. Bei der Durchführung der Maßnahme hat sich jedoch herausgestellt, dass auch die vorhandene Schrankwand erneuert werden musste.</i>						
620	Hermann-Gmeiner-Realschule plus Daaden Erweiterung	Auszahlungen	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	0,00 €	-50.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde nicht begonnen. Da es an mehreren Schulen Erweiterungsbedarf gibt, wurden die Maßnahmen priorisiert.</i>						
647	Hermann-Gmeiner-Realschule plus Daaden Anschaffung von Geräten für den Hausmeisterdienst	Auszahlungen	35.000,00 €	0,00 €	35.000,00 €	0,00 €	-35.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde nicht durchgeführt.</i>						
190	Westerwald-Gymnasium Altenkirchen ehem. Realschulgebäude Brandschutzsanierung und Umbau	Auszahlungen	0,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	437,28 €	-7.562,72 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2015 baulich abgeschlossen und in 2019 letztmalig eingestellt. Mögliche Restzahlungen</i>						

Nr.	Maßnahme		Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020
		<i>sollen in den nächsten Jahren über den Deckungskreis beglichen werden.</i>						
390	Freiherr-vom-Stein-Gymnasium Betzdorf sicherheitstechnischer Umbau und barrierefreie Erschließung	Auszahlungen	0,00 €	73.773,43 €	73.773,43 €	13.949,41 €	-59.824,02 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2017 baulich abgeschlossen. Es sind noch kleinere brandschutztechnische Veränderungen notwendig. Die hierfür benötigten Mittel wurden in 2020 neu eingestellt.</i>						
616	Freiherr-vom-Stein-Gymnasium Betzdorf Neumöblierung der Aula	Auszahlungen	0,00 €	80.000,00 €	80.000,00 €	50.130,32 €	-29.869,68 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist abgeschlossen. In 2020 werden noch Beschilderungen gekauft.</i>						
648	Freiherr-vom-Stein-Gymnasium Neubau eines Lagerraumes inkl. Stellplatz für Müllcontainer	Auszahlungen	37.000,00 €	0,00 €	37.000,00 €	0,00 €	-37.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde nicht durchgeführt.</i>						
107	Kopernikus-Gymnasium Wissen Erweiterung	Auszahlungen	0,00 €	14.743,11 €	14.743,11 €	1.479,26 €	-13.263,85 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2014 baulich abgeschlossen und in 2019 letztmalig eingestellt. Mögliche Restzahlungen sollen in den nächsten Jahren über den Deckungskreis beglichen werden.</i>						
400	Kopernikus-Gymnasium Wissen Generalsanierung	Auszahlungen	0,00 €	360.767,81 €	360.767,81 €	67.713,93 €	-293.053,88 €	0,00 €
		Einzahlungen	60.000,00 €	0,00 €	60.000,00 €	300.000,00 €	240.000,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2018 baulich abgeschlossen. Es werden noch Restzahlungen erwartet, die aufgrund ihres Volumens nicht über den Deckungskreis abgebildet werden können. Ein Teil der Haushaltsmittel wurde in 2020 erneut angemeldet.</i>						
467	Kopernikus-Gymnasium Wissen Anschaffung von Geräten für den Hausmeisterdienst	Auszahlungen	0,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	4.069,80 €	-1.930,20 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist abgeschlossen und abgerechnet.</i>						
252	IGS Horhausen Erweiterung Oberstufe	Auszahlungen	2.000.000,00 €	2.587.689,61 €	4.587.689,61 €	161.887,97 €	-4.425.801,64 €	0,00 €
		Einzahlungen	1.200.000,00 €	0,00 €	1.200.000,00 €	265.000,00 €	-935.000,00 €	0,00 €
		<i>Der Bau befindet sich weiterhin in der Planungsphase. Eine Ausschreibung ist für den Herbst 2020 geplant.</i>						
466	IGS Horhausen Anschaffung von Geräten für den Hausmeisterdienst	Auszahlungen	4.000,00 €	5.000,00 €	9.000,00 €	11.196,28 €	2.196,28 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist abgeschlossen. Die überplanmäßigen Auszahlungen wurden durch den Deckungskreis bereitgestellt.</i>						
487	IGS Horhausen Ausbau ÖPNV-Haltestelle (K 3/K 4)	Auszahlungen	0,00 €	1.331.655,17 €	1.331.655,17 €	742.593,00 €	-589.062,17 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	547.500,00 €	547.500,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2019 baulich abgeschlossen. Im Haushaltsjahr 2020 soll die Maßnahme schlussgerechnet werden. Aus diesem Grund wurde ein neuer Ansatz gebildet.</i>						
439	IGS Betzdorf/Kirchen Anschaffung von	Auszahlungen	31.500,00 €	0,00 €	31.500,00 €	26.075,00 €	-5.425,00 €	0,00 €

Nr.	Maßnahme		Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020
	Geräten für den Hausmeisterdienst	Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<i>Die Maßnahme ist abgeschlossen und abgerechnet.</i>							
562	IGS Betzdorf/Kirchen (Standort Betzdorf) Erneuerung und Einrichtung Naturwissen- schaftsräume für die gymnasiale Oberstu- fe und barrierefreie Erschließung	Auszahlungen	292.000,00 €	565.760,48 €	857.760,48 €	418.626,22 €	-439.134,26 €	0,00 €
		Einzahlungen	175.200,00 €	0,00 €	175.200,00 €	0,00 €	-175.200,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde begonnen und soll in 2020 fertiggestellt werden. Ausstehend ist die barrierefreie Erschließung.</i>						
615	IGS Betzdorf/Kirchen (Standort Betzdorf) Neumöblierung der Aula	Auszahlungen	0,00 €	12.528,40 €	12.528,40 €	2.324,47 €	-10.203,93 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist abgeschlossen und abgerechnet.</i>						
337	IGS Betzdorf/Kirchen (Standort Kirchen) Brandschutzsanierung und Umbau im Bestand	Auszahlungen	0,00 €	55.000,00 €	55.000,00 €	87.976,90 €	32.976,90 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	95.000,00 €	95.000,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist seit 2014 baulich abgeschlossen und wurde 2019 in Gänze abgerechnet.</i>						
669	IGS Betzdorf-Kirchen Errichtung einer Zaunanlage (Standort Kirchen)	Auszahlungen	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €	0,00 €	-4.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde nicht durchgeführt.</i>						
288	Maximilian-Kolbe-Schule Scheuerfeld Mülltonnenstellplatz	Auszahlungen	0,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	0,00 €	-16.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Der Maßnahmenbeginn verzögert sich. Die Maßnahme wurde für das Haushaltsjahr 2020 neu angemeldet.</i>						
650	Maximilian-Kolbe-Schule Scheuerfeld Telefonanlage, Server und Netzwerkver- kabelung	Auszahlungen	90.000,00 €	0,00 €	90.000,00 €	20.919,22 €	-69.080,78 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>In 2019 wurde mit der Maßnahme begonnen. Es wird damit gerechnet, dass die Maßnahme in 2020 baulich abgeschlossen sein wird.</i>						
532	Wilhelm-Busch-Schule Wissen Brand- schutzsanierung	Auszahlungen	0,00 €	75.876,24 €	75.876,24 €	2.434,26 €	-73.441,98 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2019 baulich abgeschlossen und überwiegend abgerechnet. Sollten in den nachfolgenden Jahren Restzahlungen fällig werden, können diese über den Deckungskreis aufgefangen werden.</i>						
651	Wilhelm-Busch-Schule Wissen Errichtung eines Kleinspielfeldes mit Zaunanlage	Auszahlungen	67.000,00 €	0,00 €	67.000,00 €	32.212,17 €	-34.787,83 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Zaunanlage wurde bereits hergestellt. Wetterbedingt konnte der Boden in 2019 nicht aufgebracht werden. Dies soll im 1. Halbjahr 2020 erfolgen.</i>						
652	Wilhelm-Busch-Schule Wissen Anschaf- fung von Geräten für den Hausmeister- dienst	Auszahlungen	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €	0,00 €	-3.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde nicht durchgeführt.</i>						
533	Förderschule am Alserberg Wissen Gene- ralsanierung	Auszahlungen	79.000,00 €	183.182,18 €	262.182,18 €	48.766,62 €	-213.415,56 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Nr.	Maßnahme	Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020	
		<i>Die Maßnahme befindet sich im Bau. In 2020 muss die Lüftungsanlage in der Turnhalle sowie im Schwimmbad erneuert werden. Diese wurde vom TÜV bemängelt.</i>						
584	Förderschule am Alserberg Wissen Neu- einrichtung Büroräume Schulleitung	Auszahlungen	0,00 €	4.319,20 €	4.319,20 €	2.681,33 €	-1.637,87 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist abgeschlossen und abgerechnet.</i>						
653	Förderschule am Alserberg Erweiterung	Auszahlungen	50.000,00 €	0,00 €	50.000,00 €	0,00 €	-50.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde nicht durchgeführt. Es ist beabsichtigt 2020 zu beginnen.</i>						
585	BBS Wissen barrierefreie Erschließung (Aufzug für Ebenen 0 bis 2)	Auszahlungen	98.500,00 €	161.550,00 €	260.050,00 €	0,00 €	-260.050,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	156.000,00 €	0,00 €	156.000,00 €	0,00 €	-156.000,00 €	0,00 €
		<i>In 2019 wurde die schulbehördliche Genehmigung erteilt. Mit dem Bau der Maßnahme wurde noch nicht begonnen.</i>						
41	BBS Betzdorf/Kirchen Erweiterung	Auszahlungen	0,00 €	17.845,10 €	17.845,10 €	0,00 €	-17.845,10 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist seit 2010 baulich abgeschlossen und wurde in 2019 abschließend in den Haushalt eingestellt. Sollten in den nachfolgenden Jahren Restzahlungen fällig werden, können diese über den Deckungskreis aufgefangen werden.</i>						
391	BBS Betzdorf/Kirchen Einbau einer Hei- zungsanlage (regenerativ)	Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist seit 2017 baulich abgeschlossen. Bei den ausgewiesenen Auszahlungen handelt es sich um eine Restabwicklung eines Auftrages aus 2016.</i>						
501	Umstellung auf aktuelle Betriebssysteme und Beschaffung von Hardware an kreis- eigenen Schulen	Auszahlungen	0,00 €	4.408,15 €	4.408,15 €	2.051,81 €	-2.356,34 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde abgeschlossen und abgerechnet.</i>						
580	Umstellung der kreiseigenen Schulen auf IP-Telefonie	Auszahlungen	100.000,00 €	80.553,47 €	180.553,47 €	11.206,82 €	-169.346,65 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde überwiegend umgesetzt. In 2020 sind noch Restarbeiten in Höhe von 4 T€ notwendig.</i>						
618	Erwerb von Hardware und EDV- technischer Ausstattung für die Einfüh- rung des landeseinheitlichen Schulverwal- tungsprogrammes	Auszahlungen	100.000,00 €	30.000,00 €	130.000,00 €	72.050,21 €	-57.949,79 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Der Großteil der Maßnahme wurde im Haushaltsjahr 2019 umgesetzt. Es sind jedoch noch Restarbeiten notwen- dig. Hierzu wurde erneut ein Ansatz in Höhe von 50 T€ im Haushaltsjahr 2020 gebildet.</i>						
Summe Einzahlungen		1.624.000,00 €	0,00 €	1.624.000,00 €	2.010.575,00 €	386.575,00 €	0,00 €	
Summe Auszahlungen		3.078.000,00 €	6.591.906,70 €	9.669.906,70 €	2.399.244,12 €	-7.270.662,58 €	0,00 €	
Saldo		-1.454.000,00 €	-6.591.906,70 €	-8.045.906,70 €	-388.669,12 €	7.657.237,58 €	0,00 €	

Erwerb von beweglichen Sachen im Rahmen der Schulbudgets

Nr.	Maßnahme		Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020
14	August-Sander-Schule Altenkirchen	Auszahlungen	20.000,00 €	4,65 €	20.004,65 €	33.975,23 €	13.970,58 €	0,00 €
20	Bertha-von-Suttner-Realschule plus Betzdorf	Auszahlungen	20.000,00 €	31.411,35 €	51.411,35 €	14.180,31 €	-37.231,04 €	0,00 €
23	Marion-Dönhoff-Realschule plus Wissen	Auszahlungen	20.000,00 €	19.114,48 €	39.114,48 €	17.246,23 €	-21.868,25 €	0,00 €
600	Hermann-Gmeiner-Realschule plus Daaden	Auszahlungen	20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €	13.524,80 €	-6.475,20 €	0,00 €
640	Westerwaldschule Gebhardshain	Auszahlungen	20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €	3.649,54 €	-16.350,46 €	0,00 €
26	Westerwald-Gymnasium Altenkirchen	Auszahlungen	21.000,00 €	0,00 €	21.000,00 €	27.847,77 €	6.847,77 €	0,00 €
30	Freiherr-vom-Stein-Gymnasium Betzdorf	Auszahlungen	21.000,00 €	0,00 €	21.000,00 €	2.653,05 €	-18.346,95 €	0,00 €
33	Kopernikus-Gymnasium Wissen	Auszahlungen	21.000,00 €	16.731,35 €	37.731,35 €	10.631,77 €	-27.099,58 €	0,00 €
50	Integrierte Gesamtschule Horhausen	Auszahlungen	21.000,00 €	7.099,10 €	28.099,10 €	25.449,09 €	-2.650,01 €	0,00 €
53	Integrierte Gesamtschule Hamm	Auszahlungen	21.000,00 €	42.011,64 €	63.011,64 €	14.017,23 €	-48.994,41 €	0,00 €
17	Integrierte Gesamtschule Betzdorf/Kirchen	Auszahlungen	21.000,00 €	19.342,37 €	40.342,37 €	13.937,05 €	-26.405,32 €	0,00 €
44	Maximilian-Kolbe-Schule Scheuerfeld	Auszahlungen	6.000,00 €	5.493,73 €	11.493,73 €	461,65 €	-11.032,08 €	0,00 €
46	Wilhelm-Busch-Schule Wissen	Auszahlungen	6.000,00 €	0,00 €	6.000,00 €	6.601,50 €	601,50 €	0,00 €
48	Förderschule am Alserberg Wissen	Auszahlungen	6.000,00 €	0,00 €	6.000,00 €	28.408,40 €	22.408,40 €	0,00 €
37	Berufsbildende Schule Wissen	Auszahlungen	68.000,00 €	27.080,23 €	95.080,23 €	42.966,20 €	-52.114,03 €	0,00 €
40	Berufsbildende Schule Betzdorf/Kirchen	Auszahlungen	76.000,00 €	9.919,57 €	85.919,57 €	53.653,10 €	-32.266,47 €	0,00 €
Summe Einzahlungen			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Auszahlungen			388.000,00 €	178.208,47 €	566.208,47 €	309.202,92 €	-257.005,55 €	0,00 €
Saldo			-388.000,00 €	-178.208,47 €	-566.208,47 €	-309.202,92 €	257.005,55 €	0,00 €

Die Mittel werden von der jeweiligen Schulleitung in eigener Verantwortung bewirtschaftet. Die nicht verbrauchten Mittel können angespart werden, üblicherweise werden sie gemäß § 17 Abs. 2 GemHVO übertragen. Im Jahr 2019 konnten jedoch durch eine Absprache mit der Aufsichtsbehörde keine Übertragungen erfolgen, sodass die angesparten Mittel durch eine überplanmäßige Ermächtigung im Jahr 2020 bereitgestellt werden müssen.

