

**Gemeinde Lambrechtshagen  
Landkreis Rostock**

**Jahresabschluss**

**für das**

**Haushaltsjahr 2017**

## Inhaltsverzeichnis

I VORWORT	2
II ERGEBNISRECHNUNG	3
III FINANZRECHNUNG	9
IV TEILRECHNUNGEN	14
V BILANZ	43
VI ANHANG	46
ANLAGEN	
Anlage 1 Anlagenübersicht	73
Anlage 2 Forderungsübersicht	75
Anlage 3 Verbindlichkeitenübersicht	77
Anlage 4 Übersichten übertragene Haushaltsermächtigungen und Verpflichtungsermächtigungen	79
Anlage 5 Bestimmung des Vortrages für die Finanzrechnung	82
Anlage 6 Übersicht über den Stand der Rückstellungen	84
Anlage 7 Ausgeübte Wahlrechte in Bezug auf Erfassung und Bewertung	86

## 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-	ermächti-	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	tigungen im	des	des	veränderung	des	veränderung	
			in €	in €	wendungen	und	seitigen	jahres	Haushalts-	Haushalts-	im Haus-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Ergebnis	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Konto-
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	nummer
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		1.751.700,00	7.000,00	0,00	12.696,73	1.295,46	1.772.692,19	0,00	1.772.692,19	1.714.519,18	58.173,01	1.705.429,23	9.089,95	0,00	54
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		132.100,00	-700,00	3.723,65	0,00	-2.021,72	133.101,93	27.089,67	160.191,60	89.999,96	70.191,64	289.105,39	-199.105,43	73.495,76	56
19.	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		3.137.800,00	30.500,00	-12.818,75	12.696,73	-4.174,75	3.164.003,23	30.920,66	3.194.923,89	2.953.018,57	241.905,32	3.562.348,44	-609.329,87	200.081,77	
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		-6.400,00	4.500,00	13.318,75	0,00	4.174,75	15.593,50	-30.920,66	-15.327,16	2.312.114,86	-2.327.442,02	106.131,60	2.205.983,26	-200.081,77	
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		10.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.900,00	0,00	10.900,00	33.671,89	-22.771,89	66.452,47	-32.780,58	0,00	47
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		100,00	0,00	0,00	0,00	4.174,75	4.274,75	0,00	4.274,75	4.274,75	0,00	796,00	3.478,75	0,00	57
23.	= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)		10.800,00	0,00	0,00	0,00	-4.174,75	6.625,25	0,00	6.625,25	29.397,14	-22.771,89	65.656,47	-36.259,33	0,00	
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		4.400,00	4.500,00	13.318,75	0,00	0,00	22.218,75	-30.920,66	-8.701,91	2.341.512,00	-2.350.213,91	171.788,07	2.169.723,93	-200.081,77	
28.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Summe der Nummern 24 und 27)		4.400,00	4.500,00	13.318,75	0,00	0,00	22.218,75	-30.920,66	-8.701,91	2.341.512,00	-2.350.213,91	171.788,07	2.169.723,93	-200.081,77	
29.	- Einstellungen in die Kapitalrücklage		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.340,00	-4.340,00	0,00	4.340,00	0,00	592
30.	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	463,84	-463,84	0,00	463,84	0,00	492
31.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 28, 29 und 30)		4.400,00	4.500,00	13.318,75	0,00	0,00	22.218,75	-30.920,66	-8.701,91	2.337.635,84	-2.346.337,75	171.788,07	2.165.847,77	-200.081,77	

