

**Gemeinde Kritzmow  
Landkreis Rostock**

**Jahresabschluss**

**für das**

**Haushaltsjahr 2017**

## Inhaltsverzeichnis

I VORWORT	2
II ERGEBNISRECHNUNG	3
III FINANZRECHNUNG	9
IV TEILRECHNUNGEN	15
V BILANZ	46
VI ANHANG	49
ANLAGEN	
Anlage 1 Anlagenübersicht	74
Anlage 2 Forderungsübersicht	77
Anlage 3 Verbindlichkeitenübersicht	79
Anlage 4 Übersichten übertragene Haushaltsermächtigungen und Verpflichtungsermächtigungen	81
Anlage 5 Bestimmung des Vortrages für die Finanzrechnung	84
Anlage 6 Übersicht über den Stand der Rückstellungen	86
Anlage 7 Ausgeübte Wahlrechte in Bezug auf Erfassung und Bewertung	88

## I VORWORT

Die Gemeinde hat gemäß § 60 Abs. 1 Kommunalverfassung (KV M-V) für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Der Jahresabschluss hat unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu vermitteln.

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2017 besteht gemäß § 60 Abs. 2 KV M-V aus:

1. der Ergebnisrechnung
2. der Finanzrechnung
3. der Übersicht über die Teilrechnungen
4. der Bilanz und
5. dem Anhang

Gem. § 60 Abs.3 KV M-V sind dem Jahresabschluss als Anlagen beizufügen:

1. die Anlagenübersicht
2. die Forderungsübersicht
3. die Verbindlichkeitenübersicht
4. eine Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

### III ERGEBNISRECHNUNG

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	Erläuterung	
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	tigungen des	ermächti-	Erträge aus	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung		gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	Haushalts-	Haushalts-	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	gegenüber		Ermäch-
			und		genseitigen	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-		
			-aufwendungen	-fähigkeit	-jahres	-jahres	-jahres	-jahres	-jahres	-jahres	-jahres	-jahres	-jahres	-jahres	-jahres		
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €		
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Konto-	
																nummer	
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		3.209.300,00	0,00	266.099,26	66.682,21	0,00	3.542.081,47	0,00	3.542.081,47	3.819.044,79	-276.963,32	3.123.714,34	695.330,45	0,00	40	
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		444.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	444.700,00	0,00	444.700,00	421.992,15	22.707,85	446.914,03	-24.921,88	0,00	41	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		64.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.400,00	0,00	64.400,00	74.164,50	-9.764,50	53.643,15	20.521,35	0,00	43	
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		136.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.500,00	0,00	136.500,00	163.810,99	-27.310,99	226.906,03	-63.095,04	0,00	441.443,444 ,445,448	
9.	+ Sonstige laufende Erträge		136.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.700,00	0,00	136.700,00	171.708,10	-35.008,10	346.055,44	-174.347,34	0,00	46	
<b>10.</b>	<b>= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>		<b>3.991.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>266.099,26</b>	<b>66.682,21</b>	<b>0,00</b>	<b>4.324.381,47</b>	<b>0,00</b>	<b>4.324.381,47</b>	<b>4.650.720,53</b>	<b>-326.339,06</b>	<b>4.197.232,99</b>	<b>453.487,54</b>	<b>0,00</b>		
11.	- Personalaufwendungen		46.300,00	0,00	0,00	0,00	-582,02	45.717,98	0,00	45.717,98	45.575,01	142,97	68.088,46	-22.513,45	0,00	50	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		804.500,00	0,00	0,00	0,00	-4.981,33	799.518,67	56.524,98	856.043,65	709.577,01	146.466,64	730.305,57	-20.728,56	85.800,05	52	
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		274.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	274.500,00	0,00	274.500,00	345.454,10	-70.954,10	341.027,36	4.426,74	0,00	53	
15.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.698,22	-3.698,22	11.750,86	-8.052,64	0,00		
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		2.821.100,00	0,00	-31.890,58	66.682,21	1.000,00	2.856.891,63	0,00	2.856.891,63	2.749.782,17	107.109,46	2.350.266,05	399.516,12	945,01	54	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	Erläuterung
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	tigungen des	ermächti-	Ergebnis	ermächti-	Ergebnis	veränderung	gung von		
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tungen aus	des	tungen im	des Haus-	gegenüber	Ermächti-		
			in €	in €	in €	und	genseitigen	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Konto-
			1	2	3	entsprechende	Deckungs-	6	7	8	9	10	11	12	13	nummer
						-aufwendungen	fähigkeit									
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		30.500,00	0,00	60.102,27	0,00	6.063,35	96.665,62	60.325,88	156.991,50	87.414,33	69.577,17	88.793,00	-1.378,67	45.432,24	56
19.	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		3.976.900,00	0,00	28.211,69	66.682,21	1.500,00	4.073.293,90	116.850,86	4.190.144,76	3.941.500,84	248.643,92	3.590.231,30	351.269,54	132.177,30	
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		14.700,00	0,00	237.887,57	0,00	-1.500,00	251.087,57	-116.850,86	134.236,71	709.219,69	-574.982,98	607.001,69	102.218,00	-132.177,30	
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		13.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.600,00	0,00	13.600,00	29.802,40	-16.202,40	39.845,68	-10.043,28	0,00	47
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		28.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.300,00	0,00	28.300,00	26.231,29	2.068,71	56.419,91	-30.188,62	0,00	57
23.	= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)		-14.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.700,00	0,00	-14.700,00	3.571,11	-18.271,11	-16.574,23	20.145,34	0,00	
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		0,00	0,00	237.887,57	0,00	-1.500,00	236.387,57	-116.850,86	119.536,71	712.790,80	-593.254,09	590.427,46	122.363,34	-132.177,30	
25.	+ Außerordentliche Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	327.604,47	-327.604,47	0,00	491
27.	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	327.604,47	-327.604,47	0,00	
28.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Summe der Nummern 24 und 27)		0,00	0,00	237.887,57	0,00	-1.500,00	236.387,57	-116.850,86	119.536,71	712.790,80	-593.254,09	918.031,93	-205.241,13	-132.177,30	
31.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 28, 29 und 30)		0,00	0,00	237.887,57	0,00	-1.500,00	236.387,57	-116.850,86	119.536,71	712.790,80	-593.254,09	918.031,93	-205.241,13	-132.177,30	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	Erläuterung  Konto- nummer	
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung		gung von
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	Ergebnis	gungen im	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	gegenüber		Ermäch-
			in €	in €	wendungen	und	genseitigen	Haushalts-	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €		
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
34.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 31, 32 und 33)		0,00	0,00	237.887,57	0,00	-1.500,00	236.387,57	-116.850,86	119.536,71	712.790,80	-593.254,09	918.031,93	-205.241,13	-132.177,30		
37.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) (Saldo der Nummern 34, 35 und 36)		0,00	0,00	237.887,57	0,00	-1.500,00	236.387,57	-116.850,86	119.536,71	712.790,80	-593.254,09	918.031,93	-205.241,13	-132.177,30		
38.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) aus dem Haushaltsvorjahr		---	---	---	---	---	---	---	---	2.476.771,26	---	1.558.739,33	---	---		
39.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) in das Haushaltsfolgejahr (Summe der Nummern 37 und 38)		---	---	---	---	---	---	---	---	3.189.562,06	---	2.476.771,26	---	---		

\*\*\* Ende der Liste "Ergebnisrechnung" \*\*\*

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Erläuterung  Konto- nummer
		in €	in €	in €	in €	in €	
		1	2	3	4	5	
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben	3.542.081,47	0,00	3.542.081,47	3.819.044,79	-276.963,32	40
	1.1 Grundsteuer A	14.000,00	0,00	14.000,00	14.723,95	-723,95	(4011)
	1.2 Grundsteuer B	348.461,16	0,00	348.461,16	353.223,94	-4.762,78	(4012)
	1.3 Gewerbesteuer	924.320,31	0,00	924.320,31	1.242.184,45	-317.864,14	(4013)
	1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.772.700,00	0,00	1.772.700,00	1.724.634,25	48.065,75	(4021)
	1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	176.600,00	0,00	176.600,00	177.999,55	-1.399,55	(4022)
	1.6 Sonstige Gemeindesteuern	13.000,00	0,00	13.000,00	13.291,65	-291,65	(403)
	1.7 Ausgleichsleistungen vom Land	293.000,00	0,00	293.000,00	292.987,00	13,00	(4052)
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	444.700,00	0,00	444.700,00	421.992,15	22.707,85	41
	2.1 Schlüsselzuweisungen	254.300,00	0,00	254.300,00	254.489,68	-189,68	(411)
	2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen	0,00	0,00	0,00	100,00	-100,00	(413)
	2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	0,00	0,00	0,00	18.667,88	-18.667,88	(414)
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	64.400,00	0,00	64.400,00	74.164,50	-9.764,50	43
	4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	100,00	0,00	100,00	20,00	80,00	(431)
	4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	25.000,00	0,00	25.000,00	33.721,48	-8.721,48	(432)
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	136.500,00	0,00	136.500,00	163.810,99	-27.310,99	441, 443, 444, 445, 448
	5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	136.500,00	0,00	136.500,00	163.810,99	-27.310,99	(441)
9.	+ Sonstige laufende Erträge	136.700,00	0,00	136.700,00	171.708,10	-35.008,10	46
	9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	16.770,00	-16.770,00	(461)
10.	= <b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>	<b>4.324.381,47</b>	<b>0,00</b>	<b>4.324.381,47</b>	<b>4.650.720,53</b>	<b>-326.339,06</b>	
11.	- Personalaufwendungen	45.717,98	0,00	45.717,98	45.575,01	142,97	50
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	799.518,67	56.524,98	856.043,65	709.577,01	146.466,64	52
	13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	94.974,37	0,00	94.974,37	94.124,22	850,15	(522)
	13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	162.452,17	55.438,12	217.890,29	121.183,04	96.707,25	(523)
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	274.500,00	0,00	274.500,00	345.454,10	-70.954,10	53
15.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00	3.698,22	-3.698,22	
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.856.891,63	0,00	2.856.891,63	2.749.782,17	107.109,46	54
	16.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	888.100,00	0,00	888.100,00	836.083,21	52.016,79	(541)
	16.3 Gewerbesteuerumlage	136.682,21	0,00	136.682,21	136.682,21	0,00	(5431)
	16.5 Allgemeine Umlagen an Landkreise	1.332.209,42	0,00	1.332.209,42	1.277.154,64	55.054,78	(54421)
	16.6 Allgemeine Umlagen an das Amt oder die geschäftsführende Gemeinde	499.900,00	0,00	499.900,00	499.862,11	37,89	(54422)
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen	96.665,62	60.325,88	156.991,50	87.414,33	69.577,17	56
19.	= <b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)</b>	<b>4.073.293,90</b>	<b>116.850,86</b>	<b>4.190.144,76</b>	<b>3.941.500,84</b>	<b>248.643,92</b>	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Erläuterung  Konto- nummer
		in €	in €	in €	in €	in €	
		1	2	3	4	5	
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	251.087,57	-116.850,86	134.236,71	709.219,69	-574.982,98	
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	13.600,00	0,00	13.600,00	29.802,40	-16.202,40	47
	21.1 Zinserträge	13.600,00	0,00	13.600,00	29.802,40	-16.202,40	(471, 472, 479)
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	28.300,00	0,00	28.300,00	26.231,29	2.068,71	57
	22.1 Zinsaufwendungen	23.474,50	0,00	23.474,50	21.405,79	2.068,71	(571 - 579)
	22.2 Sonstige Finanzaufwendungen	4.825,50	0,00	4.825,50	4.825,50	0,00	(571 - 579)
23.	= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-14.700,00	0,00	-14.700,00	3.571,11	-18.271,11	
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	236.387,57	-116.850,86	119.536,71	712.790,80	-593.254,09	
28.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Summe der Nummern 24 und 27)	236.387,57	-116.850,86	119.536,71	712.790,80	-593.254,09	
31.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 28, 29 und 30)	236.387,57	-116.850,86	119.536,71	712.790,80	-593.254,09	
34.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 31, 32 und 33)	236.387,57	-116.850,86	119.536,71	712.790,80	-593.254,09	
37.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) (Saldo der Nummern 34, 35 und 36)	236.387,57	-116.850,86	119.536,71	712.790,80	-593.254,09	
38.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) aus dem Haushaltsvorjahr	-----	-----	-----	2.476.771,26	-----	
39.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) in das Haushaltsfolgejahr (Summe der Nummern 37 und 38)	-----	-----	-----	3.189.562,06	-----	

\*\*\* Ende der Liste "Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung" \*\*\*

### III FINANZRECHNUNG

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		3.209.300,00	0,00	266.099,26	66.682,21	0,00	3.542.081,47	0,00	3.542.081,47	3.848.272,09	-306.190,62	3.184.010,95	664.261,14	0,00	60
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen		254.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	254.300,00	0,00	254.300,00	273.757,56	-19.457,56	300.040,50	-26.282,94	0,00	61
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		25.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.100,00	0,00	25.100,00	31.360,23	-6.260,23	14.000,36	17.359,87	0,00	63
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		136.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.500,00	0,00	136.500,00	189.276,50	-52.776,50	199.553,29	-10.276,79	0,00	641,648
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,40	-17,40	0,00	17,40	0,00	642,648
9.	+ Sonstige laufende Einzahlungen		136.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.700,00	0,00	136.700,00	154.657,32	-17.957,32	135.965,26	18.692,06	0,00	66 ./ 669
<b>10.</b>	<b>= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>		<b>3.761.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>266.099,26</b>	<b>66.682,21</b>	<b>0,00</b>	<b>4.094.681,47</b>	<b>0,00</b>	<b>4.094.681,47</b>	<b>4.497.341,10</b>	<b>-402.659,63</b>	<b>3.833.570,36</b>	<b>663.770,74</b>	<b>0,00</b>	
11.	- Personalauszahlungen		46.300,00	0,00	0,00	0,00	-582,02	45.717,98	0,00	45.717,98	45.575,01	142,97	68.088,46	-22.513,45	0,00	70
13.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		804.500,00	0,00	0,00	0,00	-4.981,33	799.518,67	56.524,98	856.043,65	714.258,60	141.785,05	725.208,14	-10.949,54	85.800,05	72
14.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		2.821.100,00	0,00	-31.890,58	66.682,21	1.000,00	2.856.891,63	0,00	2.856.891,63	2.746.396,21	110.495,42	2.357.550,40	388.845,81	945,01	74
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen		30.500,00	0,00	60.102,27	0,00	6.063,35	96.665,62	60.325,88	156.991,50	216.230,44	-59.238,94	84.599,52	131.630,92	45.432,24	76 ./ 7695
<b>17.</b>	<b>= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 16)</b>		<b>3.702.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.211,69</b>	<b>66.682,21</b>	<b>1.500,00</b>	<b>3.798.793,90</b>	<b>116.850,86</b>	<b>3.915.644,76</b>	<b>3.722.460,26</b>	<b>193.184,50</b>	<b>3.235.446,52</b>	<b>487.013,74</b>	<b>132.177,30</b>	
<b>18.</b>	<b>= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 17)</b>		<b>59.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>237.887,57</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.500,00</b>	<b>295.887,57</b>	<b>-116.850,86</b>	<b>179.036,71</b>	<b>774.880,84</b>	<b>-595.844,13</b>	<b>598.123,84</b>	<b>176.757,00</b>	<b>-132.177,30</b>	

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	Erläuterung
			Haushalts-	rung durch	mäßige Aus-	gebundene	nahme der	tigungen des	ermächti-	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	
			jahres	Nachtrag	Aus-	Mehreinzahlungen	ein- oder ge-	Haushalts-	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Konto-
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
19.	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		13.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.600,00	0,00	13.600,00	41.609,29	-28.009,29	34.825,53	6.783,76	0,00	67
20.	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		28.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.300,00	0,00	28.300,00	31.816,47	-3.516,47	57.746,67	-25.930,20	0,00	77
21.	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen (Saldo der Nummern 19 und 20)		-14.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.700,00	0,00	-14.700,00	9.792,82	-24.492,82	-22.921,14	32.713,96	0,00	
22.	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 18 und 21)		44.800,00	0,00	237.887,57	0,00	-1.500,00	281.187,57	-116.850,86	164.336,71	784.673,66	-620.336,95	575.202,70	209.470,96	-132.177,30	
23.	+ Außerordentliche Einzahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	327.604,47	-327.604,47	0,00	669
25.	= Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo Nummern 23 und 24)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	327.604,47	-327.604,47	0,00	
26.	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 22 und 25)		44.800,00	0,00	237.887,57	0,00	-1.500,00	281.187,57	-116.850,86	164.336,71	784.673,66	-620.336,95	902.807,17	-118.133,51	-132.177,30	
27.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		24.200,00	0,00	62.462,21	0,00	0,00	86.662,21	0,00	86.662,21	107.884,42	-21.222,21	136.781,64	-28.897,22	0,00	681
28.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	11.627,32	-1.627,32	0,00	11.627,32	0,00	682
30.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	273.336,00	-273.336,00	190.360,00	82.976,00	0,00	685
34.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 27 bis 33)		34.200,00	0,00	62.462,21	0,00	0,00	96.662,21	0,00	96.662,21	392.847,74	-296.185,53	327.141,64	65.706,10	0,00	
35.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		417.400,00	0,00	10.409,23	0,00	0,00	427.809,23	0,00	427.809,23	8.479,36	419.329,87	72.396,11	-63.916,75	397.138,53	781 + 784