Förderung von Schulbaumaßnahmen anderer Schulträger

Nr.	Maßnahme		Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020
639	Förderung Erweiterung der Schule am Rothenberg Hachenburg	Auszahlungen	277.000,00 €	0,00 €	277.000,00 €	65.000,00 €	-212.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Das Bauvorhaben wurde begonnen. Bei der ausgewiesenen Auszahlung handelt es sich um die erste Abschlagszahlung.</i>						
544	Förderung Brandschutztechnische und weitere Umbaumaßnahmen an der Christophorus-Grundschule Birken-Honigsessen	Auszahlungen	0,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	0,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist abgeschlossen.</i>						
572	Förderung Neubau Sporthalle Grundschule Weyerbusch	Auszahlungen	10.700,00 €	46.200,00 €	56.900,00 €	0,00 €	-56.900,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Mittel wurden im Haushaltsjahr 2019 nicht abgerufen und daher erneut veranschlagt.</i>						
641	Förderung Umbau ehem. Realschule plus Herdorf zur Grundschule	Auszahlungen	88.600,00 €	0,00 €	88.600,00 €	48.400,00 €	-40.200,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Der erste Mittelabruf ist erfolgt. Die restlichen Mittel wurden im Haushaltsjahr 2020 neu veranschlagt.</i>						
Summe Einzahlungen			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Auszahlungen			376.300,00 €	52.200,00 €	428.500,00 €	119.400,00 €	-309.100,00 €	0,00 €
Saldo			-376.300,00 €	-52.200,00 €	-428.500,00 €	-119.400,00 €	309.100,00 €	0,00 €

Förderung von Baumaßnahmen an Kindertagesstätten

Nr.	Maßnahme		Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020
233	Förderung Bau- und Ausstattungsmaßnahmen im Rahmen des Ausbaus an Betreuungsangeboten	Auszahlungen	0,00 €	47.485,83 €	47.485,83 €	400,00 €	-47.085,83 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Es handelt sich um eine Dauermaßnahme.</i>						
554	Förderung Erweiterung Raumprogramm Kom. KG Weyerbusch	Auszahlungen	0,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
556	Förderung Diverse Umbauarbeiten Integrativer KG Alsdorf	Auszahlungen	0,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00 €	-100.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
570	Förderung Erweiterung Kath. KG Friesenhagen um eine Gruppe	Auszahlungen	75.000,00 €	50.000,00 €	125.000,00 €	125.000,00 €	0,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
621	Förderung Neubau eines KG in der VG Flammersfeld	Auszahlungen	100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €	0,00 €	-100.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
622	Förderung Neubau eines KG in Betzdorf	Auszahlungen	150.000,00 €	0,00 €	150.000,00 €	0,00 €	-150.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
654	Förderung Neubau eines dreigruppigen KG in Mudersbach	Auszahlungen	100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €	0,00 €	-100.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
655	Förderung Erweiterung Kom. KG Elkenroth	Auszahlungen	50.000,00 €	0,00 €	50.000,00 €	0,00 €	-50.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
657	Förderung Gruppenumwandlung Kom. KG Traumland Altenkirchen	Auszahlungen	24.000,00 €	0,00 €	24.000,00 €	0,00 €	-24.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
659	Förderung Raumprogramm und Gruppenumwandlung Kom. KG Mehren	Auszahlungen	50.000,00 €	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	0,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
660	Förderung Schaffung von zusätzlichen Gruppen Kom. KG Herdorf	Auszahlungen	112.500,00 €	0,00 €	112.500,00 €	0,00 €	-112.500,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
661	Förderung Erweiterung Kom. KG Schönstein	Auszahlungen	100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €	0,00 €	-100.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
662	Förderung Erweiterung und Verbesserung Raumkonzept Kom. KG Etbach	Auszahlungen	112.500,00 €	0,00 €	112.500,00 €	0,00 €	-112.500,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Einzahlungen			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Auszahlungen			874.000,00 €	297.485,83 €	1.171.485,83 €	275.400,00 €	-896.085,83 €	0,00 €
Saldo			-874.000,00 €	-297.485,83 €	-1.171.485,83 €	-275.400,00 €	896.085,83 €	0,00 €

Brand-, Zivil- und Katastrophenschutz

Nr.	Maßnahme		Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020
325	Modernisierung der kreiseigenen Atemschutz- übungsanlage	Auszahlungen	20.000,00 €	100.000,00 €	120.000,00 €	120.344,64 €	344,64 €	0,00 €
		Einzahlungen	48.000,00 €	0,00 €	48.000,00 €	0,00 €	-48.000,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2019 abgeschlossen und abgerechnet.</i>						
371	Beschaffung ELW 2	Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	30.630,85 €	30.630,85 €	0,00 €
		Einzahlungen	128.000,00 €	0,00 €	128.000,00 €	45.836,00 €	-82.164,00 €	0,00 €
		<i>Die Beschaffung des ELW 2 ist in 2018 abgeschlossen worden. Bei den ausgewiesenen Auszahlungen handelt es sich um nachträgliche Anschaffungskosten.</i>						
515	Förderung Feuerwehrfahrzeug DLA 23-12 VG Altenkirchen	Auszahlungen	48.750,00 €	0,00 €	48.750,00 €	48.750,00 €	0,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2019 abgeschlossen.</i>						
567	Verkauf von gebrauchten Fahrzeugen des Brand- und Katastrophenschutzes	Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	23.379,00 €	23.379,00 €	0,00 €
		<i>Bei der Einzahlung handelt es sich um den Verkaufspreis des ehemaligen Einsatzleitwagens 2. Sie wird ausnahmsweise gemäß § 14 S. 1 Nr. 3 HS. 2 GemHVO zur Deckung des negativen Saldos der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Posten F 23) herangezogen (s. Erläuterungen zum Haushaltsausgleich unter 4.2).</i>						
586	Förderung Feuerwehrfahrzeug HZF 10 LZ Pleckhausen	Auszahlungen	0,00 €	21.000,00 €	21.000,00 €	21.000,00 €	0,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist abgeschlossen.</i>						
603	Förderung eines Stellplatzes am Feuerwehrhaus Oberlahr	Auszahlungen	0,00 €	7.000,00 €	7.000,00 €	7.000,00 €	0,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist abgeschlossen.</i>						
604	Beschaffung Messfahrzeug für Gefahrstoffzug	Auszahlungen	135.000,00 €	0,00 €	135.000,00 €	127,36 €	-134.872,64 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde in 2019 begonnen. Bei den ausgewiesenen Auszahlungen handelt es sich um die Kosten für die Anzeigenschaltung der Ausschreibung.</i>						
642	Beschaffung Löschwasserrückhaltungssystem/ Hochwasserschutz	Auszahlungen	22.000,00 €	0,00 €	22.000,00 €	21.475,93 €	-524,07 €	0,00 €
		Einzahlungen	11.000,00 €	0,00 €	11.000,00 €	0,00 €	-11.000,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde abgeschlossen und abgerechnet.</i>						
645	Förderung Feuerwehrfahrzeug HLF 20 VG Hamm	Auszahlungen	15.750,00 €	0,00 €	15.750,00 €	15.750,00 €	0,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die erste Abschlagszahlung wurde planmäßig geleistet bzw. abgerufen.</i>						
646	Förderung Feuerwehrfahrzeug Drehleiter VG	Auszahlungen	50.000,00 €	0,00 €	50.000,00 €	0,00 €	-50.000,00 €	0,00 €

Nr.	Maßnahme		Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020
	Betzdorf-Gebhardshain	Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde nicht begonnen. Es wird damit gerechnet, dass der erste Abruf im Haushaltsjahr 2020 erfolgt.</i>						
502	Förderung Erweiterung und Modernisierung der Rettungswache Kirchen DRK	Auszahlungen	0,00 €	7.201,03 €	7.201,03 €	29.212,42 €	22.011,39 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde abgeschlossen. Die überplanmäßigen Auszahlungen werden über den Deckungs- kreis aufgefangen.</i>						
7	Erwerb von beweglichen Sachen Gefahrstoffzug	Auszahlungen	7.000,00 €	0,00 €	7.000,00 €	0,00 €	-7.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Es handelt sich um eine Dauermaßnahme.</i>						
9	Erwerb von beweglichen Sachen Katastrophenschutz (SEG)	Auszahlungen	7.500,00 €	0,00 €	7.500,00 €	0,00 €	-7.500,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Es handelt sich um eine Dauermaßnahme.</i>						
Summe Einzahlungen			187.000,00 €	0,00 €	187.000,00 €	69.215,00 €	-117.785,00 €	0,00 €
Summe Auszahlungen			306.000,00 €	135.201,03 €	441.201,03 €	294.291,20 €	-146.909,83 €	0,00 €
Saldo			-119.000,00 €	-135.201,03 €	-254.201,03 €	-225.076,20 €	29.124,83 €	0,00 €

Sportfördermaßnahmen

Nr.	Maßnahme		Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020
473	Förderung Umbau Kleinkaliber-Schießstand Wissen durch Wissener Schützenverein	Auszahlungen	0,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €	0,00 €	-2.500,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde abgeschlossen.</i>						
574	Förderung Generalsanierung Turnhalle Weitefeld (Ortsgemeinde Weitefeld)	Auszahlungen	18.550,00 €	0,00 €	18.550,00 €	0,00 €	-18.550,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Der Mittelabruf ist wie geplant erfolgt. Die Maßnahme wird in 2020 abgeschlossen.</i>						
575	Förderung Sanierung Sportplatz Steineroth/Dauersberg (SpVgg Steineroth/Dauersberg)	Auszahlungen	0,00 €	750,00 €	750,00 €	700,00 €	-50,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde abgeschlossen.</i>						
577	Förderung Errichtung Kleinspielfeld auf der Großsportanlage Gebhardshain (VG Betzdorf-Gebhardshain)	Auszahlungen	0,00 €	3.200,00 €	3.200,00 €	3.200,00 €	0,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde abgeschlossen.</i>						
578	Förderung Energetische Sanierung Turnhalle Alsdorf (Ortsgemeinde Alsdorf)	Auszahlungen	0,00 €	6.500,00 €	6.500,00 €	5.000,00 €	-1.500,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde abgeschlossen.</i>						
609	Förderung Umbau Tennisplatz in Rasenplatz in Scheuerfeld (OG Scheuerfeld)	Auszahlungen	7.550,00 €	0,00 €	7.550,00 €	7.550,00 €	0,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde abgeschlossen.</i>						
610	Förderung Umbau Tennisplatz in Naturrasenplatz in Kirchen (Stadt Kirchen)	Auszahlungen	11.700,00 €	12.000,00 €	23.700,00 €	21.330,00 €	-2.370,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Im Haushaltsjahr 2019 wurde der überwiegende Teil der Mittel abgerufen. Die nicht in Anspruch genommenen Mittel wurden neu veranschlagt.</i>						
612	Förderung Neubau von Dusch- und Umkleieräumen Sportplatz Ingelbach (Sportfreunde Ingelbach e. V.)	Auszahlungen	5.950,00 €	0,00 €	5.950,00 €	5.950,00 €	0,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde abgeschlossen.</i>						
613	Förderung Sanierung der Sanitäranlagen Sportplatz Niedererbach (SV Niedererbach e. V.)	Auszahlungen	9.750,00 €	9.000,00 €	18.750,00 €	0,00 €	-18.750,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Mittel wurden nicht abgerufen und aus diesem Grund im Haushaltsjahr 2020 neu veranschlagt.</i>						
631	Förderung Generalsanierung Kunstrasenplatz Daaden	Auszahlungen	21.550,00 €	0,00 €	21.550,00 €	19.395,00 €	-2.155,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Im Haushaltsjahr 2019 wurde der überwiegende Teil der Mittel abgerufen. Die nicht in Anspruch genommenen Mittel wurden neu veranschlagt.</i>						

Nr.	Maßnahme		Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020
632	Förderung Umbau Tennenplatz in Naturrasenplatz in Willroth	Auszahlungen	24.300,00 €	0,00 €	24.300,00 €	21.870,00 €	-2.430,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme verläuft planmäßig. Der letzte Mittelabruf ist im Haushaltsjahr 2020 eingeplant.</i>						
633	Förderung Sanierung Tennisanlage "Auf dem Molzberg" Kirchen durch VfL Kirchen ev. V.	Auszahlungen	13.650,00 €	0,00 €	13.650,00 €	13.100,00 €	-550,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme verläuft planmäßig. Der letzte Mittelabruf ist im Haushaltsjahr 2020 eingeplant.</i>						
634	Förderung Errichtung einer Beschneiungsanlage durch den Ski-Club Wissen e. V.	Auszahlungen	3.850,00 €	0,00 €	3.850,00 €	0,00 €	-3.850,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde nicht durchgeführt.</i>						
635	Förderung Errichtung einer Zaun- und Flutlichtanlage am Kleinspielfeld durch Förderverein TuS Honigsessen e. V.	Auszahlungen	11.500,00 €	0,00 €	11.500,00 €	0,00 €	-11.500,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist weggefallen.</i>						
636	Förderung Generalsanierung Tennisplätze der Tennisfreunde Blau-Rot Wissen e. V.	Auszahlungen	7.500,00 €	0,00 €	7.500,00 €	0,00 €	-7.500,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde nicht durchgeführt. Im Haushaltsjahr 2020 wurden erneut Mittel eingestellt. Die Förderung hat sich zwischenzeitlich jedoch von 7.500 € auf 1.755 € reduziert.</i>						
637	Förderung Errichtung eines Skate- und Bikeparks in Altenkirchen durch ASG Altenkirchen	Auszahlungen	15.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €	0,00 €	-15.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Mittel wurden nicht abgerufen und aus diesem Grund im Haushaltsjahr 2020 neu veranschlagt.</i>						
638	Förderung Erneuerung der Tretschicht des Reithallenbodens durch ZRFV Altenkirchen e. V.	Auszahlungen	4.500,00 €	0,00 €	4.500,00 €	0,00 €	-4.500,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Mittel wurden nicht abgerufen und aus diesem Grund im Haushaltsjahr 2020 neu veranschlagt.</i>						
Summe Einzahlungen			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Auszahlungen			155.350,00 €	33.950,00 €	189.300,00 €	98.095,00 €	-91.205,00 €	0,00 €
Saldo			-155.350,00 €	-33.950,00 €	-189.300,00 €	-98.095,00 €	91.205,00 €	0,00 €

Soft- und Hardwareausstattung, Büroausstattung, Fahrzeugbeschaffung bei der Kernverwaltung

Nr.	Maßnahme		Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020
3	Erwerb von EDV-Ausstattung	Auszahlungen	148.000,00 €	80.000,00 €	228.000,00 €	143.493,60 €	-84.506,40 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Es handelt sich um eine Dauermaßnahme.</i>						
518	Einrichtung eines Serverraums und EDV-Verkabelung Parkstraße 2	Auszahlungen	0,00 €	82.600,00 €	82.600,00 €	0,00 €	-82.600,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist nicht durchgeführt worden. Im Haushaltsjahr wurden erneut Mittel eingestellt, jedoch bei Maßnahme 3.</i>						
601	Errichtung einer Netzwerkinfrastruktur Hochstraße 28	Auszahlungen	28.000,00 €	17.942,17 €	45.942,17 €	0,00 €	-45.942,17 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist nicht durchgeführt worden. Im Haushaltsjahr wurden erneut Mittel eingestellt, jedoch bei Maßnahme 3.</i>						
105	Erwerb von Software und Lizenzen	Auszahlungen	29.000,00 €	100.000,00 €	129.000,00 €	25.467,91 €	-103.532,09 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Es handelt sich um eine Dauermaßnahme.</i>						
2	Erwerb von beweglichen Sachen	Auszahlungen	60.000,00 €	7.500,00 €	67.500,00 €	20.601,84 €	-46.898,16 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Es handelt sich um eine Dauermaßnahme.</i>						
104	Erwerb von Dienstfahrzeugen	Auszahlungen	80.000,00 €	0,00 €	80.000,00 €	38.915,36 €	-41.084,64 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.379,10 €	-1.379,10 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde teilweise umgesetzt. Von zwei geplanten Dienstfahrzeugen wurde eines angeschafft. Zudem wurden die beiden Ladesäulen errichtet. Das andere Fahrzeug soll im Folgejahr angeschafft werden.</i>						
Summe Einzahlungen			0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.379,10 €	-1.379,10 €	0,00 €
Summe Auszahlungen			345.000,00 €	288.042,17 €	633.042,17 €	228.478,71 €	-404.563,46 €	0,00 €
Saldo			-345.000,00 €	-288.042,17 €	-633.042,17 €	-229.857,81 €	403.184,36 €	0,00 €