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	erweichung	des Haus-	veränderung	gung von		
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen im	des Haus-	im Haus-	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-		
				wendungen	und	genseitigen	vorjahren	Haushalts-	haltsjahr	haltsjahr	Haushalts-	Haushalts-	vorjahr	tingungen 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	
34.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 31, 32 und 33)		4.400,00	4.500,00	13.318,75	0,00	0,00	22.218,75	-30.920,66	-8.701,91	2.337.635,84	-2.346.337,75	171.788,07	2.165.847,77	-200.081,77	
37.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) (Saldo der Nummern 34, 35 und 36)		4.400,00	4.500,00	13.318,75	0,00	0,00	22.218,75	-30.920,66	-8.701,91	2.337.635,84	-2.346.337,75	171.788,07	2.165.847,77	-200.081,77	
38.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) aus dem Haushaltsvorjahr		----	----	----	----	----	----	----	----	1.378.102,67	----	1.206.314,60	----	----	
39.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) in das Haushaltsfolgejahr (Summe der Nummern 37 und 38)		----	----	----	----	----	----	----	----	3.715.738,51	----	1.378.102,67	----	----	

\*\*\* 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	2.528.096,73	0,00	2.528.096,73	2.729.182,52	-201.085,79	40
	1.1 Grundsteuer A	11.900,00	0,00	11.900,00	11.623,87	276,13	(4011)
	1.2 Grundsteuer B	290.000,00	0,00	290.000,00	294.030,50	-4.030,50	(4012)
	1.3 Gewerbesteuer	722.696,73	0,00	722.696,73	950.333,42	-227.636,69	(4013)
	1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.158.000,00	0,00	1.158.000,00	1.126.637,49	31.362,51	(4021)
	1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	140.600,00	0,00	140.600,00	141.665,15	-1.065,15	(4022)
	1.6 Sonstige Gemeindesteuern	13.500,00	0,00	13.500,00	13.494,91	5,09	(403)
	1.7 Ausgleichsleistungen vom Land	191.400,00	0,00	191.400,00	191.397,18	2,82	(4052)
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	315.900,00	0,00	315.900,00	351.761,74	-35.861,74	41
	2.1 Schlüsselzuweisungen	181.800,00	0,00	181.800,00	181.950,07	-150,07	(411)
	2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen	0,00	0,00	0,00	1.200,00	-1.200,00	(413)
	2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	0,00	0,00	0,00	6.176,09	-6.176,09	(414)
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	38.400,00	0,00	38.400,00	39.926,00	-1.526,00	43
	4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	23.900,00	0,00	23.900,00	25.347,03	-1.447,03	(432)
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	172.500,00	0,00	172.500,00	192.902,92	-20.402,92	441, 443, 444, 445, 448
	5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	172.500,00	0,00	172.500,00	192.902,92	-20.402,92	(441)
9.	+ Sonstige laufende Erträge	124.700,00	0,00	124.700,00	1.951.360,25	-1.826.660,25	46
	9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	1.823.166,00	-1.823.166,00	(461)
10.	= <b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>	<b>3.179.596,73</b>	<b>0,00</b>	<b>3.179.596,73</b>	<b>5.265.133,43</b>	<b>-2.085.536,70</b>	
11.	- Personalaufwendungen	207.377,60	0,00	207.377,60	201.967,49	5.410,11	50
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	645.331,51	3.830,99	649.162,50	483.174,17	165.988,33	52
	13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	108.823,30	0,00	108.823,30	89.233,71	19.589,59	(522)
	13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	318.828,70	3.830,99	322.659,69	205.403,45	117.256,24	(523)
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	405.500,00	0,00	405.500,00	462.191,64	-56.691,64	53
15.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00	1.166,13	-1.166,13	
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.772.692,19	0,00	1.772.692,19	1.714.519,18	58.173,01	54
	16.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	284.370,21	0,00	284.370,21	275.551,69	8.818,52	(541)
	16.3 Gewerbesteuerumlage	95.696,73	0,00	95.696,73	95.696,73	0,00	(5431)
	16.5 Allgemeine Umlagen an Landkreise	1.014.725,25	0,00	1.014.725,25	965.418,30	49.306,95	(54421)
	16.6 Allgemeine Umlagen an das Amt oder die geschäftsführende Gemeinde	377.900,00	0,00	377.900,00	377.852,46	47,54	(54422)
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen	133.101,93	27.089,67	160.191,60	89.999,96	70.191,64	56
19.	= <b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)</b>	<b>3.164.003,23</b>	<b>30.920,66</b>	<b>3.194.923,89</b>	<b>2.953.018,57</b>	<b>241.905,32</b>	
20.	= <b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)</b>	<b>15.593,50</b>	<b>-30.920,66</b>	<b>-15.327,16</b>	<b>2.312.114,86</b>	<b>-2.327.442,02</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	
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	10.900,00	0,00	10.900,00	33.671,89	-22.771,89	47
	21.1 Zinserträge	10.900,00	0,00	10.900,00	33.671,89	-22.771,89	(471, 472, 479)
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	4.274,75	0,00	4.274,75	4.274,75	0,00	57
	22.2 Sonstige Finanzaufwendungen	4.274,75	0,00	4.274,75	4.274,75	0,00	(571 - 579)
23.	= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	6.625,25	0,00	6.625,25	29.397,14	-22.771,89	
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	22.218,75	-30.920,66	-8.701,91	2.341.512,00	-2.350.213,91	
28.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Summe der Nummern 24 und 27)	22.218,75	-30.920,66	-8.701,91	2.341.512,00	-2.350.213,91	
29.	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	4.340,00	-4.340,00	592
30.	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	463,84	-463,84	492
31.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 28, 29 und 30)	22.218,75	-30.920,66	-8.701,91	2.337.635,84	-2.346.337,75	
34.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 31, 32 und 33)	22.218,75	-30.920,66	-8.701,91	2.337.635,84	-2.346.337,75	
37.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) (Saldo der Nummern 34, 35 und 36)	22.218,75	-30.920,66	-8.701,91	2.337.635,84	-2.346.337,75	
38.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) aus dem Haushaltsvorjahr	-----	-----	-----	1.378.102,67	-----	
39.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) in das Haushaltsfolgejahr (Summe der Nummern 37 und 38)	-----	-----	-----	3.715.738,51	-----	