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Erläuterung	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Konto- nummer
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
36.	- Auszahlungen für Sachanlagen		530.400,00	0,00	289.940,55	0,00	-1.500,00	818.840,55	381.724,13	1.200.564,68	576.054,32	624.510,36	4.909,57	571.144,75	615.612,59	785	
40.	<b>= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 35 bis 39)</b>		<b>947.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300.349,78</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.500,00</b>	<b>1.246.649,78</b>	<b>381.724,13</b>	<b>1.628.373,91</b>	<b>584.533,68</b>	<b>1.043.840,23</b>	<b>77.305,68</b>	<b>507.228,00</b>	<b>1.012.751,12</b>		
41.	<b>= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 34 und 40)</b>		<b>-913.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-237.887,57</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>-1.149.987,57</b>	<b>-381.724,13</b>	<b>-1.531.711,70</b>	<b>-191.685,94</b>	<b>-1.340.025,76</b>	<b>249.835,96</b>	<b>-441.521,90</b>	<b>-1.012.751,12</b>		
42.	<b>= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 26 und 41)</b>		<b>-868.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-868.800,00</b>	<b>-498.574,99</b>	<b>-1.367.374,99</b>	<b>592.987,72</b>	<b>-1.960.362,71</b>	<b>1.152.643,13</b>	<b>-559.655,41</b>	<b>-1.144.928,42</b>		
43.	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		478.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	478.800,00	0,00	478.800,00	0,00	478.800,00	0,00	0,00	0,00	691 + 692	
44.	- Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		1.047.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.047.300,00	0,00	1.047.300,00	561.781,55	485.518,45	300.762,27	261.019,28	0,00	791 + 792	
45.	<b>= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen (Saldo der Nummern 43 und 44)</b>		<b>-568.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-568.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-568.500,00</b>	<b>-561.781,55</b>	<b>-6.718,45</b>	<b>-300.762,27</b>	<b>-261.019,28</b>	<b>0,00</b>		
46.	+ Zunahme der Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	498.574,99	498.574,99	0,00	498.574,99	0,00	0,00	1.144.928,42		
48.	<b>= Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Saldo der Nummern 46 und 47)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>498.574,99</b>	<b>498.574,99</b>	<b>0,00</b>	<b>498.574,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.144.928,42</b>		

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung  Konto- nummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
49.	+ Abnahme der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand		1.437.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.437.300,00	0,00	1.437.300,00	0,00	1.437.300,00	0,00	0,00	0,00	
50.	- Zunahme der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.206,17	-31.206,17	843.715,96	-812.509,79	0,00	
51.	<b>= Veränderung der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand (Saldo der Nummern 49 und 50)</b>		<b>1.437.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.437.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.437.300,00</b>	<b>-31.206,17</b>	<b>1.468.506,17</b>	<b>-843.715,96</b>	<b>812.509,79</b>	<b>0,00</b>	
52.	<b>= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe der Nummern 45, 48 und 51)</b>		<b>868.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>868.800,00</b>	<b>498.574,99</b>	<b>1.367.374,99</b>	<b>-592.987,72</b>	<b>1.960.362,71</b>	<b>-1.144.478,23</b>	<b>551.490,51</b>	<b>1.144.928,42</b>	
54.	- Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.164,90	-8.164,90	0,00	799
55.	<b>= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen (Saldo der Nummern 53 und 54)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.164,90</b>	<b>8.164,90</b>	<b>0,00</b>	
56.	<b>= Kontrollrechnung (Summe der Nummern 42, 52 und 55)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
58.	Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 48 und 57)		----	----	----	----	----	----	----	498.574,99	0,00	----	----	----	----	

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung  Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
59.	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsvorjahres		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	3.465.814,00	3.465.813,51	-----	-----	-----	-----	
60.	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres (Saldo der Nummern 59 und 51)		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	2.028.514,00	3.497.019,68	-----	-----	-----	-----	

\*\*\* Ende der Liste "Finanzrechnung" \*\*\*

## IV TEILRECHNUNGEN

IV a. Teilergebnisrechnung

IV b. Teilfinanzrechnung

IV c. Zugeordnete Produkte

IV d. Produktrechnung

Teilhaushalt 1 Zentrale Dienste

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	tigungen des	ermächti-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	tigungen im	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	gegenüber	Ermäch-
			und		entsprechende	genseitigen	vorjahren	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-
			-aufwendungen	fähigkeit				jahres	jahres	jahres	jahres	jahres	jahres	jahres	jahres
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	20,00	80,00	0,00	20,00	0,00
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,01	-10,01	45,00	-34,99	0,00
10.	<b>= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>		<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>30,01</b>	<b>69,99</b>	<b>45,00</b>	<b>-14,99</b>	<b>0,00</b>
11.	- Personalaufwendungen		36.500,00	0,00	0,00	0,00	90,76	36.590,76	0,00	36.590,76	36.535,77	54,99	35.881,57	654,20	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		130.100,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	130.000,00	1.086,86	131.086,86	104.902,36	26.184,50	100.484,32	4.418,04	0,00
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	199,96	300,04	513,51	-313,55	0,00
18.	- Sonstige laufende Aufwendungen		7.600,00	0,00	433,51	0,00	-150,00	7.883,51	0,00	7.883,51	7.510,86	372,65	16.627,32	-9.116,46	0,00
19.	<b>= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)</b>		<b>174.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>433,51</b>	<b>0,00</b>	<b>-159,24</b>	<b>174.974,27</b>	<b>1.086,86</b>	<b>176.061,13</b>	<b>149.148,95</b>	<b>26.912,18</b>	<b>153.506,72</b>	<b>-4.357,77</b>	<b>0,00</b>
20.	<b>= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)</b>		<b>-174.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-433,51</b>	<b>0,00</b>	<b>159,24</b>	<b>-174.874,27</b>	<b>-1.086,86</b>	<b>-175.961,13</b>	<b>-149.118,94</b>	<b>-26.842,19</b>	<b>-153.461,72</b>	<b>4.342,78</b>	<b>0,00</b>
24.	<b>= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)</b>		<b>-174.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-433,51</b>	<b>0,00</b>	<b>159,24</b>	<b>-174.874,27</b>	<b>-1.086,86</b>	<b>-175.961,13</b>	<b>-149.118,94</b>	<b>-26.842,19</b>	<b>-153.461,72</b>	<b>4.342,78</b>	<b>0,00</b>

Teilhaushalt 1 Zentrale Dienste

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
28.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		-174.600,00	0,00	-433,51	0,00	159,24	-174.874,27	-1.086,86	-175.961,13	-149.118,94	-26.842,19	-153.461,72	4.342,78	0,00	
32.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		-174.600,00	0,00	-433,51	0,00	159,24	-174.874,27	-1.086,86	-175.961,13	-149.118,94	-26.842,19	-153.461,72	4.342,78	0,00	







Teilhaushalt 3 Gemeindeentwicklung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	133.257,83	-68.257,83	130.937,44	2.320,39	0,00	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		39.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.800,00	0,00	39.800,00	45.467,94	-5.667,94	41.694,64	3.773,30	0,00	
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		35.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.600,00	0,00	35.600,00	50.921,16	-15.321,16	82.481,39	-31.560,23	0,00	
9.	+ Sonstige laufende Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.132,36	-21.132,36	178.500,25	-157.367,89	0,00	
<b>10.</b>	<b>= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>		<b>140.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>140.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>140.400,00</b>	<b>250.779,29</b>	<b>-110.379,29</b>	<b>433.613,72</b>	<b>-182.834,43</b>	<b>0,00</b>	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		218.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218.200,00	55.438,12	273.638,12	204.612,99	69.025,13	192.809,72	11.803,27	62.466,45	
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		215.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	215.900,00	0,00	215.900,00	265.740,66	-49.840,66	262.297,02	3.443,64	0,00	
15.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158,60	-158,60	0,00	
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		3.200,00	0,00	59.668,76	0,00	0,00	62.868,76	60.325,88	123.194,64	57.917,92	65.276,72	59.838,66	-1.920,74	45.432,24	
<b>19.</b>	<b>= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)</b>		<b>437.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>59.668,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>496.968,76</b>	<b>115.764,00</b>	<b>612.732,76</b>	<b>528.271,57</b>	<b>84.461,19</b>	<b>515.104,00</b>	<b>13.167,57</b>	<b>107.898,69</b>	

Teilhaushalt 3 Gemeindeentwicklung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		-296.900,00	0,00	-59.668,76	0,00	0,00	-356.568,76	-115.764,00	-472.332,76	-277.492,28	-194.840,48	-81.490,28	-196.002,00	-107.898,69	
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		-296.900,00	0,00	-59.668,76	0,00	0,00	-356.568,76	-115.764,00	-472.332,76	-277.492,28	-194.840,48	-81.490,28	-196.002,00	-107.898,69	
28.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		-296.900,00	0,00	-59.668,76	0,00	0,00	-356.568,76	-115.764,00	-472.332,76	-277.492,28	-194.840,48	-81.490,28	-196.002,00	-107.898,69	
32.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		-296.900,00	0,00	-59.668,76	0,00	0,00	-356.568,76	-115.764,00	-472.332,76	-277.492,28	-194.840,48	-81.490,28	-196.002,00	-107.898,69	

Teilhaushalt 4 Zentrale Finanzdienstleistungen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	tragene	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	tigungen im	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	gegenüber	Ermäch-
			und	wendungen	entsprechende	genseitigen	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	tigungen in		
			-aufwendungen	fähigkeit	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-		
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €		
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		3.209.300,00	0,00	266.099,26	66.682,21	0,00	3.542.081,47	0,00	3.542.081,47	3.819.044,79	-276.963,32	3.123.714,34	695.330,45	0,00	
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		365.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365.800,00	0,00	365.800,00	254.589,68	111.210,32	294.234,05	-39.644,37	0,00	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		24.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.400,00	0,00	24.400,00	28.202,16	-3.802,16	11.948,51	16.253,65	0,00	
9.	+ Sonstige laufende Erträge		136.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.700,00	0,00	136.700,00	150.575,74	-13.875,74	148.284,37	2.291,37	0,00	
<b>10.</b>	<b>= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>		<b>3.736.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>266.099,26</b>	<b>66.682,21</b>	<b>0,00</b>	<b>4.068.981,47</b>	<b>0,00</b>	<b>4.068.981,47</b>	<b>4.252.412,37</b>	<b>-183.430,90</b>	<b>3.578.181,27</b>	<b>674.231,10</b>	<b>0,00</b>	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		25.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.300,00	0,00	25.300,00	22.380,32	2.919,68	22.383,41	-3,09	0,00	
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	
15.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.311,78	-3.311,78	10.917,91	-7.606,13	0,00	
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		1.939.000,00	0,00	-36.890,58	66.682,21	0,00	1.968.791,63	0,00	1.968.791,63	1.913.698,96	55.092,67	1.553.965,23	359.733,73	0,00	
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	-2.450,90	2.750,90	-8.419,82	5.968,92	0,00	



Teilhaushalt 4 Zentrale Finanzdienstleistungen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
32.	= Jahresergebnis  (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		1.756.500,00	0,00	302.989,84	0,00	0,00	2.059.489,84	0,00	2.059.489,84	2.319.043,32	-259.553,48	2.341.652,14	-22.608,82	0,00	

\*\*\* Ende der Liste "Teilergebnisrechnung" \*\*\*

Teilhaushalt 1 Zentrale Dienste

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		-174.100,00	0,00	-433,51	0,00	159,24	-174.374,27	-1.086,86	-175.461,13	-148.893,62	-26.567,51	0,00	
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)		-174.100,00	0,00	-433,51	0,00	159,24	-174.374,27	-1.086,86	-175.461,13	-148.893,62	-26.567,51	0,00	
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)		-174.100,00	0,00	-433,51	0,00	159,24	-174.374,27	-1.086,86	-175.461,13	-148.893,62	-26.567,51	0,00	
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		-174.100,00	0,00	-433,51	0,00	159,24	-174.374,27	-1.086,86	-175.461,13	-148.893,62	-26.567,51	0,00	
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		-174.100,00	0,00	-433,51	0,00	159,24	-174.374,27	-1.086,86	-175.461,13	-148.893,62	-26.567,51	0,00	

Teilhaushalt 2 Bürgerdienste

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		-1.241.200,00	0,00	-5.000,00	0,00	-1.659,24	-1.247.859,24	0,00	-1.247.859,24	-1.081.990,88	-165.868,36	-24.278,61	
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)		-1.241.200,00	0,00	-5.000,00	0,00	-1.659,24	-1.247.859,24	0,00	-1.247.859,24	-1.081.990,88	-165.868,36	-24.278,61	
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)		-1.241.200,00	0,00	-5.000,00	0,00	-1.659,24	-1.247.859,24	0,00	-1.247.859,24	-1.081.990,88	-165.868,36	-24.278,61	
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		-1.241.200,00	0,00	-5.000,00	0,00	-1.659,24	-1.247.859,24	0,00	-1.247.859,24	-1.081.990,88	-165.868,36	-24.278,61	
16.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		417.400,00	0,00	10.409,23	0,00	0,00	427.809,23	0,00	427.809,23	8.479,36	419.329,87	397.138,53	
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen		368.500,00	0,00	112.790,00	0,00	-1.500,00	479.790,00	1.482,37	481.272,37	167.549,53	313.722,84	247.879,63	
21.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		785.900,00	0,00	123.199,23	0,00	-1.500,00	907.599,23	1.482,37	909.081,60	176.028,89	733.052,71	645.018,16	
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		-785.900,00	0,00	-123.199,23	0,00	1.500,00	-907.599,23	-1.482,37	-909.081,60	-176.028,89	-733.052,71	-645.018,16	
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		-2.027.100,00	0,00	-128.199,23	0,00	-159,24	-2.155.458,47	-1.482,37	-2.156.940,84	-1.258.019,77	-898.921,07	-669.296,77	

Teilhaushalt 3 Gemeindeentwicklung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		-185.300,00	0,00	-59.668,76	0,00	0,00	-244.968,76	-115.764,00	-360.732,76	-339.310,59	-21.422,17	-107.898,69	
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)		-185.300,00	0,00	-59.668,76	0,00	0,00	-244.968,76	-115.764,00	-360.732,76	-339.310,59	-21.422,17	-107.898,69	
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)		-185.300,00	0,00	-59.668,76	0,00	0,00	-244.968,76	-115.764,00	-360.732,76	-339.310,59	-21.422,17	-107.898,69	
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		-185.300,00	0,00	-59.668,76	0,00	0,00	-244.968,76	-115.764,00	-360.732,76	-339.310,59	-21.422,17	-107.898,69	
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		0,00	0,00	62.462,21	0,00	0,00	62.462,21	0,00	62.462,21	83.634,03	-21.171,82	0,00	
9.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	11.627,32	-1.627,32	0,00	
11.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	273.336,00	-273.336,00	0,00	
15.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		10.000,00	0,00	62.462,21	0,00	0,00	72.462,21	0,00	72.462,21	368.597,35	-296.135,14	0,00	
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen		161.900,00	0,00	177.150,55	0,00	0,00	339.050,55	380.241,76	719.292,31	408.504,79	310.787,52	367.732,96	
21.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		161.900,00	0,00	177.150,55	0,00	0,00	339.050,55	380.241,76	719.292,31	408.504,79	310.787,52	367.732,96	
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		-151.900,00	0,00	-114.688,34	0,00	0,00	-266.588,34	-380.241,76	-646.830,10	-39.907,44	-606.922,66	-367.732,96	
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		-337.200,00	0,00	-174.357,10	0,00	0,00	-511.557,10	-496.005,76	-1.007.562,86	-379.218,03	-628.344,83	-475.631,65	

Teilhaushalt 4 Zentrale Finanzdienstleistungen

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		1.660.100,00	0,00	302.989,84	0,00	0,00	1.963.089,84	0,00	1.963.089,84	2.345.075,93	-381.986,09	0,00	
2.	Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen		-14.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.700,00	0,00	-14.700,00	9.792,82	-24.492,82	0,00	
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)		1.645.400,00	0,00	302.989,84	0,00	0,00	1.948.389,84	0,00	1.948.389,84	2.354.868,75	-406.478,91	0,00	
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)		1.645.400,00	0,00	302.989,84	0,00	0,00	1.948.389,84	0,00	1.948.389,84	2.354.868,75	-406.478,91	0,00	
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		1.645.400,00	0,00	302.989,84	0,00	0,00	1.948.389,84	0,00	1.948.389,84	2.354.868,75	-406.478,91	0,00	
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		24.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.200,00	0,00	24.200,00	24.250,39	-50,39	0,00	
15.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		24.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.200,00	0,00	24.200,00	24.250,39	-50,39	0,00	
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		24.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.200,00	0,00	24.200,00	24.250,39	-50,39	0,00	
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		1.669.600,00	0,00	302.989,84	0,00	0,00	1.972.589,84	0,00	1.972.589,84	2.379.119,14	-406.529,30	0,00	

\*\*\* Ende der Liste "Teilfinanzrechnung" \*\*\*

Teilhaushalt

1 Zentrale Dienste

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)		
		1	11403	11101	11104		
			Bauhof	Verwaltungssteuerung	Gremien		
		in €	in €	in €	in €		
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20,00	0,00	20,00	0,00		
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	10,01	0,00	10,01	0,00		
10	= <b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>30,01</b>	<b>0,00</b>	<b>30,01</b>	<b>0,00</b>		
11	- Personalaufwendungen	36.535,77	0,00	0,00	36.535,77		
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	104.902,36	104.902,36	0,00	0,00		
14	- Abschreibungen gem. § 2 Absatz 1 Nummer 14 GemHVO-Doppik	199,96	199,96	0,00	0,00		
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	7.510,86	0,00	3.734,08	3.776,78		
19	= <b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>149.148,95</b>	<b>105.102,32</b>	<b>3.734,08</b>	<b>40.312,55</b>		
20	= <b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-149.118,94</b>	<b>-105.102,32</b>	<b>-3.704,07</b>	<b>-40.312,55</b>		
24	= <b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-149.118,94</b>	<b>-105.102,32</b>	<b>-3.704,07</b>	<b>-40.312,55</b>		
28	= <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-149.118,94</b>	<b>-105.102,32</b>	<b>-3.704,07</b>	<b>-40.312,55</b>		
32	= <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-149.118,94</b>	<b>-105.102,32</b>	<b>-3.704,07</b>	<b>-40.312,55</b>		