Baumaßnahmen am Dienstgebäude

Nr.	Maßnahme		Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020
274	Dienstgebäude Neubau Generalsanierung	Auszahlungen	0,00 €	161.228,91 €	161.228,91 €	0,00 €	-161.228,91 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist weggefallen.</i>						
595	Errichtung einer Ladeinfrastruktur für Elektrofahrzeuge	Auszahlungen	0,00 €	93.495,55 €	93.495,55 €	23.638,79 €	-69.856,76 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde begonnen. Die Restmittel wurden im Folgejahr erneut veranschlagt.</i>						
599	Dienstgebäude Ankauf von Grundstücken	Auszahlungen	0,00 €	335.000,00 €	335.000,00 €	0,00 €	-335.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde nicht durchgeführt. Im nächsten Jahr wurden erneut Mittel eingestellt.</i>						
449	Errichtung von Photovoltaikanlagen auf kreiseigenen Gebäuden	Auszahlungen	0,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	111.211,89 €	95.211,89 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde durchgeführt und abgerechnet. Das hohe Rechnungsergebnis resultiert daraus, dass im Rahmen der KI 3.0 Dachsanierungen ebenfalls Photovoltaikanlagen errichtet und diese auf Maßnahme 449 umgebucht wurden. Zur Finanzierung wurde eine Deckung zu Lasten des Ergebnishaushaltes eingerichtet.</i>						
Summe Einzahlungen			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Auszahlungen			0,00 €	605.724,46 €	605.724,46 €	134.850,68 €	-470.873,78 €	0,00 €
Saldo			0,00 €	-605.724,46 €	-605.724,46 €	-134.850,68 €	470.873,78 €	0,00 €

Förderung der touristischen Infrastruktur

Nr.	Maßnahme		Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020
665	Stammeinlage Wir-Westerwälder-gAöR	Auszahlungen	25.000,00 €	0,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme wurde abgeschlossen.</i>						
587	Ausbau von Erlebnis-, Rad- und Wanderwegen im Rahmen des Leader-Projekts	Auszahlungen	45.000,00 €	200.000,00 €	245.000,00 €	5.478,66 €	-239.521,34 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Der Maßnahmenbeginn hat sich verzögert. Bei den ausgewiesenen Auszahlungen handelt es sich um Rechnungen für Markierungsarbeiten. Ein Teil der Restmittel wurde im Folgejahr erneut veranschlagt.</i>						
628	Errichtung von Mitfahrerbanken im Rahmen des Leader-Projekts	Auszahlungen	0,00 €	140.000,00 €	140.000,00 €	88.862,78 €	-51.137,22 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme konnte überwiegend fertiggestellt werden. Im Folgejahr werden noch vereinzelt Bänke errichtet. Die benötigten Haushaltsmittel wurden neu veranschlagt.</i>						
Summe Einzahlungen			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Auszahlungen			70.000,00 €	340.000,00 €	410.000,00 €	119.341,44 €	-290.658,56 €	0,00 €
Saldo			-70.000,00 €	-340.000,00 €	-410.000,00 €	-119.341,44 €	290.658,56 €	0,00 €

Wirtschaftsförderungsmaßnahmen

Nr.	Maßnahme		Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020
593	Förderung der DSL-Breitbandversorgung (Vorlageleistungen Kreiscluster)	Auszahlungen	113.200,00 €	8.464.767,20 €	8.577.967,20 €	7.290.434,51 €	-1.287.532,69 €	0,00 €
		Einzahlungen	113.200,00 €	0,00 €	113.200,00 €	8.038.542,49 €	7.925.342,49 €	0,00 €
		<i>Von ursprünglich geplanten 13,2 Mio. € wurden bis einschließlich 2019 insg. 12,8 Mio. € verausgabt. Das anfängliche Maßnahmenpaket soll dementsprechend im Folgejahr vollständig umgesetzt werden.</i>						
629	Förderung der DSL-Breitbandversorgung (Standorte kreiseigener Schulen)	Auszahlungen	223.000,00 €	300.000,00 €	523.000,00 €	93.094,00 €	-429.906,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	200.700,00 €	0,00 €	200.700,00 €	83.784,60 €	-116.915,40 €	0,00 €
		<i>Bisher wurde die Breitbandversorgung an einer Schule (BBS-Betzdorf-Kirchen) umgesetzt. Die Umsetzung an den anderen Schulstandorten soll voraussichtlich in 2021 beginnen.</i>						
668	August-Sander-Schule Altenkirchen Multi- mediaraum	Auszahlungen	30.000,00 €	0,00 €	30.000,00 €	0,00 €	-30.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	22.500,00 €	0,00 €	22.500,00 €	0,00 €	-22.500,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist weggefallen.</i>						
667	BBS Wissen Multimediarraum	Auszahlungen	30.000,00 €	0,00 €	30.000,00 €	0,00 €	-30.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	22.500,00 €	0,00 €	22.500,00 €	0,00 €	-22.500,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist weggefallen.</i>						
666	BBS Betzdorf/Kirchen Multimediarraum	Auszahlungen	30.000,00 €	0,00 €	30.000,00 €	0,00 €	-30.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	22.500,00 €	0,00 €	22.500,00 €	0,00 €	-22.500,00 €	0,00 €
		<i>Die Maßnahme ist weggefallen.</i>						
174	Interkommunales Gewerbegebiet Weite- feld/Oberdreisbach	Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.155,70 €	9.155,70 €	0,00 €
		<i>Die ausgewiesene Einzahlung stammt aus einem Verkauf einer Teilfläche.</i>						
Summe Einzahlungen			381.400,00 €	0,00 €	381.400,00 €	8.131.482,79 €	7.750.082,79 €	0,00 €
Summe Auszahlungen			426.200,00 €	8.764.767,20 €	9.190.967,20 €	7.383.528,51 €	-1.807.438,69 €	0,00 €
Saldo			-44.800,00 €	-8.764.767,20 €	-8.809.567,20 €	747.954,28 €	9.557.521,48 €	0,00 €

Sonstige Investitionsmaßnahmen

Nr.	Maßnahme		Ansatz +Nachtrag 2019	Rest/ Vorgriffe aus 2018	Summe Ansatz +Rest	Rechnungs- ergebnis 2019	Abweichung	Über- tragungen/ Vorgriffe nach 2020
	Kreditgewährung Kulturelle Einrichtungen	Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	700.000,00 €	700.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	480.000,00 €	480.000,00 €	0,00 €
		<i>Der Darlehensstand zum 31.12.2019 beträgt 630 T€.</i>						
97	Grundstücke	Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	216,40 €	216,40 €	0,00 €
		<i>Bei der Einzahlung handelt es sich um eine Entschädigungszahlung für ein eingetragenes Leitungsrecht.</i>						
670	Bertha-von-Suttner-Realschule plus Betzdorf Verkauf Schulgebäude Schützenstraße	Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	625.000,00 €	0,00 €	625.000,00 €	625.000,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Bei der Einzahlung handelt es sich um die Kaufpreiszahlung für das ehemalige, nicht mehr benötigte Schulgebäude. Sie wird ausnahmsweise gemäß § 14 S. 1 Nr. 3 HS. 2 GemHVO zur Deckung des negativen Saldos der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Posten F 23) herangezogen (s. Erläuterungen zum Haushaltsausgleich unter 4.2).</i>						
704	Marion-Dönhoff-Realschule plus Wissen Verkauf ehem. Schulgebäude Kreuztal	Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	450.001,00 €	450.001,00 €	0,00 €
		<i>Bei der Einzahlung handelt es sich um die Kaufpreiszahlung für das ehemalige, nicht mehr benötigte Schulgebäude. Sie wird ausnahmsweise gemäß § 14 S. 1 Nr. 3 HS. 2 GemHVO zur Deckung des negativen Saldos der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Posten F 23) herangezogen (s. Erläuterungen zum Haushaltsausgleich unter 4.2).</i>						
333	Erwerb von beweglichen Sachen Schulbuchausleihe	Auszahlungen	0,00 €	24.300,00 €	24.300,00 €	2.401,96 €	-21.898,04 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Es handelt sich um eine Dauermaßnahme.</i>						
56	Erwerb von beweglichen Sachen beim Kreismedienzentrum/Kreisarchiv	Auszahlungen	2.200,00 €	694,51 €	2.894,51 €	0,00 €	-2.894,51 €	0,00 €
		Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<i>Es handelt sich um eine Dauermaßnahme.</i>						
454	Erwerb von Grundstücken im Rahmen der Gewässerunterhaltung	Auszahlungen	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	-10.000,00 €	0,00 €
		Einzahlungen	9.000,00 €	0,00 €	9.000,00 €	0,00 €	-9.000,00 €	0,00 €
		<i>Es handelt sich um eine Dauermaßnahme.</i>						
Summe Einzahlungen			634.000,00 €	0,00 €	634.000,00 €	1.555.217,40 €	921.217,40 €	0,00 €
Summe Auszahlungen			12.200,00 €	24.994,51 €	37.194,51 €	702.401,96 €	665.207,45 €	0,00 €
Saldo			621.800,00 €	-24.994,51 €	596.805,49 €	852.815,44 €	256.009,95 €	0,00 €

2.3. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Nr.	Posten	Ansatz	Ergebnis	Abweichung*
F 34	Finanzmittelüberschuss/fehlbetrag	-12.083.253,00 €	-2.147.188,03 €	9.936.064,97 €
F 35	Aufnahme von Investitionskrediten	5.828.650,00 €	0,00 €	-5.828.650,00 €
F 36	Tilgung von Investitionskrediten	4.481.289,00 €	4.967.689,46 €	486.400,46 €
F 37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	1.347.361,00 €	-4.967.689,46 €	-6.315.050,46 €
F 38	Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)	0,00 €	181.760,06 €	181.760,06 €
F 39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	10.735.892,00 €	6.933.117,43 €	-3.802.774,57 €
F 40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	12.083.253,00 €	2.147.188,03 €	-9.936.064,97 €
F 41	Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00 €	181.083,12 €	181.083,12 €
F 42	Verwendung Finanzmittelüberschuss/Deckung Finanzmittelfehlbetrag	12.083.253,00 €	2.328.271,15 €	-9.754.981,85 €
F 43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	0,00 €	-676,94 €	-676,94 €
F 44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	-11.738.192,00 €	-4.769.342,49 €	6.968.849,51 €

* Die hier dargestellte Abweichung erfolgt im Gegensatz zum amtlichen Muster (s. Finanzrechnung, Muster 16 zu § 45 GemHVO) ohne Berücksichtigung der Übertragungen aus dem Vorjahr.

Erläuterung zu Posten F 35

Im Jahr 2019 wurden keine Investitionskredite aufgenommen. Die weitergeltende Investitionskreditermächtigung 2018 wurde in der haushaltslosen Zeit des Jahres 2020 in Anspruch genommen. Die Investitionskredite für 2019 sollen im zweiten Halbjahr 2020 oder – je nach Zins- und Marktlage – noch später aufgenommen werden. Hintergrund ist eine möglichst lange Vorfinanzierung von Investitionen durch Liquiditätskredite, damit entsprechende Negativzinsen erzielt werden können.

Erläuterung zu Posten F 36

Im Jahr 2019 wurde eine Umschuldungstilgung in Höhe von 298.962,23 € für ein auslaufendes Darlehen geleistet, die entsprechende Aufnahme erfolgte im Jahr 2020. Außerplanmäßige Tilgungen wurden nicht vorgenommen, da diese aufgrund von Vorfälligkeitsentschädigungen unwirtschaftlich sind. Der Betrag der planmäßigen Tilgung, der auch für die Beurteilung des Haushaltsausgleichs maßgeblich ist, beläuft sich daher auf 4.668.727,23 €.

Erläuterung zu Posten F 37

Der Bestand an Investitionskrediten ist um rd. 5 Mio. € gesunken.

Erläuterung zu Posten F 39

Der Bestand an Liquiditätskrediten ist um rd. 7 Mio. € gestiegen.

Erläuterung zu den Posten F 38 und F 41 bis F 43

Der Posten F 43 weist die Abnahme des Bestandes an liquiden Mitteln (s. u. Bilanzposten 2.4.) aus. Der Posten F 38 weist ebenfalls diese Veränderungen aus, allerdings bereinigt um die Effekte aus durchlaufenden Geldern (Posten F 41). Diese systemwidrige Darstellung führt dazu, dass einerseits der Finanzierungseffekt der durchlaufenden Gelder in Abrede gestellt wird, andererseits zwischen dem Posten F 34 und F 42 keine Deckungsgleichheit besteht. Der bei Posten F 42 dargestellte Betrag ergibt keinerlei Sinn, das amtliche Muster schreibt jedoch den Ausweis vor. Die bis 2018 gültige Gliederung nach § 45 Abs. 2 i. V. m. § 3 GemHVO hatte diesen Mangel nicht. Die von Vertretern des Landkreises Altenkirchen diesbezüglich geäußerten Bedenken bei der Anhörung des Landkreistages Rheinland-Pfalz im Verfahren zum Erlass der 1. ÄnderungsVO zur GemHVO fanden keine Berücksichtigung.

Eine der Systematik des Finanzhaushaltes entsprechende Darstellung würde eine Abänderung des Postens F 38 und die Streichung des Postens F 43 notwendig machen. Sie sähe folgendermaßen aus:

Nr.	Posten	Ergebnis
F 34	Finanzmittelüberschuss/fehlbetrag	-2.147.188,03 €
F 35	Aufnahme von Investitionskrediten	0,00 €
F 36	Tilgung von Investitionskrediten	4.967.689,46 €
F 37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-4.967.689,46 €
F 38 (alt.)	Veränderung der liquiden Mittel	676,94 €
F 39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	6.933.117,43 €
F 40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	1.966.104,91 €
F 41	Saldo der durchlaufenden Gelder	181.083,12 €
F 42	Verwendung Finanzmittelüberschuss/Deckung Finanzmittelfehlbetrag	2.147.188,03 €
F 43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	

Erläuterung zu Posten F 44

In den Posten F 44 fließen nach Rechenvorschrift die Posten F 23 und F 36 ein. Bei dem Posten F 36 sind Auszahlungen aus einer Umschuldung (s. o.) erfasst, die bei dem Posten F 44 nicht auszuweisen sind, außerdem fließen in den Haushaltsausgleich ausnahmsweise gewisse Einzahlungen aus Investitionstätigkeit ein (s. Erl. zu Abschnitt 4.2).

3. Bilanz

3.1. Aktivseite

Dargestellt werden hier die erheblichen Veränderungen der Bilanzpositionen gemäß § 47 Abs. 2 GemHVO. Die Darstellung umfasst die Erläuterung von Posten, die mit jenen der Bilanz des Haushaltsvorjahres nicht vergleichbar sind sowie die betragsmäßige Anpassung von Posten der Bilanz des Haushaltsvorjahres (vgl. § 47 Abs. 2 GemHVO). Die Erläuterungen erfolgen jeweils je wesentlicher Bilanzposition.