\*\*\* 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 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  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	
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		2.515.400,00	0,00	0,00	12.696,73	0,00	2.528.096,73	0,00	2.528.096,73	2.706.904,70	-178.807,97	2.608.113,88	98.790,82	0,00	60
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen		181.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181.800,00	0,00	181.800,00	188.859,91	-7.059,91	271.670,30	-82.810,39	0,00	61
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		23.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.900,00	0,00	23.900,00	25.279,53	-1.379,53	13.193,36	12.086,17	0,00	63
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		124.800,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	159.800,00	0,00	159.800,00	182.944,18	-23.144,18	167.328,14	15.616,04	0,00	641,648
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,71	-20,71	0,00	642,648
9.	+ Sonstige laufende Einzahlungen		124.200,00	0,00	500,00	0,00	0,00	124.700,00	0,00	124.700,00	123.510,03	1.189,97	114.264,71	9.245,32	0,00	66 / . 669
<b>10.</b>	<b>= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>		<b>2.970.100,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>500,00</b>	<b>12.696,73</b>	<b>0,00</b>	<b>3.018.296,73</b>	<b>0,00</b>	<b>3.018.296,73</b>	<b>3.227.498,35</b>	<b>-209.201,62</b>	<b>3.174.591,10</b>	<b>52.907,25</b>	<b>0,00</b>	
11.	- Personalauszahlungen		211.900,00	0,00	-4.442,40	0,00	-80,00	207.377,60	0,00	207.377,60	201.967,49	5.410,11	181.725,54	20.241,95	0,00	70
13.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		636.600,00	24.200,00	-12.100,00	0,00	-3.368,49	645.331,51	3.830,99	649.162,50	460.641,31	188.521,19	535.677,30	-75.035,99	126.586,01	72
14.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		1.751.700,00	7.000,00	0,00	12.696,73	1.295,46	1.772.692,19	0,00	1.772.692,19	1.710.988,12	61.704,07	1.708.022,57	2.965,55	0,00	74
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen		132.100,00	-700,00	3.723,65	0,00	-2.021,72	133.101,93	27.089,67	160.191,60	70.276,81	89.914,79	98.686,23	-28.409,42	73.495,76	76 / . 7695
<b>17.</b>	<b>= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 16)</b>		<b>2.732.300,00</b>	<b>30.500,00</b>	<b>-12.818,75</b>	<b>12.696,73</b>	<b>-4.174,75</b>	<b>2.758.503,23</b>	<b>30.920,66</b>	<b>2.789.423,89</b>	<b>2.443.873,73</b>	<b>345.550,16</b>	<b>2.524.111,64</b>	<b>-80.237,91</b>	<b>200.081,77</b>	
<b>18.</b>	<b>= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 17)</b>		<b>237.800,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>13.318,75</b>	<b>0,00</b>	<b>4.174,75</b>	<b>259.793,50</b>	<b>-30.920,66</b>	<b>228.872,84</b>	<b>783.624,62</b>	<b>-554.751,78</b>	<b>650.479,46</b>	<b>133.145,16</b>	<b>-200.081,77</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	gungen des	tragene	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von	
			jahres	Nachtrag	Aus-	Mehreinzahlungen	ein- oder ge-	Haushalts-	aus	tigungen im	Haushalts-	Haushalts-	altsvor-	gegenüber	Ermächti-	
			in €	in €	in €	und	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Konto-
			1	2	3	entsprechende	5	6	7	8	9	10	11	12	13	nummer
						-auszahlungen										
19.	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		10.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.900,00	0,00	10.900,00	47.489,86	-36.589,86	47.390,32	99,54	0,00	67
20.	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		100,00	0,00	0,00	0,00	4.174,75	4.274,75	0,00	4.274,75	4.271,75	3,00	836,00	3.435,75	0,00	77
21.	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen (Saldo der Nummern 19 und 20)		10.800,00	0,00	0,00	0,00	-4.174,75	6.625,25	0,00	6.625,25	43.218,11	-36.592,86	46.554,32	-3.336,21	0,00	
22.	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 18 und 21)		248.600,00	4.500,00	13.318,75	0,00	0,00	266.418,75	-30.920,66	235.498,09	826.842,73	-591.344,64	697.033,78	129.808,95	-200.081,77	
26.	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 22 und 25)		248.600,00	4.500,00	13.318,75	0,00	0,00	266.418,75	-30.920,66	235.498,09	826.842,73	-591.344,64	697.033,78	129.808,95	-200.081,77	
27.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		17.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.300,00	7.000,00	24.300,00	41.552,85	-17.252,85	88.955,99	-47.403,14	0,00	681
30.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen		0,00	1.632.000,00	0,00	0,00	0,00	1.632.000,00	0,00	1.632.000,00	2.017.388,65	-385.388,65	29.994,90	1.987.393,75	0,00	685
34.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 27 bis 33)		17.300,00	1.632.000,00	0,00	0,00	0,00	1.649.300,00	7.000,00	1.656.300,00	2.058.941,50	-402.641,50	118.950,89	1.939.990,61	0,00	
35.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-381.887,38	381.887,38	0,00	781 + 784
36.	- Auszahlungen für Sachanlagen		381.500,00	472.000,00	13.318,75	0,00	0,00	866.818,75	1.309.951,30	2.176.770,05	162.180,49	2.014.589,56	1.507.442,97	-1.345.262,48	1.951.088,54	785
40.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 35 bis 39)		381.500,00	472.000,00	13.318,75	0,00	0,00	866.818,75	1.309.951,30	2.176.770,05	162.180,49	2.014.589,56	1.125.555,59	-963.375,10	1.951.088,54	
41.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 34 und 40)		-364.200,00	1.160.000,00	-13.318,75	0,00	0,00	782.481,25	-1.302.951,30	-520.470,05	1.896.761,01	-2.417.231,06	-1.006.604,70	2.903.365,71	-1.951.088,54	