Teilhaushalt

2 Bürgerdienste

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)
		2	36502	12600	21100	21500	28100
			Kita Kritzmow	Brandschutz	Grundschul-Schulkostenbeiträge	Regionale Schulen-Schulkostenbeiträge	Heimat- und Kulturpflege
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	34.144,64	13.835,02	336,05	0,00	1.305,69	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	474,40	0,00	474,40	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	112.879,82	72.227,04	222,26	0,00	0,00	30,00
9	+ Sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>147.498,86</b>	<b>86.062,06</b>	<b>1.032,71</b>	<b>0,00</b>	<b>1.305,69</b>	<b>30,00</b>
11	- Personalaufwendungen	9.039,24	159,24	8.160,00	0,00	0,00	720,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	377.681,34	7.303,74	39.171,29	217.905,45	110.698,93	2.495,90
14	- Abschreibungen gem. § 2 Absatz 1 Nummer 14 GemHVO-Doppik	79.513,48	37.906,05	10.660,63	22.541,25	4.409,86	0,00
15	- Abschreibungen gem. § 2 Absatz 1 Nummer 15 GemHVO-Doppik	386,44	255,70	0,00	0,00	130,74	0,00
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	836.083,21	0,00	4.054,99	0,00	0,00	600,00
18	- Sonstige laufenden Aufwendungen	24.436,45	519,61	23.062,55	-22,22	0,00	411,89
<b>19</b>	<b>= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.327.140,16</b>	<b>46.144,34</b>	<b>85.109,46</b>	<b>240.424,48</b>	<b>115.239,53</b>	<b>4.227,79</b>
<b>20</b>	<b>= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.179.641,30</b>	<b>39.917,72</b>	<b>-84.076,75</b>	<b>-240.424,48</b>	<b>-113.933,84</b>	<b>-4.197,79</b>
<b>24</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-1.179.641,30</b>	<b>39.917,72</b>	<b>-84.076,75</b>	<b>-240.424,48</b>	<b>-113.933,84</b>	<b>-4.197,79</b>
<b>28</b>	<b>= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-1.179.641,30</b>	<b>39.917,72</b>	<b>-84.076,75</b>	<b>-240.424,48</b>	<b>-113.933,84</b>	<b>-4.197,79</b>
30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>31</b>	<b>Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32</b>	<b>= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-1.179.641,30</b>	<b>39.917,72</b>	<b>-84.076,75</b>	<b>-240.424,48</b>	<b>-113.933,84</b>	<b>-4.197,79</b>

Teilhaushalt

2 Bürgerdienste

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)
		29100	36100	36503	36601	42100	42400
		Förderung von Kirchengemeinden und sonstigen Religionsgem.	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege	Hort Kritzmow	Jugendzentrum	Förderung des Sports	Sportstätten
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0,00	18.667,88	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	40.220,52	0,00	0,00	180,00
10	= <b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>18.667,88</b>	<b>40.220,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>180,00</b>
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	106,03	0,00	0,00	0,00
14	- Abschreibungen gem. § 2 Absatz 1 Nummer 14 GemHVO-Doppik	0,00	0,00	3.587,64	63,53	0,00	344,52
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	100,00	808.048,72	0,00	6.179,50	11.500,00	5.600,00
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	0,00	0,00	396,19	0,00	0,00	68,43
19	= <b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>100,00</b>	<b>808.048,72</b>	<b>4.089,86</b>	<b>6.243,03</b>	<b>11.500,00</b>	<b>6.012,95</b>
20	= <b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-100,00</b>	<b>-789.380,84</b>	<b>36.130,66</b>	<b>-6.243,03</b>	<b>-11.500,00</b>	<b>-5.832,95</b>
24	= <b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-100,00</b>	<b>-789.380,84</b>	<b>36.130,66</b>	<b>-6.243,03</b>	<b>-11.500,00</b>	<b>-5.832,95</b>
28	= <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-100,00</b>	<b>-789.380,84</b>	<b>36.130,66</b>	<b>-6.243,03</b>	<b>-11.500,00</b>	<b>-5.832,95</b>
32	= <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-100,00</b>	<b>-789.380,84</b>	<b>36.130,66</b>	<b>-6.243,03</b>	<b>-11.500,00</b>	<b>-5.832,95</b>

Teilhaushalt

3 Gemeindeentwicklung

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)
		3	54100	11401	36602	51100	53300
			Gemeindestraßen	Liegenschaften	Spielplätze	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	Wasserversorgung
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	133.257,83	122.555,81	0,00	7.808,65	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	45.467,94	45.467,94	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	50.921,16	6.225,21	34.982,44	0,00	0,00	0,00
9	+ Sonstige laufende Erträge	21.132,36	0,00	21.132,36	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>250.779,29</b>	<b>174.248,96</b>	<b>56.114,80</b>	<b>7.808,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	204.612,99	112.279,49	0,00	71,22	0,00	0,00
14	- Abschreibungen gem. § 2 Absatz 1 Nummer 14 GemHVO-Doppik	265.740,66	248.591,72	0,00	8.490,89	0,00	582,83
15	- Abschreibungen gem. § 2 Absatz 1 Nummer 15 GemHVO-Doppik	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Sonstige laufenden Aufwendungen	57.917,92	2.378,32	30.520,88	0,00	23.896,76	0,00
<b>19</b>	<b>= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>528.271,57</b>	<b>363.249,53</b>	<b>30.520,88</b>	<b>8.562,11</b>	<b>23.896,76</b>	<b>582,83</b>
<b>20</b>	<b>= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-277.492,28</b>	<b>-189.000,57</b>	<b>25.593,92</b>	<b>-753,46</b>	<b>-23.896,76</b>	<b>-582,83</b>
<b>24</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-277.492,28</b>	<b>-189.000,57</b>	<b>25.593,92</b>	<b>-753,46</b>	<b>-23.896,76</b>	<b>-582,83</b>
<b>28</b>	<b>= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-277.492,28</b>	<b>-189.000,57</b>	<b>25.593,92</b>	<b>-753,46</b>	<b>-23.896,76</b>	<b>-582,83</b>
<b>32</b>	<b>= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-277.492,28</b>	<b>-189.000,57</b>	<b>25.593,92</b>	<b>-753,46</b>	<b>-23.896,76</b>	<b>-582,83</b>

Teilhaushalt

3 Gemeindeentwicklung

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)			
		55100	55201	57300			
		Öffentliches Grün	Gewässerunterhaltung	Gemeindezentrum			
		in €	in €	in €			
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0,00	2.893,37	0,00			
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	9.713,51			
10	<b>= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>2.893,37</b>	<b>9.713,51</b>			
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	27.793,47	3.947,99	60.520,82			
14	- Abschreibungen gem. § 2 Absatz 1 Nummer 14 GemHVO-Doppik	144,90	5.344,65	2.585,67			
18	- Sonstige laufenden Aufwendungen	489,99	0,00	631,97			
19	<b>= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>28.428,36</b>	<b>9.292,64</b>	<b>63.738,46</b>			
20	<b>= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-28.428,36</b>	<b>-6.399,27</b>	<b>-54.024,95</b>			
24	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-28.428,36</b>	<b>-6.399,27</b>	<b>-54.024,95</b>			
28	<b>= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-28.428,36</b>	<b>-6.399,27</b>	<b>-54.024,95</b>			
32	<b>= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-28.428,36</b>	<b>-6.399,27</b>	<b>-54.024,95</b>			

Teilhaushalt

4 Zentrale Finanzdienstleistungen

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)
		4	61200	53800	54000	55200	61100
			Sonst. allg. Finanzwirtschaft	Abwasserbeseitigung	Konzessionsabgaben	Wasser- und Bodenverband	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	3.819.044,79	0,00	0,00	0,00	0,00	3.819.044,79
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	254.589,68	0,00	0,00	0,00	0,00	254.589,68
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	28.202,16	0,00	78,76	0,00	28.123,40	0,00
9	+ Sonstige laufende Erträge	150.575,74	1.094,00	0,00	149.293,18	0,00	188,56
<b>10</b>	<b>= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>4.252.412,37</b>	<b>1.094,00</b>	<b>78,76</b>	<b>149.293,18</b>	<b>28.123,40</b>	<b>4.073.823,03</b>
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.380,32	0,00	7,18	0,00	22.373,14	0,00
15	- Abschreibungen gem. § 2 Absatz 1 Nummer 15 GemHVO-Doppik	3.311,78	125,30	0,00	0,00	0,00	3.186,48
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.913.698,96	0,00	0,00	0,00	0,00	1.913.698,96
18	- Sonstige laufenden Aufwendungen	-2.450,90	-51,00	71,58	0,00	0,00	-2.471,48
<b>19</b>	<b>= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.936.940,16</b>	<b>74,30</b>	<b>78,76</b>	<b>0,00</b>	<b>22.373,14</b>	<b>1.914.413,96</b>
<b>20</b>	<b>= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.315.472,21</b>	<b>1.019,70</b>	<b>0,00</b>	<b>149.293,18</b>	<b>5.750,26</b>	<b>2.159.409,07</b>
21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	29.802,40	29.802,40	0,00	0,00	0,00	0,00
22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	26.231,29	26.231,29	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>= Finanzergebnis</b>	<b>3.571,11</b>	<b>3.571,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>2.319.043,32</b>	<b>4.590,81</b>	<b>0,00</b>	<b>149.293,18</b>	<b>5.750,26</b>	<b>2.159.409,07</b>
25	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>27</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>28</b>	<b>= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>2.319.043,32</b>	<b>4.590,81</b>	<b>0,00</b>	<b>149.293,18</b>	<b>5.750,26</b>	<b>2.159.409,07</b>
30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>31</b>	<b>Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32</b>	<b>= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>2.319.043,32</b>	<b>4.590,81</b>	<b>0,00</b>	<b>149.293,18</b>	<b>5.750,26</b>	<b>2.159.409,07</b>

\*\*\* Ende der Liste "Zugeordnete Produkte in der Teilergebnisrechnung" \*\*\*

Teilhaushalt 1 Zentrale Dienste

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)		
		1	11403	11101	11104		
			Bauhof	Verwaltungssteuerung	Gremien		
		in €	in €	in €	in €		
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-148.893,62	-104.902,36	-3.657,14	-40.334,12		
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-148.893,62	-104.902,36	-3.657,14	-40.334,12		
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-148.893,62	-104.902,36	-3.657,14	-40.334,12		
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-148.893,62	-104.902,36	-3.657,14	-40.334,12		
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00		
21.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00		
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00		
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes	-148.893,62	-104.902,36	-3.657,14	-40.334,12		

Teilhaushalt

2 Bürgerdienste

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)
		2	36502	12600	21100	21500	28100
			Kita Kritzmow	Brandschutz	Grundschul- Schulkostenbeiträge	Regionale Schulen- Schulkostenbeiträge	Heimat- und Kulturpflege
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.081.990,88	63.190,47	-74.179,25	-217.905,45	-110.698,93	-4.247,79
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-1.081.990,88	63.190,47	-74.179,25	-217.905,45	-110.698,93	-4.247,79
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-1.081.990,88	63.190,47	-74.179,25	-217.905,45	-110.698,93	-4.247,79
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-1.081.990,88	63.190,47	-74.179,25	-217.905,45	-110.698,93	-4.247,79
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	8.479,36	0,00	0,00	0,00	8.479,36	0,00
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen	167.549,53	4.486,30	45.148,32	0,00	0,00	0,00
21.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	176.028,89	4.486,30	45.148,32	0,00	8.479,36	0,00
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-176.028,89	-4.486,30	-45.148,32	0,00	-8.479,36	0,00
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes	-1.258.019,77	58.704,17	-119.327,57	-217.905,45	-119.178,29	-4.247,79

Teilhaushalt

2 Bürgerdienste

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)
		29100	36100	36503	36601	42100	42400
		Förderung von Kirchengemeinden und sonstigen Religionsgem.	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege	Hort Kritzmow	Jugendzentrum	Förderung des Sports	Sportstätten
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-100,00	-754.744,10	39.862,10	-6.179,50	-11.500,00	-5.488,43
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-100,00	-754.744,10	39.862,10	-6.179,50	-11.500,00	-5.488,43
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-100,00	-754.744,10	39.862,10	-6.179,50	-11.500,00	-5.488,43
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-100,00	-754.744,10	39.862,10	-6.179,50	-11.500,00	-5.488,43
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117.914,91
21.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117.914,91
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-117.914,91
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes	-100,00	-754.744,10	39.862,10	-6.179,50	-11.500,00	-123.403,34

Teilhaushalt 3 Gemeindeentwicklung

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)
		3	54100	11401	36602	51100	55100
			Gemeindestraßen	Liegenschaften	Spielplätze	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnah- men	Öffentliches Grün
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-339.310,59	-113.185,18	-126.538,91	-71,22	-15.718,26	-29.298,42
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-339.310,59	-113.185,18	-126.538,91	-71,22	-15.718,26	-29.298,42
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-339.310,59	-113.185,18	-126.538,91	-71,22	-15.718,26	-29.298,42
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-339.310,59	-113.185,18	-126.538,91	-71,22	-15.718,26	-29.298,42
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	83.634,03	83.634,03	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	11.627,32	11.627,32	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	273.336,00	0,00	273.336,00	0,00	0,00	0,00
15.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	368.597,35	95.261,35	273.336,00	0,00	0,00	0,00
16.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen	408.504,79	408.504,79	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	408.504,79	408.504,79	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-39.907,44	-313.243,44	273.336,00	0,00	0,00	0,00
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes	-379.218,03	-426.428,62	146.797,09	-71,22	-15.718,26	-29.298,42

Teilhaushalt

3 Gemeindeentwicklung

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)				
		55201	57300				
		Gewässerunterhaltung	Gemeindezentrum				
		in €	in €				
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-3.947,99	-50.550,61				
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-3.947,99	-50.550,61				
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-3.947,99	-50.550,61				
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-3.947,99	-50.550,61				
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes	-3.947,99	-50.550,61				

Teilhaushalt

4 Zentrale Finanzdienstleistungen

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	
		4	61200	54000	55200	61100	
			Sonst. allg. Finanzwirtschaft	Konzessionsabgaben	Wasser- und Bodenverband	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	
		in €	in €	in €	in €	in €	
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	2.345.075,93	1.067,78	149.227,18	5.618,16	2.189.162,81	
2.	Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	9.792,82	9.792,82	0,00	0,00	0,00	
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	2.354.868,75	10.860,60	149.227,18	5.618,16	2.189.162,81	
4.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	2.354.868,75	10.860,60	149.227,18	5.618,16	2.189.162,81	
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	2.354.868,75	10.860,60	149.227,18	5.618,16	2.189.162,81	
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	24.250,39	0,00	0,00	0,00	24.250,39	
15.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	24.250,39	0,00	0,00	0,00	24.250,39	
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	24.250,39	0,00	0,00	0,00	24.250,39	
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes	2.379.119,14	10.860,60	149.227,18	5.618,16	2.213.413,20	

\*\*\* Ende der Liste "Zugeordnete Produkte in der Teilfinanzrechnung" \*\*\*

**Teilhaushalt 1 Zentrale Dienste**

<b>Produkt</b>	<b>11403 Bauhof</b>
<b>Hauptproduktbereich</b>	<b>1 Zentrale Verwaltung</b>
<b>Produktbereich</b>	<b>11 Innere Verwaltung</b>
<b>Produktgruppe</b>	<b>114 Zentrale Dienste</b>

**Produktverantwortlicher /** Frau Dembski

**Dienststelle**

**Produktbeschreibung** Umlagen für Personal und Sachleistungen Amtsbauhof für Unterhaltung Straßen, Wege und Plätze  
Grünflächenpflege  
Winterdienst

**Auftragsgrundlage** Beschlüsse der Gemeindevertretung, Aufträge durch den Bürgermeister und aus den Geschäftsbereichen

**Art der Aufgabe** Freiwillige Aufgabe

Pflichtaufgabe

**Produktart** Wesentliches Produkt

Internes Produkt

<b>Finanzen in €:</b>						
	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Ansatz Haushaltsjahr einschl. Nachträge	0,00	129.900,00	-129.900,00	0,00	130.100,00	-130.100,00
Ergebnis Haushaltsjahr	0,00	104.902,36	-104.902,36	0,00	105.102,32	-105.102,32
Veränderung gegenüber dem Haushaltsansatz	0,00	-24.997,64	24.997,64	0,00	-24.997,68	24.997,68

**Teilhaushalt 2 Bürgerdienste**

<b>Produkt</b>	<b>36502 Kita Kritzmow</b>
<b>Hauptproduktbereich</b>	<b>3 Soziales und Jugend</b>
<b>Produktbereich</b>	<b>36 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe</b>
<b>Produktgruppe</b>	<b>365 Tageseinrichtungen für Kinder</b>

**Produktverantwortlicher /** Frau Gröne

**Dienststelle**

**Produktbeschreibung** Bereitstellung und Betrieb der Kita "Schwalbennest" zur vorschulischen Erziehung und Betreuung  
Erhebung der Entgelte für die kommunale Einrichtung  
Landes- und Kreismittel

**Auftragsgrundlage** KiföG

**Art der Aufgabe** Freiwillige Aufgabe  
Pflichtaufgabe

**Produktart** Wesentliches Produkt  
Externes Produkt

<b>Finanzen in €:</b>						
	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Ansatz Haushaltsjahr einschl. Nachträge	65.700,00	7.900,00	57.800,00	79.300,00	46.100,00	33.200,00
Ergebnis Haushaltsjahr	72.227,04	9.036,57	63.190,47	86.062,06	46.144,34	39.917,72
Veränderung gegenüber dem Haushaltsansatz	6.527,04	1.136,57	5.390,47	6.762,06	44,34	6.717,72

**Teilhaushalt 3 Gemeindeentwicklung**

<b>Produkt</b>	<b>54100 Gemeindestraßen</b>
<b>Hauptproduktbereich</b>	<b>5 Gestaltung Umwelt</b>
<b>Produktbereich</b>	<b>54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN</b>
<b>Produktgruppe</b>	<b>541 Gemeindestraßen</b>

**Produktverantwortlicher /** Herr Breitrück

**Dienststelle**

**Produktbeschreibung** Instandhaltung und Neugestaltung von Gemeindestraßen und gemeindeeigenen Nebenanlagen  
Straßenbeleuchtung  
Winterdienst  
Sicherstellung der Straßenentwässerung  
Beschilderung  
Errichtung und Wartung von Buswarteeinrichtungen  
Aufgabegenehmigungen  
Niederschlagswasser

**Auftragsgrundlage** Beschlüsse der Gemeindevertretung, BauGB, sonstige bautechnische und verkehrsrelevante Verordnungen und Gesetze

**Art der Aufgabe** Freiwillige Aufgabe

Pflichtaufgabe

**Produktart** Wesentliches Produkt

Externes Produkt

<b>Finanzen in €:</b>						
	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Ansatz Haushaltsjahr einschl. Nachträge	2.300,00	130.700,00	-128.400,00	104.900,00	339.500,00	-234.600,00
Ergebnis Haushaltsjahr	5.107,20	118.292,38	-113.185,18	174.248,96	363.249,53	-189.000,57
Veränderung gegenüber dem Haushaltsansatz	2.807,20	-12.407,62	15.214,82	69.348,96	23.749,53	45.599,43