Posten / Konto	Bezeichnung	Vorvorjahr 2017	Vorjahr 2018	Haushaltsjahr 2019
1.	Anlagevermögen	315.746.980,58 €	323.999.351,14 €	342.463.990,08 €
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	18.675.596,24 €	17.617.604,96 €	16.930.787,11 €
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	251.052,42 €	228.034,83 €	198.759,13 €
011200	Datenverarbeitungs-Software	249.613,89 €	226.929,63 €	197.653,93 €
011500	Sonstige Rechte und Werte	1.438,53 €	1.105,20 €	1.105,20 €
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	18.424.543,82 €	17.389.570,13 €	16.732.027,98 €
012000	Zuweisungen	14.021.979,33 €	13.029.539,25 €	12.443.292,73 €
013100	Investitionskostenzuschüsse Straßenoberflächenentwässerung	4.402.563,49 €	4.360.029,88 €	4.288.734,25 €
013101	Investitionskostenzuschüsse Katastrophenschutz	1,00 €	1,00 €	1,00 €
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2.	Sachanlagen	251.372.356,40 €	255.992.308,19 €	258.300.521,69 €
1.2.1.	Wald, Forsten	31.195,11 €	31.195,11 €	31.252,30 €
021100	Mischwald	10.986,54 €	10.986,54 €	11.043,73 €
021200	Laubwald	10.570,44 €	10.570,44 €	10.570,44 €
021300	Nadelwald	6.578,65 €	6.578,65 €	6.578,65 €
021400	Gehölz	3.059,48 €	3.059,48 €	3.059,48 €
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	193.121,15 €	194.365,04 €	184.909,73 €
022200	Parkanlagen	42.166,35 €	42.166,35 €	40.368,35 €
022300	Kleingartenanlagen, Gartenland	35.234,61 €	35.234,61 €	15.212,61 €
022900	Sonstige Grünflächen	8.070,15 €	8.070,15 €	8.322,19 €
023100	Ackerland	1.815,36 €	1.815,36 €	1.780,47 €
023200	Brachland	1.025,44 €	1.025,44 €	1.275,46 €
023300	Öd- und Unland	2.576,00 €	2.576,00 €	2.576,00 €
023400	Weide- und Grünland	43.411,14 €	44.655,03 €	55.359,69 €
026100	Flüsse und Bäche	4.478,29 €	4.478,29 €	4.537,13 €
026200	Seen und Teiche	5.767,06 €	5.767,06 €	5.767,06 €
029600	Bauland	48.394,07 €	48.394,07 €	49.529,47 €
029900	Sonstige unbebaute Grundstücke	182,68 €	182,68 €	181,30 €
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	97.533.960,73 €	105.744.622,89 €	106.595.948,92 €
031100	Einfamilienhäuser	175.914,63 €	172.044,53 €	213.249,53 €
031200	Mehrfamilienhäuser	540.560,73 €	512.855,83 €	485.150,91 €
031900	Sonstige Wohnbauten	12.925,00 €	12.925,00 €	12.925,00 €
033200	Realschulen plus	19.880.226,76 €	23.555.846,12 €	23.901.184,74 €
033300	Gymnasien	27.846.867,82 €	32.660.298,21 €	32.197.684,93 €
033400	Berufliche Schulen	13.541.262,30 €	13.233.385,60 €	12.941.039,22 €
033500	Förderschulen	7.566.485,84 €	7.438.019,58 €	7.471.240,36 €
033600	Gesamtschulen	3.581.906,08 €	4.300.168,01 €	4.324.630,61 €
033700	Schulzentren	613.228,00 €	613.228,00 €	613.228,00 €
035200	Turn- und Sporthallen	9.464.672,35 €	9.206.072,23 €	9.165.917,29 €
035300	Stadien	1.127.650,00 €	1.127.650,00 €	1.127.650,00 €
035400	Sportplätze	510.438,00 €	481.620,00 €	480.816,25 €
037000	Verwaltungsgebäude	11.084.580,38 €	10.886.388,69 €	10.688.835,34 €
039900	Sonstige Gebäude, Bauten	84.809,16 €	79.441,53 €	74.074,89 €

Posten / Konto	Bezeichnung	Vorvorjahr 2017	Vorjahr 2018	Haushaltsjahr 2019
039910	Außenanlagen	1.502.433,68 €	1.464.679,56 €	2.898.321,85 €
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	118.466.051,28 €	120.009.543,13 €	119.927.438,90 €
041200	Brücken	20.256.547,40 €	20.341.076,69 €	21.059.257,53 €
041500	Stützbauwerke	4.420.114,93 €	4.334.210,08 €	4.265.682,37 €
041900	Sonstige	380.134,00 €	373.894,00 €	367.654,00 €
043310	Umspannungs- und Umformungsanlagen	139,92 €	135,10 €	130,28 €
047100	Grundstücke	252,00 €	252,00 €	252,00 €
047300	Abwassersammlungsanlagen	23.838,00 €	23.044,00 €	22.262,00 €
048100	Grundstücke	10.359.106,88 €	10.360.201,84 €	10.410.912,01 €
048200	Straßen	82.728.741,38 €	84.294.284,32 €	83.533.575,28 €
048330	Radwege	296.523,00 €	281.809,00 €	267.095,00 €
049500	Sonstige Versorgungsanlagen	653,77 €	636,10 €	618,43 €
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	21.959.401,47 €	21.724.143,63 €	21.359.813,23 €
053600	Gesamtschulen und dergleichen	21.112.116,40 €	20.766.073,07 €	20.419.034,18 €
055200	Turn- und Sporthallen	727.028,05 €	714.910,92 €	702.793,79 €
059990	Sonstige	120.257,02 €	243.159,64 €	237.985,26 €
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	335.707,93 €	335.707,93 €	335.707,93 €
061100	Gemälde	216.430,00 €	216.430,00 €	216.430,00 €
061200	Skulpturen	12.869,00 €	12.869,00 €	12.869,00 €
061900	Sonstige Kunstgegenstände	106.408,93 €	106.408,93 €	106.408,93 €
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.584.149,01 €	1.841.574,03 €	2.209.437,10 €
071110	Dienstfahrzeuge - PKW	223.742,00 €	198.878,00 €	192.440,00 €
071200	Brand- und Katastrophenschutzfahrzeuge	11,00 €	374.344,00 €	358.581,00 €
071820	Schneepflüge	6.336,00 €	4.164,00 €	1.992,00 €
071830	Mäheinrichtungen	11.292,00 €	8.140,00 €	8.990,00 €
071890	Sonstige Zusatzgeräte	12.961,50 €	11.104,50 €	20.314,00 €
071900	Sonstige Fahrzeuge	129.330,10 €	107.802,44 €	114.013,07 €
072100	Energieversorgung	415.195,00 €	422.211,40 €	503.076,43 €
072500	Maschinen und technische Anlagen des Brand-, Hochwasser- und Katastrophenschutzes	10,00 €	10,00 €	21.038,00 €
072900	Sonstige Maschinen und technische Anlagen	12.510,00 €	11.414,00 €	10.318,00 €
073000	Betriebsvorrichtungen	772.761,41 €	703.505,69 €	978.674,60 €
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.587.863,89 €	3.810.902,54 €	3.837.098,27 €
082100	Betriebsausstattung	555.409,50 €	696.371,29 €	709.078,19 €
082110	Werkstätteneinrichtungen	152.101,67 €	139.196,70 €	134.195,30 €
082120	Fachbezogene Gegenstände	255.027,73 €	232.222,57 €	201.161,27 €
082130	Werkzeuge	31.049,34 €	28.117,82 €	25.270,48 €
082140	Brand- und Katastrophenschutz	107.336,00 €	93.422,00 €	72.181,00 €
082150	Musikraumeinrichtung	49.537,92 €	54.784,92 €	44.745,92 €
082160	Sportgeräte	41.268,54 €	82.866,04 €	77.581,95 €
082190	Sonstige Betriebsausstattung	90.725,98 €	108.114,82 €	92.386,53 €
082210	Büromöbel	368.648,11 €	359.518,36 €	374.507,86 €
082220	Büromaschinen/-geräte	51.693,00 €	35.169,00 €	40.708,69 €
082230	Organisations- und Arbeitsmittel	7.584,78 €	5.766,41 €	4.262,59 €
082240	Hardware und EDV-technische Ausstattung	1.267.214,08 €	1.363.461,71 €	1.327.071,06 €
082300	Medienbestand der Bibliotheken und Büchereien	272.167,00 €	271.894,00 €	271.621,00 €
082310	Kreismedienzentrum	289.577,24 €	289.433,90 €	289.312,60 €
082400	Geringwertige Vermögensgegenstände über 410 Euro bis 1.000 Euro (Sammel-posten)	48.523,00 €	50.563,00 €	48.617,00 €
082900	Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00 €	0,00 €	124.396,83 €
1.2.9.	Pflanzen, Tiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	7.680.905,83 €	2.300.253,89 €	3.818.915,31 €
091000	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	428.319,29 €	279.094,56 €	205.221,86 €

Posten / Konto	Bezeichnung	Vorvorjahr 2017	Vorjahr 2018	Haushaltsjahr 2019
096000	Anlagen im Bau	7.252.586,54 €	2.021.159,33 €	3.613.693,45 €
1.3.	Finanzanlagen	45.699.027,94 €	50.389.437,99 €	67.232.681,28 €
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	766.000,00 €	766.000,00 €	766.000,00 €
101220	Westerwaldbahn des Kreises Altenkirchen GmbH	766.000,00 €	766.000,00 €	766.000,00 €
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.3.3.	Beteiligungen	154.141,76 €	154.141,76 €	154.141,76 €
111220	Verkehrsverbund Rhein-Mosel GmbH	3.067,76 €	3.067,76 €	3.067,76 €
111230	Verband der kommunalen RWE-Aktionäre	1.074,00 €	1.074,00 €	1.074,00 €
111240	TIME GmbH	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	8.848.038,71 €	9.135.722,41 €	9.160.722,41 €
121110	Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Altenkirchen	3.494.102,85 €	2.721.215,21 €	2.721.215,21 €
121120	Kulturelle Einrichtungen des Landkreises Altenkirchen	5.228.934,86 €	6.289.506,20 €	6.289.506,20 €
123120	Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Rheinland-Pfalz	1,00 €	1,00 €	1,00 €
124100	Nahwärmeverbund Glockenspitze Altenkirchen gAöR	125.000,00 €	125.000,00 €	125.000,00 €
124200	Wir Westerwälder gAöR	0,00 €	0,00 €	25.000,00 €
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	35.075.141,97 €	38.097.321,53 €	55.103.548,45 €
131110	RWE AG Stammaktien	33.603.046,12 €	36.625.225,68 €	53.541.451,92 €
134001	Beteiligungen an der Versorgungsrücklage nach § 14 Bundesbesoldungsgesetz	1.472.095,85 €	1.472.095,85 €	1.562.096,53 €
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen	855.705,50 €	2.236.252,29 €	2.048.268,66 €
132321	Ausleihungen an die Gemeinden und Gemeindeverbände	855.705,50 €	2.236.252,29 €	2.048.268,66 €
2.	Umlaufvermögen	22.612.778,22 €	20.605.343,72 €	20.843.524,99 €
2.1.	Vorräte	296.881,01 €	296.881,01 €	280.299,02 €
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	5.869,50 €	5.869,50 €	5.869,50 €
141000	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	5.869,50 €	5.869,50 €	5.869,50 €
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	16.581,99 €	16.581,99 €	0,00 €
142000	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	16.581,99 €	16.581,99 €	0,00 €
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	274.429,52 €	274.429,52 €	274.429,52 €
143002	Grundstücke Interkommunales Gewerbegebiet Altenkirchen	274.429,52 €	274.429,52 €	274.429,52 €
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	22.306.972,65 €	20.299.970,40 €	20.555.410,60 €
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	20.238.180,17 €	17.590.332,16 €	17.757.866,95 €
151310	Gebührenforderungen - gegen Sondervermögen - gegen Eigenbetriebe	67,00 €	0,00 €	0,00 €
151410	Gebührenforderungen - gegen den öffentlichen Bereich - gegen den Bund	30,00 €	136,00 €	60,00 €
151420	Gebührenforderungen - gegen den öffentlichen Bereich - gegen das Land	843,31 €	713,02 €	431,78 €
151430	Gebührenforderungen - gegen den öffentlichen Bereich - gegen Gemeinden	138.550,39 €	134.373,38 €	126.296,79 €

Posten / Konto	Bezeichnung	Vorvorjahr 2017	Vorjahr 2018	Haushaltsjahr 2019
	und Gemeindeverbände			
151460	Gebührenforderungen - gegen den öffentlichen Bereich - gegen Sparkassen	0,00 €	45,00 €	25,00 €
151490	Gebührenforderungen - gegen den öffentlichen Bereich - gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	392,06 €	901,85 €	484,32 €
151510	Gebührenforderungen - gegen den privaten Bereich - gegen private Unternehmen	48.421,29 €	49.439,91 €	36.363,35 €
151590	Gebührenforderungen - gegen den privaten Bereich - gegen den sonstigen privaten Bereich	424.693,02 €	418.413,77 €	653.438,96 €
152590	Beitragsforderungen - gegen den privaten Bereich - gegen den sonstigen privaten Bereich	0,00 €	0,00 €	1.243,40 €
153590	Steuerforderungen - gegen den privaten Bereich - gegen den sonstigen privaten Bereich	0,00 €	1.602,00 €	0,00 €
154410	Forderungen aus Transferleistungen - gegen den öffentlichen Bereich - gegen den Bund	8.739,42 €	9.557,77 €	35.048,93 €
154420	Forderungen aus Transferleistungen - gegen den öffentlichen Bereich - gegen das Land	14.988.361,79 €	12.430.526,79 €	12.885.400,77 €
154430	Forderungen aus Transferleistungen - gegen den öffentlichen Bereich - gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	2.916.778,63 €	2.616.700,11 €	2.427.932,18 €
154490	Forderungen aus Transferleistungen - gegen den öffentlichen Bereich - gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	222.192,39 €	340.645,39 €	13.324,54 €
154510	Forderungen aus Transferleistungen - gegen den privaten Bereich - gegen private Unternehmen	58.250,27 €	82.642,10 €	98.404,87 €
154590	Forderungen aus Transferleistungen - gegen den privaten Bereich - gegen den sonstigen privaten Bereich	641.063,43 €	674.696,80 €	633.489,64 €
155410	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen - gegen den öffentlichen Bereich - gegen den Bund	25,00 €	25,00 €	30,50 €
155420	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen - gegen den öffentlichen Bereich - gegen das Land	100,00 €	62,00 €	92,50 €
155430	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen - gegen den öffentlichen Bereich - gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	1.651,21 €	-17.752,42 €	1.027,10 €
155480	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen - gegen den öffentlichen Bereich - gegen sonstige öffentliche Sonderrechnungen	0,00 €	20,00 €	0,00 €
155490	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen - gegen den öffentlichen Bereich - gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	937,23 €	847,18 €	2.810,77 €
155510	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen - gegen den privaten Bereich - gegen private Unternehmen	34.856,13 €	19.325,25 €	32.722,40 €
155590	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen - gegen den privaten Bereich - gegen den sonstigen privaten Bereich	822.780,49 €	920.884,83 €	890.202,02 €
211221	Pauschalwertberichtigung 2.2.1	-25.001,28 €	-31.771,78 €	-27.838,41 €
213221	Abzinsung 2.2.1	-45.551,61 €	-61.701,79 €	-53.124,46 €
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	55.021,09 €	67.413,94 €	62.938,14 €
165100	Forderungen aLL - gegen den privaten Bereich - gegen private Unternehmen	7.222,30 €	3.904,23 €	4.974,27 €

Posten / Konto	Bezeichnung	Vorvorjahr 2017	Vorjahr 2018	Haushaltsjahr 2019
165900	Forderungen aLL - gegen den privaten Bereich - gegen den sonstigen privaten Bereich	53.962,15 €	71.298,57 €	65.925,67 €
211222	Pauschalwertberichtigung 2.2.2	-1.407,06 €	-1.325,04 €	-2.096,37 €
213222	Abzinsung 2.2.2	-4.756,30 €	-6.463,82 €	-5.865,43 €
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	1.565,01 €	18.709,38 €	3.575,00 €
161000	Forderungen aLL - gegen verbundene Unternehmen	1.565,01 €	18.709,38 €	3.575,00 €
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	2.774,21 €	746,63 €	0,00 €
162000	Forderungen aLL - gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	2.774,21 €	746,63 €	0,00 €
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	773.031,35 €	464.007,95 €	833.555,97 €
163100	Forderungen aLL - gegen Sondervermögen - gegen Eigenbetriebe	133.031,35 €	48.031,95 €	203.555,97 €
173110	Kreditgewährungen an Eigenbetriebe - Kassenkredit Kulturelle Einrichtung	640.000,00 €	410.000,00 €	630.000,00 €
364400	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen - gegenüber Zweckverbänden	0,00 €	5.976,00 €	0,00 €
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	610.351,27 €	1.169.627,26 €	627.115,42 €
164100	Forderungen aLL - gegen den öffentlichen Bereich - gegen den Bund	81.747,91 €	570.209,51 €	61.832,69 €
164200	Forderungen aLL - gegen den öffentlichen Bereich - gegen das Land	183,80 €	114,00 €	689,05 €
164300	Forderungen aLL - gegen den öffentlichen Bereich - gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	25.981,77 €	105.073,77 €	39.651,21 €
164600	Forderungen aLL - gegen den öffentlichen Bereich - gegen Sparkassen	253,08 €	219,56 €	208,36 €
164900	Forderungen aLL - gegen den öffentlichen Bereich - gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	195,57 €	628,40 €	5.279,86 €
174200	Sonstige Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände - gegen das Land	552,80 €	30,68 €	0,00 €
174311	Forderungen aus darlehensweise gewährter Sozialhilfe - Delegationsnehmer	35.109,34 €	35.109,34 €	26.024,68 €
174999	Forderungen aus Versorgungslastenteilung (§ 107b BeamtVG)	466.327,00 €	458.242,00 €	481.086,00 €
354800	Verbindlichkeiten aLL - gegenüber dem öffentlichen Bereich - gegenüber sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00 €	0,00 €	12.434,57 €
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände	626.049,55 €	989.133,08 €	1.270.359,12 €
176000	Kreditgewährungen an den sonstigen inländischen Bereich	112.400,00 €	112.400,00 €	112.400,00 €
176011	Forderungen aus darlehensweise gewährter Sozialhilfe - örtlicher Träger	50.865,31 €	52.800,31 €	57.662,56 €
176012	Forderungen aus darlehensweise gewährter Sozialhilfe - überörtlicher Träger	435.825,79 €	453.582,13 €	526.609,51 €
176590	Sonstige Forderungen - gegen den sonstigen privaten Bereich	937,94 €	968,26 €	1.889,51 €
179111	Handvorschüsse bei den kreiseigenen Schulen	8.588,00 €	8.888,00 €	9.188,00 €
179112	Handvorschüsse bei der Kreiskasse und deren Zahlstellen	3.065,00 €	3.065,00 €	3.065,00 €
179114	VOG 0001 - Allgemeine Vorschüsse	72,40 €	356.536,21 €	557.642,87 €
179619	Vorsteuer 19%	0,00 €	893,17 €	0,00 €
179650	Umsatzsteuer-Jahreserklärung (Vorsteuerüberhang)	213,15 €	0,00 €	1.901,67 €
379120	Mandant 999 - Verwahrgelder Amtshilfe	14.081,96 €	0,00 €	0,00 €