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		
42.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 26 und 41)		-115.600,00	1.164.500,00	0,00	0,00	0,00	1.048.900,00	-1.333.871,96	-284.971,96	2.723.603,74	-3.008.575,70	-309.570,92	3.033.174,66	-2.151.170,31		
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	1.333.871,96	1.333.871,96	0,00	1.333.871,96	0,00	0,00	2.151.170,31		
48.	= Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Saldo der Nummern 46 und 47)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.333.871,96	1.333.871,96	0,00	1.333.871,96	0,00	0,00	2.151.170,31		
49.	+ Abnahme der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand		115.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.600,00	0,00	115.600,00	0,00	115.600,00	239.587,49	-239.587,49	0,00		
50.	- Zunahme der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand		0,00	1.164.500,00	0,00	0,00	0,00	1.164.500,00	0,00	1.164.500,00	2.723.603,74	-1.559.103,74	0,00	2.723.603,74	0,00		
51.	= Veränderung der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand (Saldo der Nummern 49 und 50)		115.600,00	-1.164.500,00	0,00	0,00	0,00	-1.048.900,00	0,00	-1.048.900,00	-2.723.603,74	1.674.703,74	239.587,49	-2.963.191,23	0,00		
52.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe der Nummern 45, 48 und 51)		115.600,00	-1.164.500,00	0,00	0,00	0,00	-1.048.900,00	1.333.871,96	284.971,96	-2.723.603,74	3.008.575,70	239.587,49	-2.963.191,23	2.151.170,31		
53.	+ Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	-100,00	88.209,05	-88.109,05	0,00	699	