**Teilhaushalt 4 Zentrale Finanzdienstleistungen**

<b>Produkt</b>	<b>61200 Sonst. allg. Finanzwirtschaft</b>
<b>Hauptproduktbereich</b>	<b>6 Zentrale Finanzleistungen</b>
<b>Produktbereich</b>	<b>61 Allgemeine Finanzwirtschaft</b>
<b>Produktgruppe</b>	<b>612 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (ohne direkte Produktzuordnung)</b>

**Produktverantwortlicher /** Frau Simon

**Dienststelle**

**Produktbeschreibung** Zinsen aus Geldanlagen  
Darlehen  
Kredite zur Liquiditätssicherung

**Auftragsgrundlage** BGB, KV, GemKVO

**Art der Aufgabe** Pflichtaufgabe

**Produktart** Wesentliches Produkt  
Externes Produkt

<b>Finanzen in €:</b>						
	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Ansatz Haushaltsjahr einschl. Nachträge	13.700,00	28.300,00	-14.600,00	13.700,00	28.300,00	-14.600,00
Ergebnis Haushaltsjahr	42.677,07	31.816,47	10.860,60	30.896,40	26.305,59	4.590,81
Veränderung gegenüber dem Haushaltsansatz	28.977,07	3.516,47	25.460,60	17.196,40	-1.994,41	19.190,81

## V BILANZ

**Aktivseite**

**Bilanz zum 31.12.2017**

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	31.12. Haushalts- vorjahr	31.12. Haushalts- jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts- vorjahr
			in €	in €	in €
<b>1.</b>	<b>Anlagevermögen</b>		<b>14.682.277,80</b>	<b>14.498.333,45</b>	<b>-183.944,35</b>
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		1.529.828,54	1.504.861,71	-24.966,83
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		1,00	1,00	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		1.387.905,68	1.374.498,85	-13.406,83
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		141.921,86	130.361,86	-11.560,00
1.2	Sachanlagen		12.114.180,07	11.955.202,55	-158.977,52
1.2.1	Wald, Forsten		38.696,10	38.696,10	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		2.900.741,61	2.615.811,61	-284.930,00
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		2.745.923,74	2.573.749,41	-172.174,33
1.2.4	Infrastrukturvermögen		6.226.233,46	6.081.569,59	-144.663,87
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		3,00	3,00	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		135.781,83	125.557,61	-10.224,22
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		52.669,66	44.229,95	-8.439,71
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau		14.130,67	475.585,28	461.454,61
1.3	Finanzanlagen		1.038.269,19	1.038.269,19	0,00
1.3.3	Beteiligungen		61.581,00	61.581,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		976.688,19	976.688,19	0,00
<b>2.</b>	<b>Umlaufvermögen</b>		<b>3.635.095,77</b>	<b>3.601.157,91</b>	<b>-33.937,86</b>
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		3.635.095,77	3.601.157,91	-33.937,86
2.2.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		105.036,59	72.400,22	-32.636,37
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		3.517,43	4.953,01	1.435,58
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		-22,88	3.273,55	3.296,43
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		3.466.028,20	3.497.019,68	30.991,48
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		3.465.813,51	3.497.019,68	31.206,17
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		214,69	0,00	-214,69
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		60.536,43	23.511,45	-37.024,98
	<b>Bilanzsumme</b>		<b>18.317.373,57</b>	<b>18.099.491,36</b>	<b>-217.882,21</b>

Passivseite

Bilanz zum 31.12.2017

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	31.12. Haushalts- vorjahr	31.12. Haushalts- jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts- vorjahr
			in €	in €	in €
<b>1.</b>	<b>Eigenkapital</b>		<b>10.184.694,29</b>	<b>10.787.427,30</b>	<b>602.733,01</b>
1.1	Kapitalrücklage		7.707.923,03	7.597.865,24	-110.057,79
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage		7.659.328,85	7.525.020,67	-134.308,18
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen		48.594,18	72.844,57	24.250,39
1.3	Ergebnisvortrag		1.558.739,33	2.476.771,26	918.031,93
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		918.031,93	712.790,80	-205.241,13
<b>2.</b>	<b>Sonderposten</b>		<b>6.448.509,07</b>	<b>6.354.612,81</b>	<b>-93.896,26</b>
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen		5.820.042,29	5.726.146,03	-93.896,26
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen		5.005.707,67	4.905.390,11	-100.317,56
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		769.170,88	740.375,18	-28.795,70
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		45.163,74	80.380,74	35.217,00
2.4	Sonstige Sonderposten		628.466,78	628.466,78	0,00
<b>3.</b>	<b>Rückstellungen</b>		<b>163.801,83</b>	<b>0,00</b>	<b>-163.801,83</b>
3.3	Sonstige Rückstellungen		163.801,83	0,00	-163.801,83
<b>4.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>		<b>1.520.343,38</b>	<b>957.451,25</b>	<b>-562.892,13</b>
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		1.382.624,97	820.843,42	-561.781,55
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		1.382.624,97	820.843,42	-561.781,55
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		28.802,42	88.111,45	59.309,03
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		78.598,86	17.614,92	-60.983,94
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		78.598,86	17.614,92	-60.983,94
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten		30.317,13	30.881,46	564,33
<b>5.</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>		<b>25,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-25,00</b>
5.3	Sonstige		25,00	0,00	-25,00
	<b>Bilanzsumme</b>		<b>18.317.373,57</b>	<b>18.099.491,36</b>	<b>-217.882,21</b>

\*\*\* Ende der Liste "Bilanz" \*\*\*

## VI ANHANG

## **Anhang zum Jahresabschluss 2017 Gemeinde Kritzmow**

### **A. Allgemeine Angaben**

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017 der Gemeinde Kritzmow wurde unter Beachtung der Kommunalverfassung M-V und der GemHVO-Doppik erstellt.

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik fanden uneingeschränkt Beachtung.

Vom Grundsatz der Einzelbewertung und von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden entsprechend Dienstanweisung des Amtes Warnow-West wurde nicht abgewichen.

Die Vermögensgegenstände werden in der Anlagenbuchhaltung als Nebenbuchhaltung zur Finanzbuchhaltung geführt. Das Sachanlagevermögen wurde für die Eröffnungsbilanz durch Inventur erfasst und mit den fortgeschriebenen Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet. Für alle vor 2008 angeschafften oder hergestellten Vermögensgegenstände wurden nach den Methoden der Verwaltungsvorschriften Ersatzwerte gebildet und fortgeschrieben. Die planmäßigen Abschreibungen wurden auf der Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode vorgenommen. Für Zu- und Abgänge wurden die Abschreibungen zeitanteilig berechnet.

Sofern Abgänge zu verzeichnen waren, wurden diese mit den Restbuchwerten ausgebucht. Abnutzbare Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 1.000 EUR ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten, werden im Jahr ihrer Anschaffung als Aufwand behandelt.

Die Finanzanlagen wurden zum Eröffnungsbilanzstichtag durch Buchinventur ermittelt.

Alle Aufwendungen und Erträge, die dem Haushaltsjahr 2017 zuzuordnen waren, wurden im Jahresabschluss 2017 unabhängig von der tatsächlichen Zahlung mit dem Nennbetrag der Forderungen oder Verbindlichkeiten berücksichtigt. Die Forderungen wurden durch eine Buchinventur nachgewiesen. Einzelwertberichtigungen wurden vorgenommen. Ausschlaggebend dafür waren das Alter, die Werthaltigkeit und sonstige zahlungsbeeinträchtigende Ereignisse, wie z.B. die Eröffnung eines Insolvenzverfahrens.

Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt.

Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände.

Korrekturen der Eröffnungsbilanz wurden gemäß § 60 Abs. 7 KV M-V und § 53a GemHVO-Doppik i. d. F. vom 23. Juli 2019 mit der Kapitalrücklage verrechnet und in der jeweiligen Position erläutert.

## **B. Erläuterung der einzelnen Posten der Bilanz**

### **AKTIVA**

<b>1. Anlagevermögen</b>	<b><u>14.498.333,45 EUR</u></b> <b>14.682.277,80 EUR</b>
<b>1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b><u>1.504.861,71 EUR</u></b> <b>1.529.828,54 EUR</b>

Bei den immateriellen Vermögensgegenständen sind die Investitionskostenzuschüsse mit denen ein (Mit-)Nutzungsrecht erworben wurde auszuweisen. Sie werden über die wirtschaftliche Nutzungsdauer des jeweiligen Vermögensgegenstandes abgeschrieben.

<b>1.1.1. Gewerbliche Schutzrechte sowie Lizenzen</b>	<b><u>1,00 EUR</u></b> <b>1,00 EUR</b>
---	---

<b>1.1.3. Gezahlte Investitionszuschüsse</b>	<b><u>1.374.498,85 EUR</u></b> <b>1.387.905,68 EUR</b>
--	---

Durch das Amt Warnow-West erfolgte der Grunderwerb des Flurstücks 86/1, Flur 4, Gemarkung Papendorf für den Neubau der Sporthalle der Warnowschule Papendorf.

Die Gemeinde Kritzmow hat als Schulträgergemeinde den Kostenanteil am Grunderwerb in Höhe von 4.068,16 EUR als gezahlten Investitionszuschuss zu bilanzieren. Es erfolgte eine Umbuchung aus der Position 1.1.5. (Geleistete Anzahlungen auf immaterielle VG).

Für den bereits im Haushaltsjahr 2015 fertiggestellten Erweiterungsbau der Warnowschule Papendorf ist im Haushaltsjahr 2017 die Endabrechnung zur gewährten Sonderbedarfszuweisung erfolgt. Daraus ergab sich eine Anpassung der Schulträgerumlage, die für die Gemeinde Kritzmow mit 10.409,23 EUR zu berücksichtigen war.

Zudem waren die Grundstücke der Regenbogenkinder-Grundschule in Kritzmow (Flur 1, Flurstücke 34/4 und 36/9) gemäß Schulgesetz M-V an das Amt Warnow-West als Schulträger und zugleich wirtschaftlicher Eigentümer zu übertragen. Die im Zuge der Grundstücksübertragung angefallenen Anschaffungsnebenkosten (Vermessung etc.) in Höhe von 5.561,96 EUR wurden aus der Pos.1.1.5 (Geleistete Anzahlungen auf immaterielle VG) entnommen.

Es waren Abschreibungen in Höhe von 33.446,18 EUR zu berücksichtigen.

<b>1.1.5. Anzahlungen auf immat. Vermögensgegenstände</b>	<b><u>130.361,86 EUR</u></b> <b>141.921,86 EUR</b>
---	---

Auf der Position verbleibt die Anzahlung für den Ersatzneubau Amtsschule Regenbogenkinder Kritzmow in Höhe von 98.268,55 EUR. Die im Zuge der Grundstücksübertragung angefallenen Anschaffungsnebenkosten (Vermessung etc.) in Höhe von 5.561,96 EUR wurden in die Pos.1.1.3 umgebucht.

Die Anzahlung für den Neubau der Sporthalle der Warnowschule Papendorf hat sich im Haushaltsjahr um 1.929,87 EUR verringert, da eine Verrechnung mit der Umlage aus dem HH-Jahr 2017 erfolgte, die von der Gemeinde Kritzmow für die übrigen Schulträgergemeinden vorfinanziert wurde.

Für den Erwerb des Flurstückes zum Neubau der Sporthalle der Warnowschule Papendorf war für die Gemeinde Kritzmow als Schulträgergemeinde ein Kostenanteil in Höhe von 4.068,16 EUR umzubuchen auf gezahlte Investitionszuschüsse (Pos. 1.1.3.).

Die Veränderungen im Haushaltsjahr stellen sich wie folgt dar:

Bezeichnung	01.01.2017	Zugang	Abgang	Auflösung	31.12.2017
Ersatzneubau Amtsschule Regenbogenkinder in Kritzmow	103.830,52 €	0,00 €	0,01 €	5.561,96 €	98.268,55 €
Neubau Sporthalle der Warnowschule in Papendorf	38.091,34 €	0,00 €	0,00 €	5.998,03 €	32.093,31 €
<b>Summe</b>	<b>141.921,86 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,01 €</b>	<b>11.559,99 €</b>	<b>130.361,86 €</b>

## 1.2. Sachanlagevermögen

**11.955.202,55 EUR**

**12.114.180,07 EUR**

### 1.2.1. Wald, Forsten

**38.696,10 EUR**

**38.696,10 EUR**

### 1.2.2. Sonst. unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte

**2.615.811,61 EUR**

**2.900.741,61 EUR**

Mit Grundstückskaufvertrag UR 351/2017 vom 15.02.2017 veräußerte die Gemeinde das Flurstück 106/23, Flur 2, Gemarkung Kritzmow zu einem Verkaufspreis von 18.060,00 EUR. Daraus resultiert ein Abgang des Restbuchwertes in Höhe von 1.290,00 EUR. Der Buchgewinn des Grundstücksverkaufes beläuft sich auf 16.770,00 EUR.

Weiterhin wurden mit Grundstückskaufvertrag UR 1021/2017 vom 16.06.2017 diverse Flurstücke im Gewerbegebiet Groß Schwaß zu einem Verkaufspreis in Höhe von insgesamt 255.276,00 EUR veräußert. Der daraus resultierende Abgang der Restbuchwerte beläuft sich auf insgesamt 283.640,00 EUR. Der Buchverlust beträgt 28.364,00 EUR. Zum Zeitpunkt der Erstellung der Eröffnungsbilanz wurde der 2011 gültige Bodenrichtwert für Gewerbegrundstücke (20,-EUR/m<sup>2</sup>) zugrunde gelegt. Der Gutachterausschuss reduzierte den Richtwert bis zum Jahr 2017 auf 16,-EUR/m<sup>2</sup> (fehlende Nachfrage/ gesunkene Kaufpreise). Im Kaufvertrag wurden 18,- EUR/m<sup>2</sup> vereinbart. Der zum Zeitpunkt der Veräußerung 2017 tatsächlich von der Gemeinde erzielte Preis übersteigt den Bodenrichtwert um 2,- EUR/m<sup>2</sup>.

### 1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

**2.573.749,41 EUR**

**2.745.923,74 EUR**

Das Schulgrundstück der Regenbogenkinder-Grundschule in Kritzmow war aufgrund des Wechsels der Schulträgerschaft gemäß § 105 Schulgesetz M-V entschädigungslos auf das

Amt Warnow-West zu übertragen. Es handelt sich hierbei um das Flurstück 34/4, Flur 1, Gemarkung Kritzmow. Das Flurstück wurde mit dem Buchwert von 133.240,00 EUR in den Abgang gebracht.

Mit Vermessung und Zerteilung des Flurstücks 34/3, Flur 1, Gemarkung Kritzmow erfolgte für die neu entstandene Teilfläche (Flst. 34/5) die Veränderung der tatsächlichen Nutzung von Grund und Boden von sozialen Einrichtungen in Straßenverkehrsfläche. Daraus resultiert ein Abgang in Höhe von 1.640,00 EUR für die Fläche, die nun dem Infrastrukturvermögen zuzuordnen war (Siehe Pos. 1.2.4 Infrastrukturvermögen).

Planmäßige Abschreibungen für die Gebäude und Außenanlagen waren im Umfang von 37.294,33 EUR zu berücksichtigen.

#### 1.2.4. Infrastrukturvermögen

**6.081.569,59 EUR**

**6.226.233,46 EUR**

Das Schulgrundstück der Regenbogenkinder-Grundschule in Kritzmow war aufgrund des Wechsels der Schulträgerschaft gemäß § 105 Schulgesetz M-V entschädigungslos auf das Amt Warnow-West zu übertragen. Es handelt sich hierbei um das Flurstück 34/9, Flur 1, Gemarkung Kritzmow. Das Flurstück wurde mit dem Buchwert von 1.069,18 EUR in den Abgang gebracht.

Mit Vermessung und Zerteilung des Flurstücks 34/3, Flur 1, Gemarkung Kritzmow erfolgte für die neu entstandene Teilfläche (Flst. 34/5) die Veränderung der tatsächlichen Nutzung von Grund und Boden von sozialen Einrichtungen in Straßenverkehrsfläche. Daraus resultiert ein Zugang in Höhe von 1.640,00 EUR im Infrastrukturvermögen (Siehe Pos. 1.2.3 Bebaute Grundstücke).

Neu hergestellte Vermögensgegenstände wurden im Umfang von 105.391,84 EUR aktiviert. Demgegenüber waren Abgänge für Restbuchwerte (Abbruch des Teilabschnittes Biestower Weg) in Höhe von 2.378,32 EUR zu verzeichnen.

Es handelt sich dabei um:

<b>Bezeichnung</b>		<b>Zugang</b>	<b>Abgang</b>
04800100	Ausbau Teilabschnitt „Biestower Weg“ Kritzmow	93.627,76 EUR	6.960,93 EUR
04800100	PKW-Stellflächen FFW Kritzmow	11.764,08 EUR	0,00 EUR
<b>Summe</b>		<b>105.391,84 EUR</b>	<b>6.960,93 EUR</b>
<b>Abzüglich aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge</b>			<b>4.582,61 EUR</b>
<b>Summe Abgänge (RBW)</b>			<b>2.378,32 EUR</b>

Planmäßige Abschreibungen für das Infrastrukturvermögen waren im Haushaltsjahr im Umfang von 248.248,21 EUR zu verzeichnen. Darin enthalten sind die aufgelaufenen Abschreibungen für den Abgang des Teilabschnittes Biestower Weg (4.582,61 EUR).

**1.2.6. Kunstgegenstände, Denkmäler** **3,00 EUR**  
**3,00 EUR**

**1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge** **125.557,61 EUR**  
**135.781,83 EUR**

Neu zu erfassen war eine elektronische Sirenenanlage, die in der Buswendeschleife in Groß Schwaß (Barnstorfer Str.) errichtet wurde. Die Anschaffungskosten waren mit 6.160,15 EUR zu aktivieren.

Für den im Haushaltsjahr 2016 für die freiwillige Feuerwehr in Kritzmow erworbenen Mannschaftstransportwagen waren für den Einbau von Funkgeräten, Fahrzeugbeklebung usw. nachträgliche Anschaffungskosten in Höhe von 1.640,30 EUR zu aktivieren.

Zudem wurde ein bereits 2009 erworbenes Einsatzleitfahrzeug (Erstzulassung 1997) der freiwilligen Feuerwehr in Klein Schwaß mit einem Erinnerungswert von 1,00 EUR nacherfasst.

Demgegenüber stehen planmäßige Abschreibungen in Höhe von 18.025,67 EUR.