Posten / Konto	Bezeichnung	Vorvorjahr 2017	Vorjahr 2018	Haushaltsjahr 2019
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
151495	Gebührenforderungen - Zweifelhafte Forderung gegen den öffentlichen Bereich - gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	52,63 €	52,63 €	52,63 €
151515	Gebührenforderungen - Zweifelhafte Forderung gegen den privaten Bereich - gegen private Unternehmen	41.890,85 €	31.637,58 €	27.602,96 €
151595	Gebührenforderungen - Zweifelhafte Forderung gegen den privaten Bereich - gegen den sonstigen privaten Bereich	249.094,83 €	165.296,09 €	176.716,49 €
154515	Forderungen aus Transferleistungen - Zweifelhafte Forderung gegen den privaten Bereich - gegen private Unternehmen	58,30 €	58,30 €	58,30 €
154595	Forderungen aus Transferleistungen - Zweifelhafte Forderung gegen den privaten Bereich - gegen den sonstigen privaten Bereich	269.553,65 €	144.910,04 €	138.628,54 €
155515	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen - Zweifelhafte Forderung gegen den privaten Bereich - gegen private Unternehmen	4.129,95 €	4.547,25 €	4.163,66 €
155595	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen - Zweifelhafte Forderung gegen den privaten Bereich - gegen den sonstigen privaten Bereich	75.991,20 €	91.096,91 €	137.509,50 €
165905	Forderungen aLL - gegen den privaten Bereich - Zweifelhafte Forderung gegen den sonstigen privaten Bereich	59.503,08 €	41.653,92 €	40.150,32 €
176595	Sonstige Forderungen - Zweifelhafte Forderung gegen den sonstigen privaten Bereich	0,00 €	124,28 €	124,28 €
212100	Einzelwertberichtigungen auf Forderungen	-700.274,49 €	-479.377,00 €	-525.006,68 €
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	8.924,56 €	8.492,31 €	7.815,37 €
186001	Zahlweg 001 (bar)	8.924,56 €	8.492,31 €	7.543,27 €
186002	Zahlweg 002 (Telecash)	0,00 €	0,00 €	272,10 €
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	2.135.547,87 €	1.953.675,36 €	2.138.452,69 €
4.1.	Disagio	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	2.135.547,87 €	1.953.675,36 €	2.138.452,69 €
195100	Aktive Rechnungsabgrenzung - Sonstige	1.956.967,87 €	1.953.675,36 €	2.136.191,65 €
195999	Aktive Rechnungsabgrenzung - Konto für Überzahlungsbuchungen	178.580,00 €	0,00 €	2.261,04 €

Erläuterungen zu einzelnen Positionen/Konten:

Posten 1.1.2 Geleistete Zuwendungen

Die Abnahme auf diesem Konto resultiert aus dem niedrigen Zuwachs im Verhältnis zu den hohen Abschreibungen auf Zuweisungen aus Vorjahren.

Die größten Bestandsveränderungen innerhalb des o. g. Postens sind bei den folgenden Konten zu verzeichnen:

- 012000 Zuweisungen -586.246,52 €
- 013100 Investitionskostenzuschüsse
Straßenoberflächenentwässerung -71.295,63 €

Im Bereich der Zuweisungen wurden ca. 55 % der geplanten Ansätze tatsächlich in Anspruch genommen.

Posten 1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Konto 022300 Kleingartenanlagen, Gartenland

Das Konto weist am Ende des Jahres eine Bestandsminderung in Höhe von 20.022 € aus. Diese resultiert vorwiegend aus dem Verkauf des ehem. Schulgebäudes in der Schützenstraße (Betzdorf).

Konto 023400 Weide- und Grünland

Das Konto weist am Ende des Jahres eine Bestandsmehrung in Höhe von 10.704,66 € aus. Diese resultiert aus Umbuchungen vom Konto 091000 (Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen). Bei der abschließenden Verbuchung des Grunderwerbs (im Zuge des Straßenbaus) werden die Grundstücke ihrer Art nach auf die jeweiligen Bestandskonten verbucht.

Posten 1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Konto 031100 Einfamilienhäuser

Die Bestandsmehrung resultiert aus der Übernahme der Westerwaldschule Gebhardshain. Außer dem Schulgebäude wurde u. a. eine ehem. Hausmeisterwohnung übernommen.

Konto 033200 Realschulen plus

Die Steigerung bei diesem Konto resultiert aus dem Übergang der Westerwald-Schule Gebhardshain. Die Schule, die zugehörigen Grundstücke und die sonstigen Wirtschaftsgüter sind im Rahmen des § 18 Abs. 5 GemHVO unentgeltlich übergegangen. Alle Vermögensgegenstände wurden zum 01.01.2019 aktiviert. Die Bestandsmehrung fällt nicht so hoch aus, da im gleichen Jahr das ehem. Realschulgebäude im Kreuztal (Wissen) und das ehem. Realschulgebäude in der Schützenstraße (Betzdorf) veräußert und aus diesem Grund in Abgang gestellt wurden. Zudem wurden Umbuchungen vorgenommen und der Anlagenbestand durch die planmäßige Abschreibung verringert.

Die Zu- und Abgänge auf dem Konto lassen sich wie folgt zusammenfassen:

Buchungsvorgang	Zu-/Abgang
Verkauf Schulgebäude Betzdorf	- 2,5 Mio. €
Verkauf Schulgebäude Wissen	- 0,5 Mio. €
Übergang Westerwaldschule Gebhardshain	+ 3,7 Mio. €
Umbuchungen	+ 0,2 Mio. €

Die Beträge wurden um die angefallene Abschreibung bereinigt. Die Differenz zur eigentlichen Bestandszunahme entsteht aufgrund der planmäßig anfallenden Abschreibung.

Konto 033500 Förderschulen

Die Bestandsmehrung resultiert aus der abgeschlossenen Baumaßnahme „532 – Wilhelm-Busch-Schule Brandschutzsanierung“. Diese wurde von Konto 096000 Anlagen im Bau umgebucht und aktiviert.

Konto 033600 Gesamtschulen

Die Bestandsmehrung resultiert aus der abgeschlossenen Baumaßnahme „337 – IGS Betzdorf / Kirchen (Standort Kirchen) Brandschutzsanierung und Umbau im Bestand“.

Konto 039910 Außenanlagen

Die Bestandsmehrung resultiert überwiegend aus den abgeschlossenen Baumaßnahmen:

- 444 – ÖPNV-Haltestelle RS+ Wissen
- 487 – ÖPNV Haltestelle IGS Horhausen

Zudem wurden Wirtschaftsgüter der Herrmann-Gmeiner-RS umgebucht, die zuvor auf dem Konto 033200 – Realschulen plus verbucht waren. Im Zuge der Übernahme der Westerwaldschule Gebhardshain wurden mehrere Wirtschaftsgüter erstmalig auf dem o. g. Konto erfasst.

Posten 1.2.4 Infrastrukturvermögen

Konto 041200, 048100 und 048200

In 2019 wurden insgesamt drei Kreisstraßenbaumaßnahmen baulich abgeschlossen. Dies führte zu einem Bestandszuwachs in Höhe von 1.318.270,54 € und einem gleichzeitigen Abgang auf Konto 096000 (Anlagen im Bau).

Zudem wurde das Brückenbauwerk „Siegbrücke in Wissen“ unentgeltlich in den Anlagenbestand übernommen. Im Bereich der Siegbrücke hatte es schon seit längerem eine Umstufung gegeben. Diese wurde zum damaligen Zeitpunkt jedoch nicht in der Anlagenbuchhaltung vollzogen. Die Korrektur der Straßenkörper wurde zum 01.01.2019 vorgenommen. Der Buchwert zum Zeitpunkt der Übernahme beträgt 1.058.182,00 €. Gleichzeitig wurden die vormals als Kreisstraße geführten Wirtschaftsgüter in Abgang gestellt. Diese hatten zum Zeitpunkt des Anlagenabgangs einen Restbuchwert in Höhe von 21.950,00 €.

Die Bestandszunahme auf dem Konto 048100 Grundstücke resultiert aus dem Abschluss von Straßenbaumaßnahmen und den einhergehenden Umbuchungen von Konto 091000 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen.

Posten 1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

Bei der Position kommt es insgesamt zu einer Bestandsmehrung in Höhe von 367.863,07 €. Diese resultiert vorwiegend aus der Übernahme der Westerwaldschule Gebhardshain und der Aktivierung von Photovoltaikanlagen.

Posten 1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Konto 091000 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen

Der Bestand hat sich insgesamt um 73.872,70 € gemindert. Auf dem o. g. Konto wird überwiegend der Grunderwerb im Zuge des Straßenbaus verbucht. Dieser erstreckt sich meist über viele Jahre. Da die erworbenen Grundstücke parzellenscharf in der Anlagenbuchhaltung erfasst werden, muss der Grunderwerb vollständig vollzogen sein um das jeweilige Wirtschaftsgut aktivieren zu können. Bei der o. g. Wertminderung handelt es sich demzufolge um die umgebuchten Grundstücke.

Konto 096000 Anlagen im Bau

Die unten ersichtlichen Maßnahmen wurden 2019 als Anlagen im Bau gelistet. Die Spalte „AH-Kosten 01.01.“ stellt den Stand vom 31.12.2018 dar. Die ausgewiesenen Zugänge spiegeln die Investitionen bei diesem Konto wider.

Bei Abschluss einer Baumaßnahme erfolgt eine Umbuchung und gleichzeitige Aktivierung auf dem jeweiligen Bestandskonto. Gleichzeitig wird der zugehörige Sonderposten umgebucht und entsprechend (der Abschreibung) ertragswirksam aufgelöst.

	Bezeichnung	AH-Kosten 01.01.	Zugang	Abgang/ Umbuchung	AH-Kosten 31.12.
Kreisstraßen	K 106 OD Wallmenroth 3. BA	78.672,96 €	3.000,00 €		81.672,96 €
	K 15 OD Hemmelzen, 2. BA	541.252,00 €	204.251,08 €	-745.503,08 €	0,00 €
	K 126 OD Wissen-Schönstein, 2. BA	21.041,43 €			21.041,43 €
	K 65/K 66 OD Wissen 1. BA	2.154,44 €			2.154,44 €
	Siegradweg zwischen Pirzenthal und Etzbach	28.023,54 €			28.023,54 €
	K 40 von der L 267 bis Bachenberg	1.166,62 €			1.166,62 €
	K 37/ K 52 OD Hilgenroth	1.854,14 €	542.861,60 €		544.715,74 €
	K127/K128 Böschungsrutsch bei Dorn	0,00 €	160.676,21 €	-160.676,21 €	0,00 €
	K 97 OD Mudersbach-Birken	0,00 €	676.903,82 €		676.903,82 €
	K 133 Nisterbrücke bei Nisterstein	0,00 €	244.129,96 €		244.129,96 €
	K 26 Fiersbach-Kircheib(Grünewald)	0,00 €	412.091,25 €	-412.091,25 €	0,00 €
K93 OD Niederfischbach	0,00 €	281.727,77 €		281.727,77 €	
Tourismus	Ausbau von Erlebnis-,Rad- und Wanderwegen im Rahmen des Leader-Projekts	0,00 €	5.478,66 €		5.478,66 €
Schulen	IGS Betzdorf/Kirchen Erneuerung und Errichtung Naturwissenschaftsräume	17.741,74 €	440.685,89 €		458.427,63 €
	BBS Wissen barrierefreie Erschließung	450,00 €			450,00 €
	Förderschule am Alserberg Generalsanierung	343.817,82 €	47.751,19 €		391.569,01 €
	Wilhelm-Busch-Schule Wissen Brandschutzsanierung	141.920,09 €	9.395,05 €	-151.315,14 €	0,00 €

	Bezeichnung	AH-Kosten 01.01.	Zugang	Abgang/ Umbuchung	AH-Kosten 31.12.
	Wilhelm-Busch-Schule Wissen Einrichtung eines Kleinspielfeldes mit Zaunanlage	0,00 €	32.212,17 €		32.212,17 €
	IGS Horhausen Erweiterung Oberstufe	312.310,39 €	243.516,23 €		555.826,62 €
	Ausbau ÖPNV-Haltestelle an der IGS Horhausen (K 3/K 4)	93.344,83 €	791.977,85 €	-885.322,68 €	0,00 €
	Ausbau ÖPNV Haltestelle an der RS+Wissen	33.745,65 €	332.678,25 €	-366.423,90 €	0,00 €
	August-Sander-Schule Altenkirchen Generalsanierung Aula (mit Dachsanierung Kl 3.0)	0,00 €	242.691,20 €		242.691,20 €
	Hermann-Gmeiner-Realschule Plus - Brandschutzmaßnahmen	374.599,88 €		-374.599,88 €	0,00 €
Dienstgebäude	Photovoltaikanlage Garage neben Musikschule	5.788,26 €	23.522,42 €	-29.310,68 €	0,00 €
	Dienstgebäude Neubau Generalsanierung	13.771,09 €			13.771,09 €
	Errichtung einer Ladeinfrastruktur für Elektrofahrzeuge	9.504,45 €	22.226,34 €		31.730,79 €
	Summe	2.021.159,33 €	4.717.776,94 €	-3.125.242,82 €	3.613.693,45 €

Posten 1.3 Finanzanlagen

In Bezug auf die Zuschreibung des RWE-Aktienvermögens wird auf die Erläuterungen im Abschnitt 1.3. zu Konto 466200 verwiesen.

Posten 1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen

Gemäß der VV Nr. 5 zu § 34GemHVO gilt spätestens für den Jahresabschluss 2019 das in der Bilanz des Eigenbetrieb festgestellte Eigenkapital als Anschaffungs- und Herstellungskosten. Die sogenannte Spiegelbildmethode darf demnach nicht mehr angewandt werden. Bei den Konten 121110 und 121120 wird demzufolge nicht mehr das Jahresergebnis als Zugang bzw. Abgang gebucht.

Bei Konto 124200 wurde die Stammeinlage der neu gegründeten Wir-Westerwälder-gAöR aktiviert.

Posten 1.3.8 sonstige Ausleihungen

Die Veränderung auf diesem Konto wird maßgeblich durch die Vorfinanzierung des Breitbandausbaus verursacht. Der Kreis koordiniert und finanziert dieses Projekt und erhält von Bund, Land und Gemeinden Kostenerstattungen. Es wird hierbei versucht einen möglichst kurzen Vorfinanzierungszeitraum einzuhalten. Weiterhin konnte ein Grundstück im Gewerbegebiet Weitfeld veräußert werden.

Zur besseren Veranschaulichung dient die nachfolgende Übersicht:

	Bezeichnung	AHK 31.12.	Zugang	Abgang	AHK 31.12.
Interkommunale Gewerbegebiete	Darlehen Interkommunales Gewerbegebiet Willroth/Krunkel Ortsgemeinde Krunkel	143.052,50 €			143.052,50 €
	Darlehen Interkommunales Gewerbegebiet Willroth/Krunkel Ortsgemeinde Willroth	77.573,60 €			77.573,60 €
	Darlehen Interkommunales Gewerbegebiet Weitefeld/Oberdreisbach Ortsgemeinde Weitefeld	58.942,38 €		-9.155,70 €	49.786,68 €
Breitbandausbau	Darlehen DSL-Breitbandförderung Flammersfeld und Güllesheim	0,05 €	223.997,43 €	-223.997,48 €	0,00 €
	Darlehen DSL-Breitbandförderung OG Freusburg, Wingendorf, Wehbach, Brachbach und Mudersbach	108.704,61 €	56.000,21 €		164.704,82 €
	Darlehen DSL-Breitbandförderung Altenkirchen	326.113,97 €	114.133,98 €		440.247,95 €
	Darlehen DSL-Breitbandförderung Wissen, Wissen-Honigsessen	326.113,97 €	0,00 €	-326.113,97 €	0,00 €
	Darlehen DSL-Breitbandförderung Hirzmaulsbach, Kircheib, Kraam, Helmeroth, u.a.	326.113,96 €	0,00 €	-100.862,12 €	225.251,84 €
	Darlehen DSL-Breitbandförderung Herdorf	326.113,97 €	62.588,38 €		388.702,35 €
	Darlehen DSL-Breitbandförderung OG Daaden, Molzhain und Wissen-Honigsessen	0,00 €	543.523,28 €	-154.820,93 €	388.702,35 €
	Darlehen DSL-Breitbandförderung OG Harbach	543.523,28 €		-434.818,62 €	108.704,66 €
	Darlehen DSL-Breitbandförderung Schulen Cluster 1a	0,00 €	159.947,00 €	-98.405,09 €	61.541,91 €
	2.236.252,29 €	1.160.190,28 €	-1.348.173,91 €	2.048.268,66 €	

Übriges Anlagevermögen

Das abnutzbare Anlagevermögen unterliegt planmäßigen Abschreibungen und Zugängen im Rahmen der Investitionstätigkeit. Diesbezüglich wird auf die Anlagenübersicht verwiesen.

Posten 2. Umlaufvermögen

Konto 142000 Unfertige Erzeugnisse

Der Bestand des o. g. Kontos wurde in Gänze in Abgang gestellt. Auf dem Konto befanden sich ausschließlich EDV-Komponenten die zur Fertigung von PC-Arbeitsplätzen genutzt wurden.

Das Konto weist seit 2013 keinen Zugang mehr auf. Gemäß § 35 II S. 1 GemHVO i. V. m. der VV-Afa wird ein PC Arbeitsplatz über 5 Jahre abgeschrieben.

Die Komponenten wurden nicht verbaut und unterliegen somit nicht der Abschreibung. Die neusten Komponenten hätten unter Anwendung der regelmäßigen Abschreibung im Haushaltsjahr 2017 nur noch einen Erinnerungswert aufgewiesen.

3.2. Passivseite

Posten / Konto	Bezeichnung	Vorvorjahr 2017	Vorjahr 2018	Haushaltsjahr 2019
1.	Eigenkapital	46.279.270,66 €	50.309.045,29 €	55.371.900,69 €
1.1.	Kapitalrücklage	38.094.813,51 €	49.979.904,59 €	52.340.050,44 €
201000	Kapitalrücklage	38.094.813,51 €	49.979.904,59 €	52.340.050,44 €
1.2.	Sonstige Rücklagen	532.360,78 €	532.360,78 €	532.360,78 €
202200	Sonstige zweckgebundene Rücklagen	532.360,78 €	532.360,78 €	532.360,78 €
1.3.	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	7.652.096,37 €	-203.220,08 €	2.499.489,47 €
204100	Jahresergebnis	7.652.096,37 €	-203.220,08 €	2.499.489,47 €
1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.	Sonderposten	133.242.520,90 €	134.094.586,44 €	136.136.324,13 €
2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	133.242.520,90 €	134.094.586,44 €	136.136.324,13 €
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	131.618.720,90 €	133.754.336,44 €	134.443.107,73 €
231100	Sonstige Sonderposten - aus Zuwendungen - von verbundenen Unternehmen	67.870,00 €	66.399,00 €	64.928,00 €
231410	Sonstige Sonderposten - aus Zuwendungen - vom Bund	276.631,04 €	286.629,25 €	331.011,47 €
231420	Sonstige Sonderposten - aus Zuwendungen - vom Land	112.320.280,18 €	114.723.293,41 €	115.575.449,37 €
231430	Sonstige Sonderposten - aus Zuwendungen - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	18.870.282,57 €	18.579.251,62 €	18.371.938,02 €
231440	Sonstige Sonderposten - aus Zuwendungen - von Zweckverbänden	437,00 €	423,00 €	409,00 €
231510	Sonstige Sonderposten - aus Zuwendungen - vom privaten Bereich - von privaten Unternehmen	33.936,22 €	47.364,00 €	46.208,00 €
231590	Sonstige Sonderposten - aus Zuwendungen - vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	49.283,89 €	50.976,16 €	47.080,43 €
231900	Sonstige Sonderposten - aus Zuwendungen - von Sonstigen	0,00 €	0,00 €	6.083,44 €
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00 €	0,00 €	216,40 €
232510	Sonstige Sonderposten - aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten - vom privaten Bereich - von privaten Unternehmen	0,00 €	0,00 €	216,40 €
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	1.623.800,00 €	340.250,00 €	1.693.000,00 €
233100	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	1.623.800,00 €	340.250,00 €	1.693.000,00 €
2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.7.	sonstige Sonderposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.	Rückstellungen	53.465.052,73 €	52.583.868,92 €	61.568.371,38 €
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	46.920.068,90 €	48.636.704,30 €	57.244.433,55 €
241110	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen - für Beschäftigte - für Beamte - Pensionsrückstellungen	18.443.165,00 €	16.917.986,00 €	18.550.377,00 €
241120	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen - für Beschäftigte - für Beamte - Beihilferückstellungen	4.056.787,83 €	4.131.474,13 €	4.952.737,62 €
242110	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen - für Versorgungsempfänger - für Beamte - Pensionsrück-	19.957.817,00 €	22.097.584,00 €	26.546.430,00 €

Posten / Konto	Bezeichnung	Vorvorjahr 2017	Vorjahr 2018	Haushaltsjahr 2019
	stellungen			
242120	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen - für Versorgungsempfänger - für Beamte - Beihilferückstellungen	4.389.953,07 €	5.396.363,17 €	7.087.591,93 €
243100	Rückstellungen für Ehrenämter im Beamtenverhältnis - für Beschäftigte	72.346,00 €	93.297,00 €	107.297,00 €
3.2.	Steuerrückstellungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.3.	Rückstellungen für latente Steuern	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.4.	Sonstige Rückstellungen	6.544.983,83 €	3.947.164,62 €	4.323.937,83 €
291100	Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	531.661,08 €	411.225,59 €	511.467,91 €
292100	Rückstellungen für geleistete Überstunden	343.363,75 €	301.652,03 €	352.119,92 €
294100	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	420.000,00 €	530.000,00 €	49.463,00 €
295100	Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen	5.249.959,00 €	2.704.287,00 €	3.410.887,00 €
4.	Verbindlichkeiten	106.388.123,08 €	109.131.547,29 €	111.928.773,35 €
4.1.	Anleihen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	96.715.104,65 €	97.928.059,57 €	100.075.696,39 €
4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	82.712.192,92 €	83.268.214,88 €	78.482.734,27 €
315121	Investitionskredite vom inländischen Geldmarkt - von Banken - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre	559.154,68 €	419.800,69 €	280.112,05 €
315131	Investitionskredite vom inländischen Geldmarkt - von Banken - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr	30.824.796,52 €	29.338.468,91 €	28.037.164,41 €
315231	Investitionskredite vom inländischen Geldmarkt - von Sparkassen - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr	5.871.527,32 €	5.546.629,26 €	5.210.987,10 €
315431	Investitionskredite vom inländischen Geldmarkt - von Girozentralen und Landesbanken - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr	45.456.714,40 €	47.963.316,02 €	44.954.470,71 €
4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	14.002.911,73 €	14.659.844,69 €	21.592.962,12 €
183103	Zahlweg 103 (BLZ 57351030 / Konto 18 Kreissparkasse Altenkirchen)	14.002.911,73 €	14.659.844,69 €	21.592.962,12 €
4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.539.092,26 €	2.191.215,20 €	3.012.856,48 €
355100	private Unternehmen - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.355.199,31 €	2.002.121,93 €	2.883.106,19 €
355900	sonstiger privater Bereich - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	183.892,95 €	189.093,27 €	129.750,29 €
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.279.262,14 €	2.153.525,74 €	3.329.824,75 €
365100	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen - gegenüber privaten Unternehmen	1.675.607,84 €	1.375.424,55 €	2.593.450,85 €
365900	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen - gegenüber dem sonstigen privaten Bereich	603.654,30 €	778.101,19 €	736.373,90 €
4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unter-	1.701,25 €	14.214,72 €	12.258,98 €

Posten / Konto	Bezeichnung	Vorvorjahr 2017	Vorjahr 2018	Haushaltsjahr 2019
	nehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
162000	Forderungen aLL - gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00 €	0,00 €	1.189,79 €
352000	Verbindlichkeiten aLL - gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	1.701,25 €	14.214,72 €	11.069,19 €
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	18.506,11 €	13.368,39 €	21.324,81 €
353100	Verbindlichkeiten aLL - gegenüber Sondervermögen - gegenüber Eigenbetrieben	7.228,09 €	10.087,01 €	15.438,31 €
363100	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen - gegenüber Sondervermögen - gegenüber Eigenbetrieben	11.278,02 €	3.281,38 €	5.886,50 €
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	4.144.387,11 €	6.248.728,00 €	4.482.450,96 €
155480	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen - gegen den öffentlichen Bereich - gegen sonstige öffentliche Sonderrechnungen	0,00 €	0,00 €	480,00 €
344300	Erhaltene Anzahlungen - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00 €	178.688,54 €	153.837,31 €
354110	Verbindlichkeiten aLL - gegenüber dem öffentlichen Bereich - gegenüber dem Bund - Lastenausgleichsfonds	0,00 €	0,00 €	36.812,81 €
354190	Verbindlichkeiten aLL - gegenüber dem öffentlichen Bereich - gegenüber dem Bund - Sonstige	8.584,40 €	6.046,00 €	0,00 €
354200	Verbindlichkeiten aLL - gegenüber dem öffentlichen Bereich - gegenüber dem Land	22.702,33 €	68.612,85 €	14.751,19 €
354300	Verbindlichkeiten aLL - gegenüber dem öffentlichen Bereich - gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	239.760,73 €	427.087,92 €	417.435,37 €
354400	Verbindlichkeiten aLL - gegenüber dem öffentlichen Bereich - gegenüber Zweckverbänden	0,00 €	10.874,98 €	9.803,40 €
354500	Verbindlichkeiten aLL - gegenüber dem öffentlichen Bereich - gegenüber Anstalten	253.025,63 €	250.829,93 €	261.689,56 €
354600	Verbindlichkeiten aLL - gegenüber dem öffentlichen Bereich - gegenüber Sparkassen	135.690,44 €	129.416,44 €	122.141,68 €
354800	Verbindlichkeiten aLL - gegenüber dem öffentlichen Bereich - gegenüber sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	51.476,04 €	19.886,43 €	0,00 €
354900	Verbindlichkeiten aLL - gegenüber dem öffentlichen Bereich - gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	97.093,87 €	542.603,47 €	73.984,35 €
364110	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen - gegenüber dem Bund - Lastenausgleichsfond	0,00 €	0,00 €	1.140,12 €
364140	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen - gegenüber dem Bund - Bundesagentur für Arbeit	25.800,79 €	3.363,36 €	0,00 €
364190	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen - gegenüber dem Bund - Sonstige	-915,00 €	0,00 €	0,00 €
364200	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen - gegenüber dem Land	197.372,21 €	285.148,31 €	197.639,91 €
364300	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen - gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	2.674.621,26 €	4.094.915,04 €	2.621.412,76 €

Posten / Konto	Bezeichnung	Vorvorjahr 2017	Vorjahr 2018	Haushaltsjahr 2019
364400	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen - gegenüber Zweckverbänden	194,00 €	0,00 €	0,00 €
364700	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen - gegenüber rechtsfähigen Stiftungen	0,00 €	0,00 €	10.060,02 €
364900	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen - gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	221.045,05 €	4.463,66 €	297.957,72 €
374420	Sonstige Verbindlichkeiten - gegenüber dem öffentlichen Bereich - gegenüber dem Land	22,46 €	0,00 €	0,00 €
374421	Verbindlichkeiten aus darlehensweise gewährter Sozialhilfe - überörtlicher Trä- ger	217.912,90 €	226.791,07 €	263.304,76 €
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	690.069,56 €	582.435,67 €	994.360,98 €
376100	Sonstige Verbindlichkeiten - gegenüber dem sonstigen inländischen Bereich - gegenüber privaten Unternehmen	2.005,24 €	0,00 €	0,00 €
376300	Sonstige Verbindlichkeiten - gegenüber dem sonstigen inländischen Bereich - Sonstige	1.955,75 €	158,10 €	54,50 €
379101	Mandant 002 - Verwahrgelder Wohngeld	22.460,07 €	22.658,74 €	19.477,45 €
379104	VWG 0001 - Allgemeine Verwahrgelder	194.465,49 €	174.795,30 €	661.976,10 €
379105	VWG 4001 - Verwahrgelder Ref. 40 (All- gemein)	20,68 €	515,12 €	274,03 €
379106	VWG 5001 - Verwahrgelder Ref. 50 (All- gemein)	2.283,75 €	3.881,73 €	8.262,96 €
379107	VWG 5002 - Verwahrgelder Ref. 51 (Mündelgelder)	6.559,84 €	4.320,54 €	4.051,20 €
379108	VWG 5003 - Verwahrgelder Ref. 53 (Kin- dertagesbetreuung/Jugendförderung)	0,00 €	9.784,26 €	0,00 €
379109	VWG 2001 - Verwahrgelder Ref. 20 (All- gemein)	0,00 €	43,20 €	0,00 €
379110	VWG 6001 - Verwahrgelder Ref. 60 (All- gemein)	25.235,89 €	25.270,89 €	25.570,89 €
379111	VWG 8001 - Verwahrgelder Abt. 7 (All- gemein)	172.381,34 €	100.357,27 €	68.992,55 €
379112	VWG 3001 - Verwahrgelder Ref. 30 (Waf- fengebühren)	0,00 €	0,00 €	15,00 €
379114	VWG 2002 - Verwahrgelder Ref. 23 (Mit- tagsverpflegung)	0,00 €	219,63 €	228,31 €
379116	VWG 2003 - Verwahrgelder Ref. 22 (Baugebühren)	150,00 €	0,00 €	45,00 €
379117	VWG 5004 - Verwahrgelder Ref. 51 (Bei- standschaften/Unterhaltsvorschuss)	3.406,33 €	8.109,08 €	4.488,15 €
379120	Mandant 999 - Verwahrgelder Amtshilfe	0,00 €	4.102,50 €	1.200,31 €
379122	VWG 0003 - Sicherheitsleistungen	3.000,00 €	10.100,00 €	23.000,00 €
379123	VWG 1011 - Verwahrgelder Ref. 11 (All- gemein)	0,00 €	0,00 €	489,90 €
379125	VWG 2021 - Verwahrgelder Ref. 21 (All- gemein)	29,00 €	1.648,63 €	640,28 €
379126	VWG 2023 - Verwahrgelder Ref. 23 (All- gemein)	5,77 €	412,72 €	114,74 €
379150	Ersatzgelder UNB - Allgemeine Ersatz- gelder	56.629,34 €	46.457,81 €	46.457,81 €
379151	Ersatzgelder UNB - Ausgleichsmaßnah- men Orfgn/Reiferscheid für ICE	11.730,93 €	11.730,93 €	8.766,64 €
379156	Ersatzgelder UNB - Ausgleichsmaßnah- men Gewerbegebiet Oberlahr	23.695,00 €	23.695,00 €	23.695,00 €
379500	Ungeklärte Zahlungseingänge - Konto für Überzahlungsbuchungen	0,00 €	0,00 €	1.240,74 €
379600	Umsatzsteuer-Voranmeldungen lfd. Jahr (Umsatzsteuerüberhang)	0,00 €	-4.622,88 €	0,00 €
379601	Umsatzsteuer-Voranmeldungen Vorjahr (Umsatzsteuerüberhang)	956,62 €	0,00 €	1.053,53 €
379619	Umsatzsteuer 19%	4.997,13 €	6.227,92 €	0,00 €