**1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung** **44.229,95 EUR**  
**52.669,66 EUR**

Die planmäßigen Abschreibungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung belaufen sich auf 8.439,71 EUR.

**1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau** **475.585,28 EUR**  
**14.130,67 EUR**

Unter dieser Position ist das noch nicht fertig gestellte, im Bau befindliche Vermögen darzustellen. Im Jahr der Fertigstellung und Inbetriebnahme werden die Vermögensgegenstände den einzelnen Positionen des Sachanlagevermögens zugeordnet und umbucht.

Folgende Maßnahmen sind zum Bilanzstichtag zu berücksichtigen:

<b>Bezeichnung der Maßnahme</b>	<b>01.01.2017</b>	<b>Zugang</b>	<b>Auflösung</b>	<b>31.12.2017</b>
Sanierung "Wilsener Straße" in Klein Schwaß	3.456,37 €	0,00 €	0,00 €	3.456,37 €
Umrüstung Straßenbeleuchtung auf LED	10.674,30 €	230.330,99 €	0,00 €	241.005,29 €
Ersatzneubau Krippe der Kita "Schwalbennest" in Kritzmow	0,00 €	4.486,30 €	0,00 €	4.486,30 €
Ersatzneubau Sportlerheim in Kritzmow	0,00 €	206.536,72 €	0,00 €	206.536,72 €
Gestaltung Ortseingangsbereich Klein Stove	0,00 €	20.100,60 €	0,00 €	20.100,60 €
<b>Summe</b>	<b>14.130,67 €</b>	<b>461.454,61 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>475.585,28 €</b>

**1.3. Finanzanlagen** **1.038.269,19 EUR**  
**1.038.269,19 EUR**

Die Gemeinde weist hier die Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Ausweisungen aus, die aus strategischer Sicht zur Erfüllung eines öffentlichen Zwecks im Sinne von § 69 Abs. 1 KV M-V eingegangen wurden und dauerhaft im Vermögen der Gemeinde verbleiben sollen.

Die Gemeinde muss ihre Mitgliedschaft im Kommunalen Anteilseignerverband Ostseeküste der E.ON edis AG bilanziell erfassen (§ 47 Abs. 4 Nr. 1.3.5 GemHVO-Doppik). Die Bewertung der Mitgliedschaft im Kommunalen Anteilseignerverband erfolgte in der Eröffnungsbilanz der Gemeinde mit dem anteiligen Eigenkapital des Kommunalen Anteilseignerverbandes zum 31.12.2007. Der Aktienbestand beträgt 20.527 Stück mit einem Wert von 61.581,00 EUR.

Für die Gemeinde wurde durch den Zweckverband WWAV Rostock-Land eine Anteilsbewertung am Eigenkapital vorgenommen. Bei der Berechnung der Beteiligungsansätze wurden die bilanzierten Wassermengen der Mitglieder des Zweckverbandes Wasser Abwasser Rostock-Land im Geschäftsjahr 2011 zugrunde gelegt. Die Zusammenführung des bilanziellen Eigenkapitals und der Wasser- und Abwassermengen des Wirtschaftsjahres 2011 führte bei der Aufteilung des Eigenkapitals des WWAV zu dem entsprechenden Anteil der Gemeinde. Dieser beträgt 976.688,19 EUR.

## 2. Umlaufvermögen

**3.601.157,91 EUR**  
**3.635.095,77 EUR**

### 2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

**3.601.157,91 EUR**  
**3.635.095,77 EUR**

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buch-/Beleginventur zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt. Die erkennbaren Risiken wurden durch angemessene Abschläge berücksichtigt. Niedergeschlagene Forderungen und Forderungen, die älter als 1 Jahr sind wurden zu 100 % einzeln wertberichtigt. Gesamtforderungen (Nominalwert) in Höhe von 3.625.240,39 EUR stehen Wertberichtigungen im Umfang von 24.082,48 EUR gegenüber.

	31.12.2016	31.12.2017
Gebührenforderungen	38,10 EUR	411,20 EUR
Steuerforderungen	103.819,37 EUR	70.983,89 EUR
sonst. öffentlich-rechtliche Forderungen	1.179,12 EUR	1.005,13 EUR
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3.517,43 EUR	4.953,01 EUR
Sonstige Forderungen/Vermögensgegenstände	60.728,24 EUR	26.785,00 EUR
Forderungen gemeinsamer Zahlungsmittelbestand	3.465.813,51 EUR	3.497.019,68 EUR
<b>Summe Forderungen</b>	<b>3.635.095,77 EUR</b>	<b>3.601.157,91 EUR</b>

Die Steuerforderungen (unter Nr. 2.2.1) betragen 70.983,89 EUR. Sie beinhalten im Wesentlichen Forderungen aus der Gewerbesteuer und der Grundsteuer. Einzelwertberichtigungen für Steuerforderungen wurden in Höhe von 15.843,69 EUR vorgenommen. Dabei handelt es sich im Wesentlichen um Gewerbesteuerforderungen, die aufgrund von Insolvenzverfahren niederschlagen waren. Gegenüber dem Vorjahr sind die Gewerbesteuerforderungen um 32.665,69 EUR gesunken. Ende Dezember 2016 erfolgte eine Gewerbesteueranlagung für 2015 in Höhe von ca. 29.700,00 €, diese wurde Anfang Januar 2017 beglichen.

In den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Nr. 2.2.2) in Höhe von 4.953,01 EUR wird die Vollverzinsung der Gewerbesteuer ausgewiesen.

Bei den sonstigen Vermögensgegenständen (Nr. 2.2.7) werden die Vorjahresabgrenzungen

insbesondere Konzessionsabgaben (16,3 TEUR) ausgewiesen. Im Vorjahr wird die Rückzahlung des Personalkostenzuschusses 2016 vom Träger der Kita in Höhe von 30.000,00 EUR ausgewiesen. Dieser wurde im Februar 2017 gezahlt.

Bei den Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand werden die liquiden Mittel der Gemeinde ausgewiesen. Das Amt Warnow-West führt die liquiden Mittel aller Gemeinden über die Einheitskasse. Aus der Verrechnung der Einheitskasse ergibt sich per 31.12.2017 der Bestand der liquiden Mittel in Höhe von 3.497.019,68 EUR. Gegenüber dem Vorjahr haben sich die liquiden Mittel um 31.206,17 EUR vermehrt.

## **PASSIVA**

### **1. Eigenkapital**

**10.787.427,30 EUR**  
**10.184.694,29 EUR**

#### **1.1. Kapitalrücklage**

**7.597.865,24 EUR**  
**7.707.923,03 EUR**

##### **1.1.1. Allgemeine Kapitalrücklage**

**7.525.020,67 EUR**  
**7.659.328,85 EUR**

Die allgemeine Kapitalrücklage hat sich gegenüber dem Vorjahr um 134.308,18 EUR reduziert.

Zwei Schulgrundstücke der Regenbogenkinder-Grundschule in Kritzmow waren aufgrund des Wechsels der Schulträgerschaft gemäß § 105 Schulgesetz M-V entschädigungslos auf das Amt Warnow-West zu übertragen. Es handelt sich hierbei um die Flurstücke 34/4 (133.240,00 EUR) und 36/9 (1.069,18 EUR), Flur 1, Gemarkung Kritzmow (Bilanzpos. 1.2.3 und 1.2.4).

Zudem wurde ein bereits 2009 erworbenes Einsatzleitfahrzeug (Erstzulassung 1997) der freiwilligen Feuerwehr in Klein Schwaß mit einem Erinnerungswert von 1,00 EUR nacherfasst (Bilanzpos. 1.2.7).

Die Wertänderung wurde ergebnisneutral mit der Kapitalrücklage verrechnet.

##### **1.1.2. Zweckgebundene Kapitalrücklage**

**72.844,57 EUR**  
**48.594,18 EUR**

Die investiven Schlüsselzuweisungen wurden nach § 37 Abs. 3 GemHVO-Doppik in voller Höhe (24.250,39 EUR) entsprechend 8,7 % der Schlüsselzuweisungen der zweckgebundenen Kapitalrücklage zugeführt.

<b>1.3. Ergebnisvortrag</b>	<b><u>2.476.771,26 EUR</u></b>
	<b>1.558.739,33 EUR</b>

Der Jahresüberschuss 2016 in Höhe von 918.031,93 EUR wurde auf neue Rechnung vorge-tragen (§ 44 Abs. 4 GemHVO-Doppik i. d. F. vom 23. Juli 2019).

<b>1.4. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>	<b><u>712.790,80 EUR</u></b>
	<b>918.031,93 EUR</b>

Der Jahresüberschuss 2017 wird mit 712.790,80 EUR ausgewiesen und ist gemäß § 44 Abs. 4 GemHVO-Doppik i. d. F. vom 23. Juli 2019 auf neue Rechnung vorzutragen.

<b>2. Sonderposten</b>	<b><u>6.354.612,81 EUR</u></b>
	<b>6.448.509,07 EUR</b>

<b>2.1. Sonderposten zum Anlagevermögen</b>	<b><u>5.726.146,03 EUR</u></b>
	<b>2.820.042,29 EUR</b>

<b>2.1.1. Sonderposten aus Zuwendungen</b>	<b><u>4.905.390,11 EUR</u></b>
	<b>5.005.707,67 EUR</b>

Neu zu passivieren war eine Zuwendung in Höhe von 48.417,03 EUR vom Landkreis Rostock für den Ausbau des „Biestower Weges“ in Kritzmow. Die Gemeinde erhielt eine Zuwendung gemäß Richtlinie für die Förderung der integrierten ländlichen Entwicklung (ILERL M-V) aus Mitteln des Europäischen Landwirtschaftsfonds für die Entwicklung des ländlichen Raums (ELER).

Die ertragswirksame Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen beträgt für das Haus-haltsjahr 2017 insgesamt 148.734,59 EUR.

<b>2.1.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten</b>	<b><u>740.375,18 EUR</u></b>
	<b>769.170,88 EUR</b>

Neu erfasst wurden die von den Anliegern erhobenen Straßenausbaubeiträge in Höhe von insgesamt 11.627,32 EUR für den Ausbau der Regenentwässerung im Stover Weg in Kritz-mow, der im HH-Jahr 2015 erfolgte.

Die ertragswirksame Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen beträgt für das Haushaltsjahr insgesamt 40.423,02 EUR.

<b>2.1.3. Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen</b>	<b><u>80.380,74 EUR</u></b>
	<b>45.163,74 EUR</b>

Es verbleibt der aus dem Haushaltsjahr 2015 resultierende Sonderposten aus Anzahlungen i.H.v. 45.163,74 EUR für die Herstellung einer Niederschlagsentwässerungsanlage im Bereich des B-Plan Nr. 5-4 „Erweiterung Schäferwiese“ in Kritzmow.

Neu erfasst wurde ein Sonderposten aus Anzahlungen für die Umrüstung der Straßenbeleuch-tung auf LED in Höhe von 35.217,00 EUR.

<b>Bezeichnung</b>	<b>01.01.2017</b>	<b>Zugang</b>	<b>Auflösung</b>	<b>31.12.2017</b>
Kostenbeteiligung Niederschlagsentwässerung B-Plan Nr. 5-4 "Erweiterung Schäferwiese" in Kritzmow	45.163,74 €	0,00 €	0,00 €	45.163,74 €
Zuwendung Umrüstung Straßenbeleuchtung auf LED	0,00 €	35.217,00 €	0,00 €	35.217,00 €
<b>Summe</b>	<b>45.163,74 €</b>	<b>35.217,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>80.380,74 €</b>

## 2.4. Sonstige Sonderposten

**628.466,78 EUR**

**628.466,78 EUR**

Der Sonstige Sonderposten (erhöhte Schlüsselzuweisungen zur Haushaltskonsolidierung) wurde in den Jahren 2007-2009 erwirtschaftet und steht für den Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung zur Verfügung. Im Haushaltsjahr 2017 wurde eine Entnahme in Höhe von 111.500,00 € veranschlagt. Diese war aufgrund des Jahresüberschusses nicht erforderlich.

## 3. Rückstellungen

**0,00 EUR**

**163.801,83 EUR**

### 3.3. Sonstige Rückstellungen

**0,00 EUR**

**163.801,83 EUR**

Die Gemeinde hat in Zusammenhang mit dem B-Plan Nr. 15 mit der BVVG einen Kaufvertrag über Grund und Boden geschlossen. Dieser enthält eine Mehrerlösabführungsverpflichtung für den Fall des vollständigen oder teilweisen Verkaufes. Der Mehrerlös in Höhe von 163.801,83 EUR wurde an die BVVG abgeführt und die bestehende Rückstellung in voller Höhe in Anspruch genommen.

## 4. Verbindlichkeiten

**957.451,25 EUR**

**1.520.343,38 EUR**

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	28.802,20 EUR	88.111,45 EUR
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00 EUR	0,00 EUR
Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen	0,00 EUR	0,00 EUR
Verbindlichkeiten gegenüber dem sonst. öffentl. Bereich	78.598,86 EUR	17.614,92 EUR
Sonstige Verbindlichkeiten	30.317,13 EUR	30.881,46 EUR
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	1.382.624,97 EUR	820.483,42 EUR
<b>Summe Verbindlichkeiten</b>	<b>1.520.343,16 EUR</b>	<b>957.091,25 EUR</b>

Zum Jahresende 2017 betragen die Verbindlichkeiten insgesamt 957.451,25 EUR. Sie haben sich gegenüber dem Vorjahr um 562.892,13 EUR verringert.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (88,1 TEUR) weisen zum Jahresende 2017 bereits erbrachte Bau- und Planungsleistungen aus, die erst in 2018 beglichen wurden. Diese betreffen den Neubau des Sportlerheimes.

Die Sonstigen Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich betragen 17.614,92

EUR. Diese betreffen wie im Vorjahr die Schlussrechnung vom Landkreis für den gemeinsamen Geh- und Radweg in Klein Schwaß.

Die Position Sonstige Verbindlichkeiten in Höhe von 30.881,46 EUR weist neben Sicherheitseinbehalten für Bauleistungen (0,6 TEUR) die Verbindlichkeiten aus, die zum Folgejahr abgegrenzt werden müssen (30,2 TEUR). Diese betreffen im Wesentlichen Aufwendungen für die Bewirtschaftung und Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude (9,3 TEUR), Wohnsitzgemeindeanteile für die Kindertagesbetreuung (10,6 TEUR) und für die Neuaufstellung des Flächennutzungsplanes (8,2 TEUR).

Unter Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen (820.843,42 EUR) werden noch 3 Investitionskredite geführt. Die Tilgungsleistungen beliefen sich auf insgesamt 561.781,55 EUR (VJ 300.762,27 EUR). Der Kredit für das Gewerbegebiet Groß Schwaß (29,8 TEUR) wurde planmäßig zurückgezahlt, die Kredite für das Wohngebiet Weitenmoor (189,4 TEUR) und die Kommunalen Altschulden (182,6 TEUR) wurden vorzeitig abgelöst.

Darlehens- geber	Zweck	Nennbetrag	Zins fest bis	Restschuld zum 31.12.2017
DKB	Weitenmoor	480.246,14	2024	316.317,00 EUR
DKB	Wohngebiet Weitenmoor	624.017,93	2017	0,00 EUR
KfW	Ortsentwässerung Kritzmow	524.083,02	2021	73.357,40 EUR
DKB	Gewerbegebiet Groß Schwaß	596.889,98	2017	0,00 EUR
OSPA	versch. Vorhaben	1.215.784,54	2022	431.169,02 EUR
DKB	Altschulden Wohnungen	466.640,43	2017	0,00 EUR
Summe Kreditverbindlichkeiten				<b>820.843,42 EUR</b>

## 5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

**0,00 EUR**  
**25,00 EUR**

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten sind vor dem Bilanzstichtag geleistete Einzahlungen, die Ertrag für Folgejahre betreffen, zu bilanzieren. Passive Rechnungsabgrenzungsposten waren 2017 nicht zu bilden. Im Vorjahr wird eine Raummiete für den Monat Januar 2017 ausgewiesen.

### **C. Angaben zur Ergebnisrechnung**

Im Neuen Kommunalen Haushaltsrecht übernimmt die Ergebnisrechnung die Rolle der handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung. Dabei zeigt die Ergebnisrechnung das Ressourcenaufkommen und den Ressourcenverbrauch und ermittelt den Jahreserfolg, der sich als Überschuss oder Fehlbetrag darstellt. Die Ergebnisrechnung ist in Staffelform aufgestellt und weist Erträge und Aufwendungen, gegliedert nach Arten, in zusammengefassten Posten sowie das laufende Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit, das Finanzergebnis, das ordentliche Ergebnis und das Jahresergebnis aus. Dadurch werden die Vorgänge der laufenden Verwaltungstätigkeit, die Finanzvorgänge und die Veränderungen der Rücklagen deutlich unterschieden und die Ergebnisse dargestellt.

Den Gesamterträgen von 4.680.522,93 EUR (Nr. 10 + Nr. 21) stehen Gesamtaufwendungen in Höhe von 3.967.732,13 EUR (Nr. 19 + Nr. 22) gegenüber. Der Jahresüberschuss per 31.12.2017 beträgt damit 712.790,80 EUR (Nr. 37). Geplant war ein Jahresüberschuss in Höhe von 119.536,71 EUR. Insbesondere Mehrerträge bei der Gewerbesteuer (317,9 TEUR) und Minderaufwendungen bei den Sach- und Dienstleistungen (146,5 TEUR) führen zu dem Jahresüberschuss.

Aufwandsermächtigungen wurden in Höhe von insgesamt 132,2 TEUR in das Haushaltsfolgejahr übertragen. Diese betreffen im Wesentlichen die Erstellung von B-Plänen (45,4 TEUR) sowie die Unterhaltung des Infrastrukturvermögens (62,5 TEUR) und des Feuerwehrgebäudes Klein Schwaß (23,3 TEUR).