Posten / Konto	Bezeichnung	Vorvorjahr 2017	Vorjahr 2018	Haushaltsjahr 2019
379651	Umsatzsteuer-Jahreserklärung Vorjahr (Umsatzsteuerüberhang)	-4.997,13 €	0,00 €	0,00 €
379900	Zweckgebundene Einnahmen - Allgemein	9.414,22 €	9.414,22 €	9.414,22 €
379901	Zweckgebundene Einnahmen aus der Auflösung der Wirtschaftsförderungsgesellschaft Kreis Altenkirchen mbH	153.684,30 €	123.154,96 €	84.851,67 €
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	1.120.339,30 €	439.322,28 €	440.598,21 €
391100	Passive Rechnungsabgrenzung - aus erhaltenen Zuwendungen	729.813,52 €	0,00 €	0,00 €
399100	Passive Rechnungsabgrenzung - Sonstige	120.000,00 €	167.000,00 €	179.000,00 €
399999	Passive Rechnungsabgrenzung - Konto für Überzahlungsbuchungen	270.525,78 €	272.322,28 €	261.598,21 €

Erläuterungen zu einzelnen Positionen/Konten:

Posten 1 (Eigenkapital)

Die Entwicklung der **gesamten Bilanzposition 1. (Eigenkapital)** in allen Doppik-Jahren wird in der nachfolgenden Übersicht dargestellt:

Jahr	Jahres- überschuss/- fehlbetrag	Korrekturen der Eröffnungsbilanz nach § 14 KomDoppikLG	Veränderung der Rücklage nach § 38 Abs. 3 GemH- VO	Unmittelbare Bu- chungen an die Kapitalrücklage aufgrund § 18 Abs. 5 GemHVO	Stand des Eigenkapitals zum 31.12.
(EB)					110.921.800,42 €
2008	3.196.191,14 €	2.002.016,19 €	180.738,00 €	0,00 €	116.300.745,75 €
2009	1.323.244,23 €	412.312,77 €	0,00 €	-6.918,13 €	118.029.384,62 €
2010	-6.539.233,59 €	-367.949,83 €	71.760,00 €	-28.179,74 €	111.165.781,46 €
2011	-2.354.137,23 €	-158.665,40 €	63.105,00 €	551.058,71 €	109.267.142,54 €
2012	-23.647.806,69 €	-450.031,65 €	18.935,00 €	4.108.378,40 €	89.296.617,60 €
2013	-4.404.182,44 €	-510,88 €	-7.100,62 €	536.510,04 €	85.421.333,70 €
2014	-14.762.601,70 €	seit 2014 nicht mehr zulässig	63.654,60 €	160.791,42 €	70.883.178,02 €
2015	-34.712.502,82 €		80.068,80 €	412.533,88 €	36.663.277,88 €
2016	2.918.629,48 €		0,00 €	-1.055.542,34 €	38.526.364,02 €
2017	7.652.096,37 €		61.200,00 €	39.610,27 €	46.279.270,66 €
2018	-203.220,08 €		0,00 €	4.232.994,71 €	50.309.045,29 €
2019	2.499.489,47 €		0,00 €	2.563.365,93 €	55.371.900,69 €

Summe Veränderungen seit EB-Stichtag:

2008- 2019	-69.034.034,86 €	1.437.171,20 €	532.360,78 €	11.514.603,15 €	-55.549.899,73 €
---------------	------------------	----------------	--------------	-----------------	------------------

Posten 1.1 Kapitalrücklage

Seit dem Jahresabschluss 2016 fließt der Jahresüberschuss/-fehlbetrag des Vorjahres (Rechtsänderungen durch die 2. ÄnderungsVO zur GemHVO; § 18 Abs. 3 GemHVO) direkt in die Kapitalrücklage ein.

Die nachfolgende Aufstellung stellt die Veränderungen an der Kapitalrücklage im Jahr 2019 dar:

Stand zum 31.12.2018

(Ausweis im Jahresabschluss 2018)

49.979.904,59 €

Umbuchung des Jahresergebnisses 2018 (§ 18 III 2 GemHVO) -203.220,08 €

Unentgeltliche Vermögensübergänge (§ 18 Abs. 5 GemHVO)

- Abgang nach §§ 31 ff. LStrG	- 8.152,55 €
- Zugang nach §§ 31 ff. LStrG	+ 240.814,60 €
- Zugang Vermögensgegenstände RS plus Daaden	+ 71.018,32 €
- Korrektur Konto bei Übernahme Vermögensgegenstände RS plus Daaden	-35.509,16 €
- Übernahme RS plus Gebhardshain	+ 2.295.930,63 €
- Korrektur Vermögensgegenstände RS plus Gebhardshain	-735,91 €

2.563.365,93 €

Stand zum 31.12.2019

52.340.050,44 €

Posten 2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Kontengruppe 23 Sonderposten

Die Veränderungen an den Sonderposten im Haushaltsjahr 2019 stellen sich wie folgt dar:

Zuweisungen:

Konto	231410 Sopo aus Zuwendungen vom Bund	231420 Sopo aus Zuwendungen vom Land	231430 Sopo aus Zuwendungen von Gemeinden	233100 Anzahlungen auf Sopo
Buchwert 31.12.2018	286.629,25 €	114.723.293,41 €	18.579.251,62 €	340.250,00 €
+ Sopo-Zugänge nach § 18 Abs. 5 GemHVO ¹	0,00 €	2.921.152,85 €	4.281,05 €	
+ Zugänge	53.403,90 €	1.280.310,60 €	24.926,21 €	2.898.145,00 €
+/- Umbuchungen	0,00 €	1.414.395,00 €	131.000,00 €	-1.545.395,00 €
- Ertragswirksame Restbuchwertabgänge	0,00 €	1.474.650,06 €	0,00 €	0,00 €
- Ertragswirksame planmäßige Auflösung	9.021,68 €	3.289.052,43 €	367.520,86 €	0,00 €
Buchwert 31.12.2018	331.011,47 €	115.575.449,37 €	18.371.938,02 €	1.693.000,00 €

¹ Im Jahr 2019 wurde die Westerwaldschule Gebhardshain und die Umstufung der Siegbrücke in Wissen in der Anlagenbuchhaltung erfasst. Die Vermögensgegenstände sowie die Sonderposten sind gem. § 18 V GemHVO unentgeltlich übergegangen und mehren somit den Bestand. Die einhergehende Veränderung der Kapitalrücklage kann den Erläuterungen zu Posten „1.1 Kapitalrücklage“ entnommen werden.

Zuschüsse:

Konto	231510 Sopo aus Zuwendungen vom privaten Bereich	231900 Sopo aus Zuwendun- gen von Sonstigen	232510 Sopo aus Beiträgen und ähnlichen Entgel- ten vom privaten Be- reich
Buchwert 31.12.2017	47.364,00 €	0,00 €	0,00 €
+ Vermögenszugänge nach § 18 V GemHVO	166,67 €	6.242,86 €	0,00 €
+ Zugänge	0,00 €	0,00 €	216,40 €
- Ertragswirksame planmäßige Auflösung	1.322,67 €	159,42 €	0,00 €
Buchwert 31.12.2018	46.208,00 €	6.083,44 €	216,40

Bei den übrigen Konten für Sonderposten sind außer planmäßiger Auflösungen keine Veränderungen im Haushaltsjahr zu verzeichnen.

Posten 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Kontengruppe 24

Die Veränderungen korrespondieren mit denen im Ergebnishaushalt. Folglich wird an dieser Stelle auf Abschnitt 1.3 (Kontenarten 507 und 508) verwiesen.

Posten 3.4 sonstige Rückstellungen

Kontengruppe 29

Hinsichtlich der sonstigen Rückstellungen wird auf den Anhang (Abschnitt 4.15) verwiesen.

Posten 4.2.1 und 4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für/zur Investitionen/Liquiditätssicherung

Kontengruppe 31 und 32

Die Veränderungen an diesen Konten korrespondieren weitestgehend (Differenzen wegen zeitlicher Abgrenzung sind möglich) mit den diesbezüglichen Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit, daher wird auf Abschnitt 2.3 dieses Rechenschaftsberichts verwiesen.

Posten 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Kontengruppe 35

Verbindlichkeiten unterliegen naturgemäß Verschiebungen, da Rechnungseingang und die Begleichung zu unterschiedlichen Zeitpunkten anfallen können oder die Zuordnung eines Aufwandes zum abgelaufenen Haushaltsjahr eine entsprechende Buchung erfordert.

4. Haushaltsausgleich

Entsprechend § 93 Abs. 4 GemO ist der Haushaltsplan in Planung und Rechnung auszugleichen. Der Ausgleich in der Rechnung betrifft gemäß § 18 Abs. 2 GemHVO Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Bilanz.

4.1. Ergebnisrechnung

Maßgeblich für den Haushaltsausgleich ist § 18 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO: Die Ergebnisrechnung ist demnach ausgeglichen, wenn der Saldo aus Aufwendungen und Erträgen (Jahresergebnis) mindestens ausgeglichen ist. Der Einbezug der Vorjahre ist nur noch im Rahmen von § 18 Abs. 4 GemHVO für Beurteilung der Verpflichtung des Landkreises relevant, Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen zu ergreifen:

Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse		
Ergebnis (gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 31 GemHVO)	Jahr	Betrag
5. Haushaltsvorjahr	2014	-14.762.601,70 €
4. Haushaltsvorjahr	2015	-34.712.502,82 €
3. Haushaltsvorjahr	2016	2.918.628,48 €
2. Haushaltsvorjahr	2017	7.652.096,37 €
1. Haushaltsvorjahr	2018	-203.220,08 €
Zwischensumme		-39.107.599,75 €
Haushaltsjahr	2019	2.499.489,47 €
Gesamtsumme		-36.608.110,28 €

Der Ausgleich der Ergebnisrechnung 2019 nach § 18 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO ist erreicht.

Nachfolgend werden die Jahresergebnisse aller Jahre seit Einführung der kommunalen Doppik 2008 aufgeführt, außerdem werden die Effekte aus der Ab- und Zuschreibung der RWE-Aktien berücksichtigt:

Ergebnis	Jahr	Jahresergebnis	Effekte aus Bewertung der RWE-Aktien	bereinigtes Jahresergebnis
Rechnungsergebnis	2008	3.196.191 €		3.196.191 €
Rechnungsergebnis	2009	1.323.244 €		1.323.244 €
Rechnungsergebnis	2010	-6.539.234 €		-6.539.234 €
Rechnungsergebnis	2011	-2.354.137 €		-2.354.137 €
Rechnungsergebnis	2012	-23.647.807 €	-20.193.331 €	-3.454.476 €
Rechnungsergebnis	2013	-4.404.182 €		-4.404.182 €
Rechnungsergebnis	2014	-14.762.602 €	-11.296.942 €	-3.465.660 €
Rechnungsergebnis	2015	-34.712.503 €	-31.099.920 €	-3.612.583 €
Rechnungsergebnis	2016	2.918.628 €	+216.040 €	2.702.588 €
Rechnungsergebnis	2017	7.652.096 €	+11.973.165 €	-4.321.069 €
Rechnungsergebnis	2018	-203.220 €	+3.775.786 €	-3.979.006 €
Rechnungsergebnis	2019	2.499.489 €	+16.916.226 €	-14.416.737 €
Summe abgeschlossene Jahre		-69.034.035 €	-29.708.976 €	-39.325.059 €
Haushaltsplan	2020	-5.412.485 €		-5.412.485 €
Finanzplanung	2021	-8.872.893 €		-8.872.893 €
Finanzplanung	2022	-10.572.238 €		-10.572.238 €
Finanzplanung	2023	-13.721.987 €		-13.721.987 €
Summe		-107.613.638 €	-29.708.976 €	-77.904.662 €

Aus der Aufstellung wird deutlich, dass das bereinigte Jahresergebnis 2019 sich auf einem historischen Tiefstand befindet, wenn man die Ergebnisse der Vorjahre betrachtet (Durchschnitt 2008-2018: -2,26 Mio. €)

4.2. Finanzrechnung

Entsprechend § 18 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO ist die Finanzrechnung ausgeglichen, wenn der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken.

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen weist im Jahr 2019 erstmals seit Einführung der Kommunalen Doppik ein negatives Ergebnis aus (-1.198.995,26 €).

Zum Ausgleich dieses negativen Saldos können jedoch gemäß § 14 S. 1 Nr. 3 HS. 2 GemHVO Einzahlungen aus Investitionstätigkeit, insbesondere solche aus der Veräußerung von Grundstücken, herangezogen werden (s. dazu VV Nr. 2 zu § 14 GemHVO). Im Haushaltsjahr 2019 sind zwei Gebäude und ein Feuerwehrfahrzeug veräußert worden, die als Investitionseinzahlung nachgewiesen wurden (s. Erläuterungen unter 2.2, Sonstige Investitionsmaßnahmen 567, 670 und 704). Die nachfolgende Übersicht, angelehnt an Muster 27 zu § 93 Abs. 4 GemO, wurde daher um die entsprechende Spalte ergänzt.

Im Jahr 2019 wurde außerdem eine Umschuldung vorgenommen, die bei dem Posten F 36 nachzuweisen war (s. Erläuterungen unter Abschnitt 2.3). Die planmäßigen Tilgungen stimmen daher ausnahmsweise nicht mit dem unter Posten F 36 nachgewiesenen Betrag überein.

Übersicht über die Entwicklung der Über-/Unterdeckung in der Finanzrechnung					
Ergebnis	Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	+ Einzahlungen aus Investitionstätigkeit nach § 14 S. 1 Nr. 3 HS. 2 GemHVO	./. planmäßige Tilgung	= Über-/ Unterdeckung
5. Haushaltsvorjahr	2014	1.700.765,06 €	0,00 €	4.182.940,82 €	-2.482.175,76 €
4. Haushaltsvorjahr	2015	3.675.745,27 €	0,00 €	4.846.935,49 €	-1.171.190,22 €
3. Haushaltsvorjahr	2016	6.141.575,93 €	0,00 €	4.778.053,31 €	1.363.522,62 €
2. Haushaltsvorjahr	2017	7.484.190,29 €	0,00 €	4.527.201,65 €	2.956.988,64 €
1. Haushaltsvorjahr	2018	4.061.048,68 €	0,00 €	4.419.359,05 €	-358.310,37 €
Zwischensumme		23.063.325,23 €	0,00 €	22.754.490,32 €	308.834,91 €
Haushaltsjahr	2019	-1.198.995,26 €	1.098.380,00 €	4.668.727,23 €	-4.769.342,49 €
Gesamtsumme		21.864.329,97 €	1.098.380,00 €	27.423.217,55 €	-4.460.507,58 €

Der Ausgleich der Finanzrechnung 2019 nach § 18 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO ist nicht erreicht.

Nachfolgend werden die Über-/Unterdeckungen in der Finanzrechnung bzw. im Finanzhaushalt aller Jahre seit Einführung der kommunalen Doppik 2008 aufgeführt:

Ergebnis	Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (bereinigt um investive Einzahlungen)	planmäßige Tilgung	Über-/ Unterdeckung
		in €	in €	in €
Rechnungsergebnis	2008	4.874.639 €	2.724.432 €	2.150.206 €
Rechnungsergebnis	2009	6.431.720 €	2.589.665 €	3.842.055 €
Rechnungsergebnis	2010	512.879 €	2.552.149 €	-2.039.270 €
Rechnungsergebnis	2011	5.347.597 €	2.557.221 €	2.790.376 €
Rechnungsergebnis	2012	1.009.017 €	3.104.196 €	-2.095.179 €
Rechnungsergebnis	2013	490.534 €	3.538.581 €	-3.048.047 €
Rechnungsergebnis	2014	1.700.765 €	4.182.941 €	-2.482.176 €
Rechnungsergebnis	2015	3.675.745 €	4.846.935 €	-1.171.190 €
Rechnungsergebnis	2016	6.141.576 €	4.778.053 €	1.363.523 €
Rechnungsergebnis	2017	7.484.190 €	4.527.202 €	2.956.989 €
Rechnungsergebnis	2018	4.061.049 €	4.419.359 €	-358.310 €
Rechnungsergebnis	2019	-100.615 €	4.668.727 €	-4.769.342 €
Summe abgeschlossene Jahre		41.629.096 €	44.489.463 €	-2.860.367 €
Haushaltsplan	2020	2.008.940 €	4.170.390 €	-2.161.450 €
Finanzplanung	2021	-2.458.444 €	4.321.632 €	-6.780.076 €
Finanzplanung	2022	-4.333.531 €	4.221.065 €	-8.554.596 €
Finanzplanung	2023	-7.559.669 €	4.675.175 €	-12.234.844 €
Summe		29.286.392 €	61.877.725 €	-32.591.333 €

4.3. Bilanz

Entsprechend § 18 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO ist der Haushalt in der Rechnung ausgeglichen, wenn in der Bilanz kein negatives Eigenkapital auszuweisen ist.

Das Eigenkapital beträgt zum 31.12.2019 insgesamt 55.371.900,69 €. Es wird weiterhin ein positives Eigenkapital ausgewiesen. Die Steigerungen des Eigenkapitals in diesem Jahr sind jedoch nicht auf die laufende Verwaltungstätigkeit zurückzuführen, sondern vor allem auf einmalige, zahlungsunwirksame Vorgänge wie die Aufwertung der RWE-Aktien und die Übernahme der Buchwerte der Westerwaldschule Gebhardshain.

Nachfolgend wird der Stand des Eigenkapitals aller Jahre seit Einführung der kommunalen Doppik 2008 aufgeführt:

Ergebnis	Zeitpunkt	Eigenkapital
Eröffnungsbilanz	01.01.2008	110.921.800 €
Rechnungsergebnis	31.12.2008	116.300.746 €
Rechnungsergebnis	31.12.2009	118.029.385 €
Rechnungsergebnis	31.12.2010	111.165.781 €
Rechnungsergebnis	31.12.2011	109.267.143 €
Rechnungsergebnis	31.12.2012	89.296.618 €
Rechnungsergebnis	31.12.2013	85.421.334 €
Rechnungsergebnis	31.12.2014	70.883.178 €
Rechnungsergebnis	31.12.2015	36.663.278 €
Rechnungsergebnis	31.12.2016	38.526.364 €
Rechnungsergebnis	31.12.2017	46.279.271 €
Rechnungsergebnis	31.12.2018	50.309.045 €
Rechnungsergebnis	31.12.2019	55.371.901 €
Haushaltsplan	31.12.2020	49.959.416 €
Finanzplanung	31.12.2021	41.086.523 €
Finanzplanung	31.12.2022	30.514.285 €
Finanzplanung	31.12.2023	16.792.298 €

5. Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Landkreises

5.1. Standard-Kreis-Kennzahlen

Der Landkreistag Rheinland-Pfalz hat im Rahmen der Projektgruppe „Kommunale Doppik/Kommunale Finanzen“ einen Standard-Kreis-Kennzahlenkatalog aufgelegt.

Der diesjährige Kennzahlenvergleich ist als Anlage 1 zu diesem Rechenschaftsbericht beigelegt.

5.2. Nachtragsbericht

Nach dem Bilanzstichtag zum 31.12.2019 bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses sind keine weiteren Vorgänge von besonderer Bedeutung eingetreten, die Aussagen oder Werte dieses Jahresabschlusses in Frage stellen. Insbesondere die Entwicklung des Kurses der RWE-Stammaktie bestätigt die zum 31.12.2019 durchgeführte Wertaufholung.

5.3. Chancen und Risiken

Erträge

Kommunaler Finanzausgleich

Wie im Vorbericht zum Haushaltsplan 2020 bereits ausgeführt wurde, sind die Landkreise die großen Verlierer der letzten Reformen des kommunalen Finanzausgleichs (KFA) in den Jahren 2014 und 2018. Die drei Gerichtsverfahren (Stadt Pirmasens: KFA 2014 und 2015, Landkreis Kaiserslautern: KFA 2015) sind nach wie vor anhängig.

Der Einbruch der Steuerkraft im Jahr 2020 in Folge der Covid-19-Pandemie verändert die Rahmenbedingungen für den KFA völlig. Die geplanten Programme von Bund und Land zur Abmilderung der finanziellen Folgen bleiben abzuwarten. Insbesondere ist fraglich, ob eine Kompensationsleistung für den Einbruch der Gewerbesteuer kreisumlagefähig wird oder nicht.

Die Bedeutung der Kreisumlage hat in den letzten Jahren immer mehr zugenommen. Grundsätzlich stellt diese nach § 58 Abs. 4 LKO lediglich ein subsidiäres Finanzierungsinstrument dar, ist allerdings derzeit als eine Hauptsäule des angestrebten Haushaltsausgleiches anzusehen. Mit der im Jahr 2020 vorgenommenen Erhöhung des Umlagesatzes auf 45,5% ist der Landkreis an die Grenze der Belastbarkeit des kreisangehörigen Raumes getreten.

Erträge der sozialen Sicherung

Die Sozialaufgaben obliegen in der Regel dem Bund (SGB II, SGB VIII, SGB XII). Es mangelt jedoch einer den Aufgaben angemessenen Finanzausstattung im Rahmen der Aufgabenübertragung (Konnexitätsprinzip) oder im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs. Die Schuld allein beim Bund zu suchen, wäre falsch. So ist z.B. die Kappung der Kostenerstattungen der Hilfen zur Erziehung auf Basis der Erstattungsleistungen im Jahre 2003 (zzgl. eines jährlichen Inflationsaufschlages) als schwerwiegender Eingriff in die Kommunalfinanzen zu nennen, da diese Erstattungsregelung aufgrund enormer Fallzahlensteigerungen im Bereich der Hilfen zur Erziehung und stark gestiegener Einzelfallkosten nicht der Lebenswirklichkeit entspricht. Im Zuge der Reformen des kommunalen Finanzausgleichs wurde dieser Entwicklung nicht im angemessenen Maße Rechnung getragen.

Die Leistungsbeteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft nach dem SGB II stellt eine der wenigen direkten Finanzbeziehungen zwischen dem Bund und den Kommunen dar. Der Bund gebraucht diesen Kanal auch dazu, die Träger der Kosten der Unterkunft von anderen Sozialaufwendungen zu entlasten. Die Beteiligung im Vergleich zum Vorjahr um 962 T€ gesunken, die tatsächliche Höhe der Kostenbeteiligung ist im Vorhinein schwierig zu schätzen, da der Bund diese unterjährig im Verordnungswege festsetzt.

Im Hinblick auf die Unterbringung von Asylbewerbern ist festzuhalten, dass Bund und Land zu einer finanziellen Entlastung der Kommunen beigetragen haben (höherer Erstattungssatz bei den Kosten der Unterkunft und Heizung nach dem SGB II, Integrationspauschale, einmalige Erstattungen nach dem Landesaufnahmegesetz).

Zinserträge, Dividenden

Die Dividenden aus dem RWE-Aktienvermögen haben in den vergangenen Jahren zum Haushaltsausgleich beigetragen. Die zwischenzeitlich eingestellte Dividendenausschüttung wurde im Jahr 2018 wieder aufgenommen (0,50 € je Aktie). Im Jahr 2019 wurde eine Dividende von 0,70 € je Aktie ausgeschüttet, für 2020 wird von 0,80 € ausgegangen. In den folgenden Jahren kann Analystenschätzungen zufolge mit Dividenden von rd. 0,85 € bis 0,95 € gerechnet werden.

Aufwendungen

Personalaufwendungen

Erhebliche Mehraufwendungen im Bereich der Bildung von Pensions- und Beihilferückstellungen wie in diesem Jahr werden zukünftig nicht mehr erwartet, da die gesetzlich bereits festgeschriebenen Gehaltssteigerungen der Beamten in den Jahren 2020 und 2021 in der Bildung der Pensionsrückstellung 2019 mitberücksichtigt wurden.

Die laufenden Personalaufwendungen werden jedoch perspektivisch nicht sinken. Gründe hierfür sind beispielsweise weitere Aufgabenzuweisungen seitens des Landes, die Besetzung bisher offener Stellen oder zu erwartende tarifliche Steigerungen. Zusätzliche Personalkosten werden im Jahr 2020 ebenfalls durch die Bekämpfung der Covid-19-Pandemie anfallen.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen werden weiterhin aufgrund mehrerer Faktoren steigen:

- In Folge der Schulstrukturreform wurden einige Gebäude (2018: Hermann-Gmeiner-Realschule plus in Daaden; 2019: Westerwaldschule Gebhardshain) übernommen, die zum Teil einen Instandhaltungsstau aufweisen. Die Aufholung ist notwendig und zur Erfüllung der Schulträgeraufgabe auch unabweisbar.
- Die Energiekosten liegen auf einem hohen Niveau und werden tendenziell nicht sinken.
- Der allgemein schlechte Erhaltungszustand der Kreisstraßen erfordert nicht nur mehr Investitionstätigkeit, sondern auch Unterhaltungsaufwendungen (z.B. nicht-investive Deckenmaßnahmen und allgemeine Straßenunterhaltung).
- Die Kosten der Schüler- und Kindergartenbeförderung unterliegen aufgrund steigender Fahrzeugunterhaltungskosten, etc. ebenfalls gewissen Teuerungen. Besonders schwerwiegend sind die Mehraufwendungen für den ÖPNV wegen des Wegfalls der eigenwirtschaftlich betriebenen Linien und der damit verbundenen Umstellung auf gemeinwirtschaftliche Linienbündel.

Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

Die Zuweisungen zu den Personalkosten der Kindertagesstätten sind mittlerweile der größte Einzelposten im Haushaltsplan des Landkreises. Der Posten hat sich im Vergleich zum Jahr 2008 (rd. 13 Mio. €) mehr als verdreifacht (rd. 42 Mio. €). Die Novellierung des Kindertagesstättengesetzes ist mittlerweile abgeschlossen, allerdings fehlen noch Ausführungsbestimmungen. Auch Vereinbarungen über die Kostentragung zwischen Jugendamt, den kommunalen Trägern und den freien Trägern, wie sie das Gesetz vorsieht, stehen derzeit noch aus. Zur Entwicklung der Aufwendungen kann daher noch keine gesicherte Aussage getroffen werden.

Aufwendungen der sozialen Sicherung

Die Aufwendungen der sozialen Sicherung sind seit 2008 stetig von damals 54 Mio. € auf nunmehr 88 Mio. € angestiegen. Sie stellen den größten Gesamtposten des Haushaltsplanes dar.

Nicht zuletzt aufgrund der demographischen Entwicklung werden die Sozialaufwendungen im Bereich der stationären Hilfen (Grundsicherung, Eingliederungshilfe für Behinderte, Hilfe zur Pflege) weiter ansteigen. Die Neuregelung der Eingliederungshilfe für behinderte Menschen zum 01.01.2020 wird voraussichtlich weitere Aufwandssteigerungen mit sich bringen. Die Kosten der Unterbringung von Asylbewerbern sind aktuell rückläufig, erneute Zugänge aufgrund von neuen Katastrophen oder Kriegen sind jedoch nicht ausgeschlossen.

Die Aufwendungen der Jugendhilfe sind in den letzten Jahren stetig gestiegen, ab 2017 hat sich eine Stagnation eingestellt. Auch wenn der Bevölkerungsanteil kleiner wird, gehen die Aufwendungen nicht proportional zurück. Vielmehr ist festzustellen, dass die Anzahl der zu betreuenden Kinder und Jugendlichen weiter wächst und der individuelle Betreuungsaufwand stetig steigt.

Zinsaufwendungen

Zwar sind weiterhin die Zinsen für kurz- und langfristige Kredite nach wie vor historisch günstig, aber in den kommenden Jahren wird der Zahlungsmittelbedarf ansteigen, der durch zusätzliche Investitions- und Liquiditätskredite auszugleichen ist. Es besteht die Gefahr, dass das Zinsniveau mittel- bis langfristig wieder deutlich ansteigen kann.

Zusammenfassung

- Die wesentliche Ertragslage kann der Landkreis – bis auf die Kreisumlage – nicht beeinflussen. Der kommunale Finanzausgleich ist aus Sicht der Landkreise unzureichend.
- Die Kreisumlage kann nicht beliebig hoch angesetzt werden, weil bei einer zu hohen Belastung der umlagepflichtigen Körperschaften das Gebot interkommunaler Rücksichtnahme im Rahmen der hierzu ergangenen Urteile durchgreift. Mit der Umlagenerhöhung im Jahr 2020 ist der Umlagesatz nunmehr an der Obergrenze angelangt.
- Die Aufwendungen unterliegen im Wesentlichen einer begrenzten Steuerungsmöglichkeit. Im Rahmen der Haushaltskonsolidierung konnten Einsparpotentiale erschlossen werden, die in den kommenden Jahren umzusetzen sind.
- Der Jahresüberschuss in der Ergebnisrechnung 2019 stellt lediglich eine Ausnahmeerscheinung dar, bedingt im Wesentlichen durch nicht zahlungswirksame Zuschreibungen.
- Hauptaugenmerk sollte weiterhin auf dem Ausgleich der Finanzrechnung liegen. Das bedeutet, dass die laufende Tilgung von Investitionskrediten nicht über zusätzliche Liquiditätskredite finanziert werden sollte. Davon entfernt sich der Landkreis seit 2017 jedoch von Jahr zu Jahr. **Im Jahr 2019 wird sogar erstmals seit Einführung der kommunalen Doppik ein negativer Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ausgewiesen. Das bedeutet, dass der Landkreis nicht mehr nur nicht in der Lage ist, die Tilgung seiner Kredite aus dem laufenden Geschäft zu finanzieren, sondern das laufende Geschäft an sich ist nun erstmals defizitär. Dieser Entwicklung muss unbedingt entgegengewirkt werden.**
- Die Entwicklung des umlagefinanzierten und soziallastgeprägten Haushaltes ist weitestgehend von externen Faktoren abhängig. Die internen Bemühungen um haushaltskonsolidierende Maßnahmen sind, trotz überbordender Pflichtaufgaben, zu intensivieren, um weiteren defizitären Entwicklungen entgegen zu treten. Insgesamt lässt sich jedoch festhalten, dass hinsichtlich der ordentlichen Erträge und Einzahlungen von Seiten der Verwaltung keine wesentlichen Handlungsspielräume bestehen, um haushaltskonsolidierende Effekte zu erreichen.

- Die für die kommenden Jahre voraussichtlich negativen freien Finanzspitzen werden dazu führen, dass kommunale Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen nach den Ausnahmetatbeständen der VV 4.1.3 zu § 103 GemO beurteilt werden müssen. Das heißt, dass im Wesentlichen nur noch unabweisbare Maßnahmen durchgeführt werden dürfen. Die Investitionstätigkeit des Landkreises wird aufgrund der Haushaltslage und der damit verbundenen Notwendigkeit zur Aufnahme zusätzlicher Investitionskredite deutlich eingeschränkt.
- Der Umgang mit freiwilligen Leistungen wird vor dem Hintergrund der laufenden Haushaltskonsolidierung grundsätzlich restriktiv behandelt, wie es die Aufsichtsbehörde fordert. Im Hinblick auf die gebotene Standortsicherung (Kulturelle Einrichtungen, Sport-, Wirtschafts- und Tourismusförderung, Energiewende etc.) können die freiwilligen Leistungen nicht auf null zurückgefahren werden, ohne gleichzeitig die vorhandenen Strukturen zu zerschlagen oder den Anschluss an weitere Entwicklungen zu verpassen.