#### Entwicklung der Jahresergebnisse

Jahresüberschuss 2012	260,5 TEUR
Jahresüberschuss 2013	273,8 TEUR
Jahresüberschuss 2014	1.095,0 TEUR
Jahresfehlbetrag 2015	-70,5 TEUR
Jahresüberschuss 2016	918,0 TEUR
Jahresüberschuss 2017	712,8 TEUR

Der Ergebnisvortrag in das Haushaltsjahr 2018 beträgt insgesamt 3.189,6 TEUR. Gemäß § 16 Absatz 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik ist die Ergebnisrechnung ausgeglichen, wenn unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen und vorgetragenen Jahresüberschüssen aus Haushaltsvorjahren kein Fehlbetrag ausgewiesen wird. Der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung ist gegeben. Der in der Ergebnisrechnung ausgewiesene Jahresüberschuss in Höhe von 712,8 TEUR wird gemäß § 44 Absatz 4 GemHVO-Doppik i. d. F. vom 23. Juli 2019 auf neue Rechnung vorgetragen.

In seiner Sitzung am 30.08.2021 hat der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeindevertretung empfohlen, den Jahresabschluss festzustellen.

Entsprechend den Anforderungen des § 44 Abs. 3 GemHVO-Doppik i.V.m. § 2 Abs. 1 GemHVO-Doppik werden die Posten der Ergebnisrechnung nachstehend aufgeführt.

Des Weiteren sind erhebliche Unterschiede zum Haushaltsvorjahr und zu den Ansätzen des Haushaltsjahres zu erläutern.

## 1. Erträge

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	3.123.714,34	3.542.081,47	3.819.044,79
1.1	Grundsteuer A	16.053,06	14.000,00	14.723,95
1.2	Grundsteuer B	342.327,81	348.461,16	353.223,94
1.3	Gewerbsteuer	689.730,23	924.320,31	1.242.184,45
1.4	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.642.125,86	1.772.700,00	1.724.634,25
1.5	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	140.715,36	176.600,00	177.999,55
1.6	Sonstige Gemeindesteuern	14.023,33	13.000,00	13.291,65
1.7	Ausgleichsleistungen vom Land	278.738,69	293.000,00	292.987,00

Die Steuern und ähnlichen Abgaben (Nr. 1) weisen Mehrerträge gegenüber dem Haushaltsplan in Höhe von 277,0 TEUR aus. Diese setzen sich aus Mehr- und Mindererträgen zusammen.

Mehrerträge bei der Gewerbesteuer werden in Höhe von 317,9 TEUR ausgewiesen. Für die Haushaltsplanung werden die aktuell festgesetzten Gewerbesteuervorauszahlungen zugrunde gelegt. Die tatsächlichen Erträge richten sich nach der Festsetzung der Messbeträge durch das Finanzamt. Für 2017 ergaben sich u.a. Mehreinnahmen in Höhe von 193,6 TEUR durch die rückwirkende Anpassung der Vorauszahlung 2015 sowie in Höhe von 209,7 TEUR durch die Anpassung der Vorauszahlung für 2017.

Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer wurde mit dem Orientierungserlass auf Grundlage der Steuerschätzung vom Mai 2016 in den Haushalt eingestellt. Mit der Abrechnung für 2017 ergaben sich auf Grund der Steuerschätzung vom November 2017 Mindererträge gegenüber dem Plan (48,1 TEUR).

Unter Nr. 1.7 wird der Familienleistungsausgleich ausgewiesen, der im Vergleich zum Vorjahr um 14,2 TEUR erhöht ist.

Im Vergleich zum Vorjahr sind die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben insgesamt um 695,3 TEUR angestiegen.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
2.	Zuwendungen, allg. Uml., sonstige Transfererträge	446.914,03	444.700,00	421.992,15
ohne	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	146.373,53	190.400,00	148.734,59
2.1	Schlüsselzuweisungen	294.234,05	254.300,00	254.489,68
2.3	Sonstige allgemeine Zuweisungen	0,00	0,00	100,00
2.4	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	6.306,45	0,00	18.667,88

Die Erträge aus Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträgen (Nr. 2) weisen Mindererträge gegenüber dem Haushaltsplan in Höhe von 22,7 TEUR aus.

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten in Höhe von 148,7 TEUR (Pos. ohne) betreffen die Sonderposten aus Zuwendungen zum Anlagevermögen und der unentgeltlichen

Übergabe von Infrastrukturvermögen von Erschließungsträgern an die Gemeinde. Mehrerträge in Höhe von 37,0 TEUR gegenüber dem Plan werden beim Infrastrukturvermögen ausgewiesen. Für die im Haushaltsjahr 2014 aktivierte Erschließung im Bereich des B-Planes Nr. 15 Pingelsteich fielen Anschaffungskosten in Höhe von 1.240,8 TEUR und Sonderposten in gleicher Höhe an (siehe Nr. 14 Abschreibungen Infrastrukturvermögen). Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung für 2017 war der Abschluss 2014 noch nicht fertig gestellt und die Erträge konnten nur geschätzt werden. In der Planung konnte der Haushaltsausgleich nur durch eine Entnahme aus dem Sonderposten zur Haushaltskonsolidierung (115,0 TEUR) hergestellt werden. Aufgrund der Mehrerträge bei der Gewerbesteuer war die Entnahme nicht erforderlich.

Die Schlüsselzuweisungen (Nr. 2.1) haben sich gegenüber dem Vorjahr aufgrund der höheren Steuerkraft der Gemeinde um 39,7 TEUR verringert.

Unter der Pos. 2.4 wird zusätzlich ausgereichtes Betreuungsgeld vom Landkreis für die Kitas ausgewiesen.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	53.643,15	64.400,00	74.164,50
ohne	Erträge aus der Aufl. von Sonderposten für Beiträge	40.262,64	39.300,00	40.423,02
4.1	Verwaltungsgeb. einschließlich Erst. von Auslagen	0,00	100,00	20,00
4.2	Benutzungsgebühren, Beiträge	13.380,51	25.000,00	33.721,48

Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten (Nr. 4) weisen Mehrerträge gegenüber dem Plan in Höhe von 9,8 TEUR und gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 20,5 TEUR aus.

Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Ausbaubeiträgen ergaben sich in Höhe von 40,4 TEUR (Pos. ohne).

Die Entgelte für den Wasser- und Bodenverband (Nr. 4.2) sind gegenüber dem Vorjahr um 16,3 TEUR gestiegen, da in geraden Jahren nur Beiträge über 50,00 EUR veranlagt werden.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	226.906,03	136.500,00	163.810,99
5.1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	226.906,03	136.500,00	163.810,99

In den privatrechtlichen Leistungsentgelten (Nr. 5) sind im Wesentlichen die Landpacht (32,9 TEUR), die Miete für die Krippe (20,5 TEUR), die Kita (51,7 TEUR), den Hort (40,2 TEUR) sowie die Nutzungsentgelte für das Gemeindehaus (9,2 TEUR) enthalten.

Gegenüber dem Plan werden Mehrerträge in Höhe von 27,3 TEUR ausgewiesen. Diese betreffen die Landpachten (10,2 TEUR), die Nebenkosten für die Kita (6,7 TEUR) und die Erstattungen aus der Jahresverbrauchsabrechnung Strom für die Straßenbeleuchtung (3,3 TEUR). Aufgrund einer einmaligen Nutzungsentschädigung sind die Landpachten gestiegen.

Im Vorjahr wurden in Zusammenhang mit der Erstellung von B-Plänen, u.a. dem B-Plan Nr. 21 „Mehrgenerationenhäuser am Karauschensoll“ und dem B-Plan Nr. 22 „Betreutes Wohnen am Karauschensoll“ Erträge in Höhe von 49,2 TEUR ausgewiesen.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
9.	Sonstige laufende Erträge	346.055,44	136.700,00	171.708,10

Die sonstigen laufenden Erträge (Nr. 9) weisen Mehrerträge gegenüber dem Plan in Höhe von 35,0 TEUR und Mindererträge gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 174,3 TEUR aus. Diese resultieren im laufenden Jahr aus der Veräußerung von Grundstücken (16,8 TEUR, Bilanzpos. 1.2.2) und den Konzessionsabgaben (12,7 TEUR). Mehrerträge im Vorjahr in Höhe von 157,9 TEUR betreffen den Verkauf von Grundstücken.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
10.	Summe laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	4.197.232,99	4.324.381,47	4.650.720,53

## 2. Aufwendungen

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
11.	Personalaufwendungen	68.088,46	45.717,98	45.575,01

Die Personalaufwendungen (Nr. 11) in Höhe von 45,6 TEUR enthalten die Aufwandsentschädigungen für die ehrenamtliche Tätigkeit (Bürgermeister, Gemeindevertretung, Freiwillige Feuerwehr). Die Personalaufwendungen für die Kita (Altersteilzeit) liefen im Vorjahr aus (23,5 TEUR).

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	730.305,57	856.043,65	709.577,01
ohne	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	505.400,14	543.178,99	494.269,75
13.1	Aufwendungen Energie, Wasser, Abwasser, Abfall	89.136,17	94.974,37	94.124,22
13.2	Aufwendungen für Unterhaltung/Bewirtschaftung	135.769,22	217.890,29	121.183,04

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Nr.13) betragen 709,6 TEUR. Sie weisen Minderaufwendungen gegenüber dem Haushaltsansatz in Höhe von 146,5 TEUR und gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 20,7 TEUR aus.

Bei den Kostenerstattungen (Pos. ohne) werden im Wesentlichen die Bauhofumlage (104,9 TEUR, VJ 100,5 TEUR), die Schulumlage für die Regenbogenkindergrundschule (170,8 TEUR; VJ 177,9 TEUR), die Schulumlage für die Warnowschule Papendorf (85,6 TEUR, VJ 87,6 TEUR) und der Schullastenausgleich (72,2 TEUR, VJ 62,5 TEUR) ausgewiesen. Minderaufwendungen gegenüber dem Plan in Höhe von 48,9 TEUR betreffen im Wesentlichen die Bauhofumlage (26,1 TEUR) und den Schullastenausgleich (17,7 TEUR). Im Bauhof war ein Mitarbeiter erkrankt. Beim Schullastenausgleich wurde mit höheren Endabrechnungen geplant, da bis 2016 vorrangig nur Abschläge zu zahlen waren.

Die Aufwendungen für Energie, Wasser und Abfall (Nr. 13.1) enthalten den Strom für die Straßenbeleuchtung (50,5 TEUR) sowie Erdgas, Strom und Wasser für das Gemeindezentrum (33,7 TEUR) Dazu gehören Kegelhalle, alte Schule, Sozialtrakt, altes Unterrichtsgebäude und Sporthaus. Die Aufwendungen für Energie, Wasser und Gewerbemüll für die beiden Feuerwehnhäuser betragen 9,6 TEUR.

Minderaufwendungen bei den Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung gegenüber dem Plan in Höhe von 96,7 TEUR (Nr. 13.2) betreffen im Wesentlichen die Straßenunterhaltung (57,3 TEUR) und die Baumpflege (5,1 TEUR). Aufwandsermächtigungen wurden in Höhe von 85,8 TEUR in das Haushaltsfolgejahr übertragen. Diese betreffen die Unterhaltung des Feuerwehrgebäudes in Klein Schwaß (23,3 TEUR) und die Straßenunterhaltung (62,5 TEUR).

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
14.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände AV	341.027,36	274.500,00	345.454,10

Mehraufwendungen bei den Abschreibungen auf das Anlagevermögen (Nr. 14) in Höhe von 71,0 TEUR gegenüber dem Haushaltsansatz betreffen insbesondere den Investitionskostenzuschuss für den Schulneubau der Regenbogenkindergrundschule (17,2 TEUR), das Infrastrukturvermögen (37,0 TEUR) und die Spielplätze. Die Ursachen beim Infrastrukturvermögen wurden unter Punkt 2 Erträge aus Sonderposten erläutert. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung war die Bewertung noch nicht abgeschlossen und die Abschreibungen konnten nur geschätzt werden. Die tatsächliche Wertermittlung erfolgt im Zuge der Jahresabschlussarbeiten.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände UV	11.750,86	0,00	3.698,22

Bei den Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens handelt es sich um den automatischen Forderungsverzicht aufgrund der Kleinbetragsregelung, unbefristete Niederschlagungen für Kita Gebühren und die Ausbuchung einer Gewerbesteuerforderung aufgrund der Beendigung des Insolvenzverfahrens (3.166,11 €). Die Auflösung der Einzelwertberichtigung wird unter Nr. 18 ausgewiesen.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
16.	Zuwzgen, Uml., sonstige Transferaufwendungen	2.350.266,05	2.856.891,63	2.749.782,17
16.1	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	796.300,82	888.100,00	836.083,21
16.3	Gewerbesteuerumlage	49.091,84	136.682,21	136.682,21
16.5	Allgemeine Umlagen an Landkreise	1.096.100,30	1.332.209,42	1.277.154,64
16.6	Allg. Umlagen an Amt/geschäftsführende Gemeinde	408.773,09	499.900,00	499.862,11

Die Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen (Nr. 16) weisen gegenüber dem Haushaltsplan Minderaufwendungen in Höhe von 107,1 TEUR und gegenüber dem Vorjahr Mehraufwendungen in Höhe von 399,5 TEUR aus.

In den Zuwendungen und Zuschüssen für laufende Zwecke (Nr. 16.1) sind die kommunalen Anteile für die Kitas und die Tagespflege enthalten. Die Ausgleichszahlungen für die Kita Schwalbennest betragen 446,8 TEUR und sind gegenüber dem Vorjahr um 6,0 TEUR gesunken. Der kommunale Anteil für die Kitas außerhalb der Gemeinde beträgt 333,3 TEUR und ist gegenüber dem Vorjahr um 40,0 TEUR gestiegen.

Die Gewerbesteuerumlage (Nr. 16.3) ist aufgrund höherer Gewerbesteuererträge gegenüber dem Vorjahr um 87,6 TEUR gestiegen.

Den größten Posten der Zuwendungen und Umlagen nimmt die Kreisumlage (Nr. 16.5) mit 1.277,2 TEUR und damit 55,1 TEUR weniger als geplant und 181,1 TEUR mehr als im Vorjahr ein. Im Haushalt veranschlagt wurden 39,33% und vom Kreistag beschlossen wurden 36,96% der Umlagegrundlage. Im Vorjahr betrug die Kreisumlage aufgrund der niedrigeren Umlagegrundlage nur bei 1.096,1 TEUR.

Die Amtsumlage (Nr. 16.6) betrug 499,9 TEUR und ist gegenüber dem Vorjahr um 91,1 TEUR gestiegen. Die Amtsumlage wurde mit einem Prozentsatz von 14,36% der deutlich erhöhten Umlagegrundlagen veranschlagt (Vorjahr 408.700 EUR bei 14,44% der Umlagegrundlagen).

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
18.	Sonstige laufenden Aufwendungen	88.793,00	156.991,50	87.414,33

Die sonstigen laufenden Aufwendungen (Nr. 18) weisen Minderaufwendungen gegenüber dem Plan in Höhe von 69,6 TEUR aus. Diese betreffen im Wesentlichen die Erstellung von F- und B-Plänen. Aufwandsermächtigungen wurden in Höhe von 45,4 TEUR in das Haushaltsfolgejahr übertragen.

Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen werden insgesamt in Höhe von 30,7 TEUR ausgewiesen. Diese betreffen den Verkauf diverser Flurstücke im Gewerbegebiet Groß Schwaß Bilanzpos. 1.2.2) und den Abgang von Infrastrukturvermögen (Bilanzpos. 1.2.4).

Im Haushalt veranschlagt wurden 48,7 TEUR für die Mehrerlösabführung in Zusammenhang mit dem Grundstückskaufvertrag vom 16.08.2006 mit der BVVG. In der Ergebnisrechnung wurde hierfür eine Rückstellung in Anspruch genommen (Bilanzpos. 3.3).

Die Einzelwertberichtigungen betragen -2,9 TEUR. Sie sind in Zusammenhang mit den Aufwendungen in Nr. 15 zu sehen und betreffen im Wesentlichen die Auflösung einer Wertberichtigung für eine Gewerbesteuerforderung aufgrund der Beendigung eines Insolvenzverfahrens.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
19.	Summe lfd. Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	3.590.231,30	4.190.144,76	3.941.500,84

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
20.	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	607.001,69	134.236,71	709.219,69

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
21.	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	39.845,68	13.600,00	29.802,40
21.1	Zinserträge	39.845,68	13.600,00	29.802,40
22.	Zinsaufwendungen/sonstige Finanzaufwendungen	56.419,91	28.300,00	26.231,29
22.1	Zinsaufwendungen	54.193,67	23.474,50	21.405,79
22.2	Sonstige Finanzaufwendungen	2.226,24	4.825,50	4.825,50
23.	Finanzergebnis	-16.574,23	-14.700,00	3.571,11

Das Finanzergebnis (Nr. 23) weist einen Überschuss in Höhe von 3,6 TEUR aus, das ist gegenüber dem Plan eine Verbesserung um 18,3 TEUR.

Mehrerträge bei den Zinsen (Nr. 21.1) in Höhe von 16,2 TEUR resultieren aus der Anlage von Festgeldern (7,6 TEUR), der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (4,6 TEUR) und der Dividende vom kommunalen Anteilseignerverband Ostseeküste der E.DIS AG (3,8 TEUR).

Die Zinsaufwendungen (Nr. 22) betragen insgesamt 26,2 TEUR und setzen sich aus den Zinsen für Investitionskredite (21,4 TEUR, VJ 54,2 TEUR) und der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (4,8 TEUR) zusammen. Die Zinsaufwendungen für die Investitionskredite verringern sich infolge der Ablösung von 3 Krediten und einer Umschuldung gegenüber dem Vorjahr.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
24.	Ordentliches Ergebnis	590.427,46	119.536,71	712.790,80
27.	Außerordentliches Ergebnis	327.604,47	0,00	0,00
28.	Jahresergebnis vor Entnahme aus Rücklagen	918.031,93	119.536,71	712.790,80
30.	Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
37.	Jahresergebnis	918.031,93	119.536,71	712.790,80
38.	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	1.558.739,35	-----	2.476.771,26
39.	Ergebnisvortrag in das Haushaltsfolgejahr	2.476.771,26	-----	3.189.562,06

Außerordentliche Erträge im Vorjahr (Nr. 27 i. H. v. 327,6 TEUR) resultieren aus einem Vergleich im Klageverfahren gegen die Rechtsanwältin der Gemeinde in Zusammenhang mit der Schadenersatzklage im Verfahren Weitenmoor.

Der Jahresüberschuss in Höhe von 712,8 TEUR (Nr. 37) wird auf das Folgejahr vorgetragen. Damit erhöht sich der Ergebnisvortrag von 2.476,8 TEUR (Nr. 38) auf 3.189,6 TEUR (Nr. 39).

## **D. Angaben zur Finanzrechnung**

Die Finanzrechnung bildet die Einzahlungen und Auszahlungen einer Periode ab. Dabei gliedert sie sich in drei Stufen:

1. Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit
2. Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit und
3. Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit.

Die Finanzrechnung schließt mit einem Finanzmittelüberschuss in Höhe von 593,0 TEUR, das sind 1.960,4 TEUR mehr als geplant (Nr. 42). Im Haushalt veranschlagt war ein Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 1.367,4 TEUR.

Nach Berücksichtigung der Tilgungen in Höhe von 561,8 TEUR (Nr. 44) haben die liquiden Mittel insgesamt um 31,2 TEUR zugenommen (Nr. 50). Der Saldo aus durchlaufenden Geldern Nr. 55 beträgt 0,0 TEUR.

Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Nr. 18) hat sich gegenüber dem Haushaltsansatz um 595,8 TEUR erhöht. Die Erhöhung betrifft im Wesentlichen Mehreinzahlungen bei der Gewerbesteuer (347,1 TEUR) und Minderauszahlungen bei den Sach- und Dienstleistungen (141,8 TEUR), insbesondere bei der Unterhaltung der Gebäude und des Infrastrukturvermögens. Auszahlungsermächtigungen für laufende Auszahlungen wurden in Höhe von 132,2 TEUR in das Folgejahr übertragen. Außerordentliche Einzahlungen im Vorjahr in Höhe von 327,6 TEUR (Nr. 23) betreffen einen Vergleich in Zusammenhang mit einem Gerichtsverfahren.

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 41) fiel um 1.340,0 TEUR höher aus als geplant. Haushaltsausgabereste für Investitionen wurden in Höhe von 1.012,8 TEUR in das Haushaltsfolgejahr übertragen. Diese betreffen im Wesentlichen den Investitionskostenzuschuss für die Sporthalle der Warnowschule Papendorf (309,7 TEUR), den Ersatzneubau für das Sportlerheim (185,6 TEUR), die Umstellung der Straßenbeleuchtung auf LED (103,6 TEUR) und die Sanierung der Wilsener Straße in Klein Schwaß (119,0 TEUR).

Die liquiden Mittel der Gemeinde Kritzmow haben sich wie folgt entwickelt:

31.12.2011	2.147,4 TEUR
31.12.2012	2.387,5 TEUR
31.12.2013	2.493,5 TEUR
31.12.2014	2.991,2 TEUR
31.12.2015	2.622,1 TEUR
31.12.2016	3.465,8 TEUR (Nr. 59)
31.12.2017	3.497,0 TEUR (Nr. 60)

Gemäß § 16 Absatz 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik i. d. F. vom 23. Juli 2019 ist der Haushalt in der Finanzrechnung ausgeglichen, wenn zum Stichtag kein negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen besteht. Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember 2017 setzt sich aus dem Saldo der jahresbezogenen laufenden Ein- und Auszahlungen und dem Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen des Vorjahres zusammen. Zur Ermittlung dient gemäß § 61 Nr. 5 GemHVO-Doppik i. V. m. Ziffer 5 VV das amtliche

Muster 5a „Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel“ welches als Anlage beigefügt ist. Im Muster 5a lfd. Nr. 11 Spalte 1 laufende Ein- und Auszahlungen wird ein Bestand in Höhe von 3.134,2 TEUR ausgewiesen. Der Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung ist damit gegeben.

Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember 2017 ist gemäß § 45 Abs. 4 GemHVO-Doppik auf neue Rechnung vorzutragen.

Entsprechend den Anforderungen des § 45 Abs. 3 GemHVO-Doppik i.V.m. § 3 Abs. 1 GemHVO-Doppik werden die Posten der Finanzrechnung nachstehend aufgeführt. Des Weiteren sind erhebliche Unterschiede zum Haushaltsvorjahr und zu den Ansätzen des Haushaltsjahres zu erläutern.

### 1. Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	3.184.010,95	3.542.081,47	3.848.272,09
2.	Zuwdgen, allg. Uml., sonst. Transfereinzahlungen	300.040,50	254.300,00	273.757,56
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.000,36	25.100,00	31.360,23
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	199.553,29	136.500,00	189.276,50
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	17,40
9.	Sonstige laufende Einzahlungen	135.965,26	136.700,00	154.657,32
10.	Summe lfd. Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.833.570,36	4.094.681,47	4.497.341,10
11.	Personalauszahlungen	68.088,46	45.717,98	45.575,01
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	725.208,14	856.043,65	714.258,60
14.	Zuwendungen, Uml., sonst. Transferauszahlungen	2.357.550,40	2.856.891,63	2.746.396,21
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	84.599,52	156.991,50	216.230,44
17.	Summe lfd. Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.235.446,52	3.915.644,76	3.722.460,26
18.	Saldo lfd. Ein-/Ausz. aus Verwaltungstätigkeit	598.123,84	179.036,71	774.880,84
19.	Zinseinzahlungen/sonstige Finanzeinzahlungen	34.825,53	13.600,00	41.609,29
20.	Zinsauszahlungen/sonstige Finanzauszahlungen	57.746,67	28.300,00	31.816,47
21.	Saldo Zins-/sonstige Finanzein-/auszahlungen	-22.921,14	-14.700,00	9.792,82
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	575.202,70	164.336,71	784.673,66
23.	Außerordentliche Einzahlungen	327.604,47	0,00	0,00
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	327.604,47	0,00	0,00
26.	Saldo ordentl./außerordentl. Ein-/Auszahlungen	902.807,17	164.336,71	784.673,66

In der Finanzrechnung werden die Geschäftsvorfälle aus der Ergebnisrechnung zahlungswirksam dargestellt. Abweichungen zur Ergebnisrechnung beim Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen resultieren aus nicht zahlungswirksamen Erträgen bzw. Aufwendungen (Erträge aus der Auflösung von Sonderposten, Abschreibungen, Bildung von Rückstellungen, zahlungsneutrale Umbuchungen). Weitere Abweichungen zur Ergebnisrechnung ergeben sich daraus, dass Forderungen und Verbindlichkeiten erst im Folgejahr zahlungswirksam werden.

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nr. 26) beträgt 784,7 TEUR, das sind 620,3 TEUR mehr als geplant.

## 1. Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit

Pos.	Bezeichnung Position	Plan	Ist	HHR
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	86.662,21	107.884,42	0,00
	investiv gebundene Schlüsselzuweisungen	24.200,00	24.250,39	0,00
	Sanierung Biestower Weg 2. BA P. 9	32.527,76	48.417,04	0,00
	Umrüstung Straßenbeleuchtung auf LED P. 47	29.934,45	35.217,00	0,00
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	10.000,00	11.627,32	0,00
	Entwässerung Stover Weg P.14	10.000,00	11.627,32	0,00
30.	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	273.336,00	0,00
	Grundstücksverkauf UR 351/17	0,00	18.060,00	0,00
	Grundstücksverkauf Groß Schwaß UR 1021/17	0,00	255.276,00	0,00
34.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	96.662,21	392.847,74	0,00

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 34) betragen 392,8 TEUR, das sind 296,2 TEUR mehr als geplant.

Mehreinzahlungen gegenüber dem Plan resultieren im Wesentlichen aus Grundstücksverkäufen (Nr. 30), insbesondere dem Verkauf eines unbebauten Grundstückes in der Gemarkung Groß Schwaß. Die Grundstücksverkäufe werden in Bilanzposition 1.2.2 erläutert.

Pos.	Bezeichnung Position	Plan	Ist	HHR
35.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	427.809,23	8.479,36	397.138,53
	SR Erweiterungsbau WSP	0,00	10.409,23	0,00
	Umlage Planungskosten Sporthalle WSP	340.409,23	-1.929,87	309.738,53
	Umlage Ausbau Sporthalle Regenbogenschule	87.400,00	0,00	87.400,00
36.	Auszahlungen für Sachanlagen	1.200.564,68	576.054,32	615.612,59
	Sanierung Biestower Weg P. 9	93.627,76	93.627,76	0,00
	Ersatzneubau Sportlerheim Kritzmow P. 51	392.181,65	117.914,91	185.644,93
	Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED P. 47	333.948,49	230.330,99	103.617,50
	Ersatzneubau Kinderkrippe Kritzmow P. 50	65.000,00	4.486,30	60.513,70
	Sanierung Ortseingang Klein Stove P. 52	90.000,00	20.100,60	69.899,40
	Entwässerung Lambrechtshäger Weg P. 49	10.000,00	0,00	10.000,00
	Radweg Groß Schwaß bis Westfriedhof P.	60.000,00	0,00	60.000,00
	PKW Stellplätze FFW	14.290,27	11.764,08	1.721,00
	Rad- und Gehweg Klein Schwaß P. 43	-60.983,94	64.445,44	-60.983,94
	Regenentwässerung B5-4 P. 42	51.200,00	0,00	51.200,00
	Zuwegung Am Pingelsteich 1a P. 44	15.000,00	0,00	15.000,00
	Sanierung Wilsener Straße Klein Schwaß P. 5	119.000,00	0,00	119.000,00
	Feuerwehrfahrzeuge MTW	1.640,30	27.224,09	0,00
	Umrüstung Sirenenanlage	0,00	6.160,15	0,00
	BGA Freiwillige Feuerwehr	2.000,00	0,00	0,00
	Grunderwerb	7.500,00	0,00	0,00
40.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.628.373,91	584.533,68	1.012.751,12

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betragen 584,5 TEUR (Nr. 40). Geplant waren Auszahlungen für Investitionen in Höhe von 1.628,4 TEUR. Ursache für die Minderauszahlungen

sind zeitliche Verzögerungen bei der Realisierung der Investitionen, insbesondere bei der Sporthalle der Warnowschule Papendorf (342,3 TEUR), der LED-Umrüstung der Straßenbeleuchtung (103,6 TEUR), dem Anbau an die Sporthalle der Regenbogenkindergrundschule (87,4 TEUR) und dem Ersatzneubau für das Sportlerheim (185,6 TEUR).

Pos.	Bezeichnung Position	Plan	Ist	HHR
41.	Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Invest.	-1.531.711,70	-191.685,94	-1.012.751,12

## 2. Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
42.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	1.152.643,13	-1.367.374,99	592.987,72

Der Finanzmittelüberschuss in Höhe von 593,0 TEUR (Nr. 42) ergibt sich aus dem Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nr. 26 Überschuss in Höhe von 784,7 EUR) und dem Saldo aus Investitionstätigkeit (Nr. 41 Fehlbetrag in Höhe von 191,7 TEUR). Er fiel um 1.960,4 TEUR höher aus als geplant.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
43.	Einz. aus Aufnahme Krediten Invest./Invest.fö.maßn.	0,00	478.800,00	0,00
44.	Ausz. Tilgung Kredite für Invest./Invest.fö.maßn.	300.762,27	1.047.300,00	561.781,55
45.	Saldo Ein-/Auszahlungen aus Krediten für Investit.	-300.762,27	-568.500,00	-561.781,55

Die Auszahlungen für Tilgungen für Investitionskredite (Nr. 44) betragen 561,8 TEUR. Zwei Kredite wurden nach Ablauf der 10-jährigen Zinsfestschreibung komplett getilgt. Ein Kredit wurde bei der gleichen Bank mit einer Restschuld von 478,8 TEUR umgeschuldet. Mit der Umschuldung wurden die Rückzahlungsbedingungen neu verhandelt. Damit fielen 6,7 TEUR weniger als geplant an Tilgungsleistungen an.

Die planmäßigen Tilgungen wurden aus dem Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Nr. 18) finanziert.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
46.	Zunahme Verbindlichkeiten gegenüber Amt	0,00	498.574,99	0,00
48.	Veränderung Verbindlichkeiten gegenüber Amt	0,00	498.574,99	0,00
49.	Abnahme Forderungen gegenüber Amt	0,00	1.437.300,00	0,00
50.	Zunahme Forderungen gegenüber Amt	843.715,96	0,00	31.206,17
51.	Veränderung Forderungen gegenüber Amt	-843.715,96	1.437.300,00	-31.206,17
52.	Saldo aus Ein-/Ausz. aus Finanzierungstätigkeit	-1.144.478,23	1.367.374,99	-592.987,72
54.	Ausz. aus durchl. Geldern/ungekl. Zahlungsvorgängen	8.164,90	0,00	0,00
55.	Saldo Ein-/Ausz. durchl. Geldern/ungekl. Zahlungsorg.	-8.164,90	0,00	0,00
56.	Kontrollrechnung	0,00	0,00	0,00
58.	Verbindlichkeiten gegenüber Amt	0,00	498.574,99	0,00
59.	Forderungen gegenüber Amt	2.622.097,55	3.465.814,00	3.465.813,51
60.	Forderungen gegenüber Amt	3.465.813,51	2.028.514,00	3.497.019,68

Insgesamt haben die liquiden Mittel um 31,2 TEUR zugenommen (Nr. 50). Im Vorjahr betragen die liquiden Mittel der Gemeinde 3.465,8 TEUR (Nr.59). Sie erhöhten sich per 31.12.2017 auf 3.497,0 TEUR.

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 52) in Höhe von -593,0 TEUR ergibt sich aus dem Saldo aus der Ein- und Auszahlung aus Krediten (Nr. 45) in Höhe von -561,8 TEUR und der Veränderung der liquiden Mittel (Nr. 51) in Höhe von -31,2 TEUR.

#### **4. Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen**

In der Finanzrechnung werden auch die Ein- und Auszahlungen dargestellt, die nicht im Haushaltsplan veranschlagt werden. Dabei handelt es sich um durchlaufende Gelder, die für Dritte nur ein- oder ausgezahlt werden. Im Jahr 2017 werden keine Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern ausgewiesen (Nr. 55).

## **E. Sonstige Angaben**

### **1. Personalbestand**

Die durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer zeigt folgende Übersicht:

	<u>Durchschnittliche Anzahl</u>
Arbeitnehmer	1 (Altersteilzeit)

### **2. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer**

Zur Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Tarifangestellten werden folgende Angaben gemacht:

Die umlagepflichtigen Löhne und Gehälter beliefen sich im Haushaltsjahr 2017 auf 0,0 TEUR. Die Gemeinde zahlte keine Umlagen an die ZMV.

### **3. Ausgeübte Wahlrechte in Bezug auf die Erfassung und Bilanzierung**

siehe Anlage Nr. 7

### **4. Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden**

Für alle bekannten drohenden finanziellen Belastungen wurden Rückstellungen gebildet.

### **5. Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können**

Zum Bilanzstichtag liegen keine sonstigen Sachverhalte vor, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen für die Gemeinde Kritzmow ergeben.

### **6. Trägerschaften bei Sparkassen, die nicht bilanziert sind**

Die Gemeinde Kritzmow ist nicht Träger einer Sparkasse.

### **7. Derivative Finanzinstrumente**

Die Gemeinde Kritzmow nutzt keine derivativen Finanzinstrumente.

### **8. Einschränkungen von Grundbesitzrechten**

Die Gemeinde Kritzmow hat mit dem Stromversorger E.ON edis AG mit dem Sitz in Fürstentwalde/Spree und dem Gasversorger Stadtwerke Rostock AG mit dem Sitz in Rostock je einen Konzessionsvertrag geschlossen. Darin gestattet sie dem Konzessionsnehmer die Nutzung der öffentlichen Straßen, Wege und Plätze.

### **9. Beteiligungen**

Die Gemeinde Kritzmow ist an keiner Organisation mit mindestens 5% direkt oder indirekt beteiligt.

## 10. Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet

Die Gemeinde Kritzmow haftet weder aufgrund gesetzlicher Vorschriften noch vertraglicher Vereinbarungen für Organisationen.

## 11. Mitgliedschaften

Die Gemeinde Kritzmow ist Mitglied in folgenden Organisationen:

Name der Organisation	Leistungen an die Organisation
	<u>EUR</u>
Städte- und Gemeindetag M/V	2.474,52

## 12. Sonstige wesentliche Verträge

Die Gemeinde Kritzmow hat keine sonstigen wesentlichen Verträge abgeschlossen.

Kritzmow, den 30.08.2021

aufgestellt:

bestätigt:

Dr. Regina Simon  
FBL Finanzverwaltung

Leif Kaiser  
Bürgermeister

Anlage 1

Anlagenübersicht

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Art (gemäß §47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. §47 Absatz 5 Nummer 2 GemHVO-Doppik)  Sortierung: FIBU-Bilanzstruktur	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge							Restbuchwerte	
	Stand zum 31.12.2016	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2017	aufgelaufene Abschreibung zum 31.12.2016	Zuschreibung im Haushaltsjahr	planmäßige Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchung im Haus- haltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen / Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2017	Restbuchwert am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwert am Ende des Haushalts- vorjahres
	in EUR													
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>1. Anlagevermögen</b>	16.394.321,60	585.057,13	428.129,99	0,00	16.551.248,74	1.712.043,80	0,00	345.454,10	0,00	4.582,61	0,00	2.052.915,29	14.498.333,45	14.682.277,80
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	1.644.155,38	10.409,23	1.929,88	0,00	1.652.634,73	114.326,84	0,00	33.446,18	0,00	0,00	0,00	147.773,02	1.504.861,71	1.529.828,54
<b>1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</b>	234,54	0,00	0,00	0,00	234,54	233,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	233,54	1,00	1,00
<b>1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse</b>	1.501.998,98	10.409,23	0,00	9.630,12	1.522.038,33	114.093,30	0,00	33.446,18	0,00	0,00	0,00	147.539,48	1.374.498,85	1.387.905,68
<b>1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</b>	141.921,86	0,00	1.929,88	-9.630,12	130.361,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.361,86	141.921,86
<b>1.2 Sachanlagen</b>	13.711.897,03	574.647,90	426.200,11	0,00	13.860.344,82	1.597.716,96	0,00	312.007,92	0,00	4.582,61	0,00	1.905.142,27	11.955.202,55	12.114.180,07
<b>1.2.1 Wald, Forsten</b>	38.696,10	0,00	0,00	0,00	38.696,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.696,10	38.696,10
<b>1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	2.902.525,61	0,00	284.930,00	0,00	2.617.595,61	1.784,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.784,00	2.615.811,61	2.900.741,61
<b>1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	2.946.185,37	0,00	133.240,00	-1.640,00	2.811.305,37	200.261,63	0,00	37.294,33	0,00	0,00	0,00	237.555,96	2.573.749,41	2.745.923,74
<b>1.2.4 Infrastrukturvermögen</b>	7.437.221,85	0,00	8.030,11	107.031,84	7.536.223,58	1.210.988,39	0,00	248.248,21	0,00	4.582,61	0,00	1.454.653,99	6.081.569,59	6.226.233,46
<b>1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler</b>	3,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00
<b>1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge</b>	278.928,73	7.801,45	0,00	0,00	286.730,18	143.146,90	0,00	18.025,67	0,00	0,00	0,00	161.172,57	125.557,61	135.781,83
<b>1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	94.205,70	0,00	0,00	0,00	94.205,70	41.536,04	0,00	8.439,71	0,00	0,00	0,00	49.975,75	44.229,95	52.669,66
<b>1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau</b>	14.130,67	566.846,45	0,00	-105.391,84	475.585,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	475.585,28	14.130,67
<b>1.3 Finanzanlagen</b>	1.038.269,19	0,00	0,00	0,00	1.038.269,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.038.269,19	1.038.269,19
<b>1.3.3 Beteiligungen</b>	61.581,00	0,00	0,00	0,00	61.581,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.581,00	61.581,00
<b>1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen</b>	976.688,19	0,00	0,00	0,00	976.688,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	976.688,19	976.688,19
<b>Bilanzsumme</b>	16.394.321,60	585.057,13	428.129,99	0,00	16.551.248,74	1.712.043,80	0,00	345.454,10	0,00	4.582,61	0,00	2.052.915,29	14.498.333,45	14.682.277,80
<b>2. Sonderposten</b>	6.650.390,78	95.261,35	0,00	0,00	6.745.652,13	830.348,49	0,00	189.157,61	0,00	0,00	0,00	1.019.506,10	5.726.146,03	5.820.042,29

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Art (gemäß §47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. §47 Absatz 5 Nummer 2 GemHVO-Doppik)  Sortierung: FIBU-Bilanzstruktur	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge							Restbuchwerte	
	Stand zum 31.12.2016	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2017	aufgelaufene Abschreibung zum 31.12.2016	Zuschreibung im Haushaltsjahr	planmäßige Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchung im Haus- haltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen / Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2017	Restbuchwert am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwert am Ende des Haushalts- vorjahres
	in EUR													
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen</b>	6.650.390,78	95.261,35	0,00	0,00	6.745.652,13	830.348,49	0,00	189.157,61	0,00	0,00	0,00	1.019.506,10	5.726.146,03	5.820.042,29
<b>2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen</b>	5.588.329,68	48.417,03	0,00	0,00	5.636.746,71	582.622,01	0,00	148.734,59	0,00	0,00	0,00	731.356,60	4.905.390,11	5.005.707,67
<b>2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten</b>	1.016.897,36	0,00	0,00	11.627,32	1.028.524,68	247.726,48	0,00	40.423,02	0,00	0,00	0,00	288.149,50	740.375,18	769.170,88
<b>2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen</b>	45.163,74	46.844,32	0,00	-11.627,32	80.380,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.380,74	45.163,74
<b>Bilanzsumme</b>	6.650.390,78	95.261,35	0,00	0,00	6.745.652,13	830.348,49	0,00	189.157,61	0,00	0,00	0,00	1.019.506,10	5.726.146,03	5.820.042,29

## Anlage 2

### Forderungsübersicht

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres				Kumulierte Abzinsung	kumulierte sonstige Wert- berichtigungen	Bilanzwert	Bilanzwert
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert				
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsvor- jahres
		in €	in €	in €		in €	in €	in €	in €
<b>2.2.1</b>	<b>Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen</b>								
	- Gebührenforderungen	7.010,69	0,00	0,00	7.010,69	0,00	6.599,49	411,20	38,10
	- Steuerforderungen	86.827,58	0,00	0,00	86.827,58	0,00	15.843,69	70.983,89	103.819,37
	- Grundsteuer	3.269,78	0,00	0,00	3.269,78	0,00	1.240,05	2.029,73	2.235,71
	- Gewerbesteuer	81.554,28	0,00	0,00	81.554,28	0,00	13.669,23	67.885,05	100.540,74
	- Sonstige	2.003,52	0,00	0,00	2.003,52	0,00	934,41	1.069,11	1.042,92
	- Forderungen aus Transferleistungen	40,88	0,00	0,00	40,88	0,00	10,20	30,68	156,59
	- Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.263,45	0,00	0,00	1.263,45	0,00	289,00	974,45	1.022,53
	<b>Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen</b>	<b>95.142,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>95.142,60</b>	<b>0,00</b>	<b>22.742,38</b>	<b>72.400,22</b>	<b>105.036,59</b>
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	6.020,95	0,00	0,00	6.020,95	0,00	1.067,94	4.953,01	3.517,43
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	3.273,55	0,00	0,00	3.273,55	0,00	0,00	3.273,55	-22,88
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:								
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	3.497.019,68	0,00	0,00	3.497.019,68	0,00	0,00	3.497.019,68	3.465.813,51
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	214,69
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	23.783,61	0,00	0,00	23.783,61	0,00	272,16	23.511,45	60.536,43
<b>2.2</b>	<b>Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>3.625.240,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.625.240,39</b>	<b>0,00</b>	<b>24.082,48</b>	<b>3.601.157,91</b>	<b>3.635.095,77</b>

\*\*\* Ende der Liste "Forderungsübersicht" \*\*\*

## Anlage 3

### Verbindlichkeitenübersicht

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2017 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2017 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2017	Stand zum 31.12.2017 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfand- rechte oder ähnliche Rechte gesichert	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2016 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
		in €	in €	in €						
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen davon:	820.843,42	0,00	0,00	820.843,42	0,00	820.843,42	0,00		1.382.624,97
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	820.843,42	0,00	0,00	820.843,42	0,00	820.843,42	0,00		1.382.624,97
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	88.111,45	0,00	0,00	88.111,45	0,00	88.111,45	0,00		28.802,42
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:									
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	17.614,92	0,00	0,00	17.614,92	0,00	17.614,92	0,00		78.598,86
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	30.881,46	0,00	0,00	30.881,46	0,00	30.881,46	0,00		30.317,13
<b>4.</b>	<b>Summe der Verbindlichkeiten</b>	<b>957.451,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>957.451,25</b>	<b>0,00</b>	<b>957.451,25</b>	<b>0,00</b>		<b>1.520.343,38</b>

\*\*\* Ende der Liste "Verbindlichkeitenübersicht" \*\*\*

Anlage 4  
Übersichten  
übertragene Haushaltsermächtigungen  
und Verpflichtungsermächtigungen

Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €	in €	in €
<b>1.</b>	<b>Aufwandsermächtigungen</b>			
	Teilhaushalt 1 - Zentrale Dienste	174.700,00	149.148,95	0,00
	Teilhaushalt 2 - Bürgerdienste	1.399.900,00	1.327.140,16	24.278,61
	Teilhaushalt 3 - Gemeindeentwicklung	437.300,00	528.271,57	107.898,69
	Teilhaushalt 4 - Zentrale Finanzdienstleistungen	1.993.300,00	1.963.171,45	0,00
	<b>Summe Aufwandsermächtigungen</b>	<b>4.005.200,00</b>	<b>3.967.732,13</b>	<b>132.177,30</b>
<b>2.</b>	<b>Auszahlungsermächtigungen</b>			
<b>2.1</b>	<b>Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen</b>			
	Teilhaushalt 1 - Zentrale Dienste	174.200,00	148.923,63	0,00
	Teilhaushalt 2 - Bürgerdienste	1.342.200,00	1.244.739,90	24.278,61
	Teilhaushalt 3 - Gemeindeentwicklung	221.400,00	392.645,87	107.898,69
	Teilhaushalt 4 - Zentrale Finanzdienstleistungen	1.992.900,00	1.967.967,33	0,00
	<b>Summe ordentliche und außerordentliche Auszahlungen</b>	<b>3.730.700,00</b>	<b>3.754.276,73</b>	<b>132.177,30</b>
<b>2.2</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>			
	Teilhaushalt 2 - Bürgerdienste	785.900,00	176.028,89	645.018,16
	Teilhaushalt 3 - Gemeindeentwicklung	161.900,00	408.504,79	367.732,96
	<b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>947.800,00</b>	<b>584.533,68</b>	<b>1.012.751,12</b>
<b>2.3</b>	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>			
	Teilhaushalt 4 - Zentrale Finanzdienstleistungen	1.047.300,00	5.503.198,35	0,00
	<b>Summe Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>1.047.300,00</b>	<b>5.503.198,35</b>	<b>0,00</b>
	<b>Summe Auszahlungsermächtigungen</b>	<b>5.725.800,00</b>	<b>9.842.008,76</b>	<b>1.144.928,42</b>

\*\*\* Ende der Liste "Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen" \*\*\*

# Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen 2017

Gemeinde: 60 Kritzmow

Verpflichtungsermächtigungen (gemäß § 1 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO-Doppik)	Gesamtbetrag	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten weiterer Haushaltsfolgejahre
	in €	in €	in €	in €	in €
im Haushaltsjahr 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Summe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\*\*\* Ende der Liste "Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen" \*\*\*

## Anlage 5

Bestimmung des Vortrages

für die Finanzrechnung

# Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr 2017

Gemeinde: 60 Kritzmow

Ifd. Nr.		laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge	Summe
		in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4
1	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsvorjahres (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik)	-----	-----	-----	3.465.813,51
2	- Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsvorjahres (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.10.1 GemHVO-Doppik)	-----	-----	-----	0,00
3	= <b>Saldo der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsvorjahres</b>	<b>2.911.296,10</b>	<b>553.944,05</b>	<b>573,36</b>	<b>3.465.813,51</b>
4	+ Korrektur des Vortrages gemäß Anlage 6 der Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik und GemKVO-Doppik, Nummer 7	0,00	0,00	-----	-----
5	= <b>Bereinigter Saldo der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsvorjahres</b>	<b>2.911.296,10</b>	<b>553.944,05</b>	<b>573,36</b>	<b>3.465.813,51</b>
6	+ Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 26 GemHVO-Doppik)	784.673,66	-----	-----	784.673,66
7	- Planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	561.781,55	-----	-----	561.781,55
8	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 41 GemHVO-Doppik)	-----	-191.685,94	-----	-191.685,94
9	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)	-----	0,00	-----	0,00
10	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 55 GemHVO-Doppik)	-----	-----	0,00	0,00
11	= <b>Saldo der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres</b>	<b>3.134.188,21</b>	<b>362.258,11</b>	<b>573,36</b>	<b>3.497.019,68</b>
Kontrollrechnung:					
12	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 60 GemHVO-Doppik)				3.497.019,68
13	- Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 58 GemHVO-Doppik)				0,00
14	= Saldo der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres				3.497.019,68

## Anlage 6

Übersicht über den Stand der  
Rückstellungen

Übersicht über den Stand der Rückstellungen zum Ende des Haushaltsjahres 2017						
Gemeinde Kritzmow						
lfd. Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 3 GemHVO-Doppik)	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Inanspruch- nahme	Zuführung	Auflösung	Stand zum Ende des Haushaltsjahres
		in €				
		1	2	3	4	5
1	Rückstellungen für Pensionen u. ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sonstige Rückstellung <sup>2</sup>	163.801,83	163.801,83	0,00	0,00	0,00
	unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	drohende Gerichtsverfahren/ ausstehende Rechnunge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<b>Summe</b>	<b>163.801,83</b>	<b>163.801,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Anlage 7

Ausgeübte Wahlrechte  
in Bezug auf die Erfassung und Bewertung

## Anlage 7

## Ausgeübte Wahlrechte in Bezug auf die Erfassung und Bewertung

Tz	Verfahrensweise	gesetzliche Grundlage
1	Für die Eröffnungsbilanz (EB) wurde wegen des erheblichen Erstaufwandes und abhängig von der personellen Leistungsfähigkeit eine permanente <b>Inventur</b> während des letzten Jahres vor dem Bilanzstichtag durchgeführt. Die Fortschreibung erfolgte durch Zugangs- und Abgangsmeldungen.	Wird die Ersterfassung und- bewertung des Vermögens zu einem Stichtag vorgenommen, der erheblich vor dem Eröffnungsbilanzstichtag liegt, <u>können</u> fortgeschriebene Werte in die Eröffnungsbilanz übernommen werden.  § 5 Abs. 5 KomDoppik EG M-V, Leitfaden S. 4
2	Geringwertige bewegliche Vermögensgegenstände (VG) des Anlagevermögens (AV), mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten (AHK) bis 60,00 € netto, werden nicht erfasst.  Geringwertige bewegliche VG des AV (AHK über 60,00 bis 410,00 € netto, <b>GWG</b> ) werden im Jahr der Anschaffung aktiviert, fortgeschrieben und fiktiv in Abgang gestellt.  Abnutzbare bewegl. VG des AV werden in der EB mit 1,00 € bewertet, wenn die AHK nicht mehr als 5.000,00 € netto betragen haben.	Geringwertige Vermögensgegenstände, die sofort abgeschrieben werden sollen, sind im Jahr der Anschaffung/Herstellung durch eine Erfassung in der Buchführung nachzuweisen. Dies ist <u>nicht erforderlich</u> für Anlagegüter, deren AHK nicht mehr als 410,00 € netto betragen haben. Abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die einer selbständigen Nutzung fähig sind, <u>können</u> im Jahr der Anschaffung vollständig abgeschrieben werden, wenn die AHK für den einzelnen Vermögensgegenstand 410,00 € netto nicht übersteigen. Im Zusammenhang mit der Ersterfassung und- Bewertung wird die Wertgrenze für diese Vereinfachungsregel von 410,00 € auf 5.000,00 € angehoben. Stichtag für die Vereinfachungsregel wird der 31.12.2007 sein. § 5 Abs. 2 KomDoppikEG M-V § 34 (5) GemHVO-Doppik, Leitfaden S. 22, FAQ GWG in der EB
2.1	Abnutzbare Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 1 000 EUR ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten werden im Jahr ihrer Anschaffung als Aufwand behandelt.	Stichtag für diese Vereinfachungsregel ist der 01.01.2017 Grundlage sind die GemHVO-Doppik i. d. F. vom 19.05.2016 und § 31 Abs. 5 GemHVO-Doppik i.d. F. vom 23.07.2019
3	siehe <b>Ersatzwerte</b> bei Grund und Boden, Gebäuden und Außenanlagen, Straßen, Wegen und Plätzen und Sonderposten Punkt 4-8	Da die EB nicht mit Beginn der Tätigkeit erstellt wird, sondern zu einem durch die Umstellung festgelegten Zeitpunkt und die AHK der VG bisher nicht vollständig nachgehalten wurden, ist ein Ersatzwert aufgrund geschätzter historischer AHK zu bestimmen, wenn die AHK nicht oder nicht mit einem vertretbaren Zeitaufwand ermittelt werden können. Die Restnutzungsdauer ist neu zu bestimmen. § 5 Abs. 2, 3 KomDoppik EG, Leitfaden S. 25

4	Die Bewertung von Grund und Boden erfolgt mit dem Ersatzwert und ab 01.01.2008 mit den AHK.	Berechnungsmethoden zur Schätzung der AHK sind nicht bekannt. Bei der Ermittlung des Ersatzwertes wird zur Vereinfachung auf den Wertermittlungstichtag 01.01.2000 und nicht auf den Zeitpunkt der Anschaffung abgestellt Leitfaden Anlage 8 Hinweise zur Bewertung des AV in der EB, S. 1
5	Die Bewertung aller Gebäude und Außenanlagen, die vor dem 01.01.2008 hergestellt wurden, erfolgte für die EB nach dem Sachwertverfahren mit einem Ersatzwert, entsprechend den Vorgaben des Innenministeriums. Die Restnutzungsdauer wurde neu festgelegt.	siehe Punkt 3
6	Die Bewertung aller Gebäude, die ab dem 01.01.2008 hergestellt wurden, erfolgte mit den Anschaffungskosten	siehe Punkt 3
7	Die Bewertung aller Straßen, Wege und Plätze, die vor dem 01.01.2008 hergestellt wurden, erfolgte durch eine Zustandsbewertung entsprechend der Vorgaben des Innenministeriums. auf Grundlage von Ersatzwerten. Für Straßen, Wege und Plätze, die nach dem 01.01.08 hergestellt wurden, erfolgt die Zustandsbewertung auf Grundlage der AHK.	Um eine landeseinheitliche Vorgehensweise bei der Ersterfassung sicherzustellen, werden über die vorgegebenen Erfassungs- und Bewertungsbögen für Straßen, Wege, Plätze allgemeine Grundlagen festgeschrieben. Leitfaden Infrastrukturvermögen S. 2
8	Die erhaltenen zweckgebundenen Zuwendungen und Beiträge für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen, für die ein Ersatzwert ermittelt wurde, werden mit einem Ersatzwert bewertet und soweit erforderlich, gekappt. Es werden Sonderposten gebildet.	Erhaltene zweckgebundene Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von VG des AV sind als Sonderposten zu passivieren. Die Auflösung erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung des damit finanzierten VG. Zuschüsse aus Beiträgen sind als Sonderposten zu passivieren. § 37 Abs. 2,4,5 GemHVO-Doppik, Leitfaden S. 24
9	Nicht planmäßig bewirtschaftete Baumbestände (z.B. Bäume in Alleen), Pflanzen und Sträucher werden nicht bewertet.	Nicht planmäßig bewirtschaftete Baumbestände <u>können</u> erfasst und bewertet werden. FAQ Pflanzen und Bäume
10	Auf den Ausweis von Zuwendungen an Dritte, die vor dem Stichtag der Eröffnungsbilanz geleistet und bereits finanziert wurden, wird verzichtet.	Auf den Ausweis von Zuwendungen an Dritte (z.B. geleistete Investitionszuschüsse), die vor dem Stichtag der Eröffnungsbilanz geleistet und bereits finanziert wurden, <u>kann</u> aus Vereinfachungsgründen in der Eröffnungsbilanz verzichtet werden. Leitfaden Anlage 8 Seite 2
11	Kleinstmengen an Verbrauchsmaterialien, bis zu einer Wertgrenze von 5.000,00 € (z.B. Büromaterial, Lehrmittel) die dezentral beschafft werden und nicht über ein zentrales Lager verwaltet werden, werden nicht erfasst	Sofern Kleinstmengen an Verbrauchsmaterial dezentral beschafft werden und nicht über ein zentrales Lager verwaltet werden, zählen sie nicht zum Vorratsvermögen und sind unmittelbar als Aufwand zu buchen. FAQ Verbrauchsmaterial