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	
54.	- Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	-100,00	18.225,62	-18.125,62	0,00	799
55.	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen (Saldo der Nummern 53 und 54)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.983,43	-69.983,43	0,00	
56.	= Kontrollrechnung (Summe der Nummern 42, 52 und 55)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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)		----	----	----	----	----	----	----	1.333.871,96	0,00	----	----	----	----	
59.	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsvorjahres		----	----	----	----	----	----	----	1.877.285,00	1.877.284,60	----	----	----	----	
60.	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres (Saldo der Nummern 59 und 51)		----	----	----	----	----	----	----	2.926.185,00	4.600.888,34	----	----	----	----	

\*\*\* 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-	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	tigungen im	Haushalts-	Haushalts-	Ergebnis-	gegenüber	Ermäch-
			in €	in €	in €	und	seitigen	Haushalts-	Haushalts-	Ergebnis	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	entsprechende	Deckungs-	vorjahre	vorjahre	in €	10	11	12	13	in €
						-aufwendungen	fähigkeit								
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	-1,00	0,00	1,00	0,00
10.	<b>= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)</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>1,00</b>	<b>-1,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>
11.	- Personalaufwendungen		174.800,00	0,00	-4.442,40	0,00	197,67	170.555,27	0,00	170.555,27	166.894,50	3.660,77	147.837,78	19.056,72	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		22.100,00	0,00	0,00	0,00	172,76	22.272,76	0,00	22.272,76	21.052,60	1.220,16	21.513,65	-461,05	0,00
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	19.701,60	-4.701,60	20.832,50	-1.130,90	0,00
18.	- Sonstige laufende Aufwendungen		17.100,00	0,00	4.442,40	0,00	-172,76	21.369,64	0,00	21.369,64	19.166,85	2.202,79	16.001,89	3.164,96	0,00
19.	<b>= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)</b>		<b>229.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>197,67</b>	<b>229.197,67</b>	<b>0,00</b>	<b>229.197,67</b>	<b>226.815,55</b>	<b>2.382,12</b>	<b>206.185,82</b>	<b>20.629,73</b>	<b>0,00</b>
20.	<b>= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)</b>		<b>-229.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-197,67</b>	<b>-229.197,67</b>	<b>0,00</b>	<b>-229.197,67</b>	<b>-226.814,55</b>	<b>-2.383,12</b>	<b>-206.185,82</b>	<b>-20.628,73</b>	<b>0,00</b>
24.	<b>= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)</b>		<b>-229.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-197,67</b>	<b>-229.197,67</b>	<b>0,00</b>	<b>-229.197,67</b>	<b>-226.814,55</b>	<b>-2.383,12</b>	<b>-206.185,82</b>	<b>-20.628,73</b>	<b>0,00</b>
28.	<b>= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>		<b>-229.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-197,67</b>	<b>-229.197,67</b>	<b>0,00</b>	<b>-229.197,67</b>	<b>-226.814,55</b>	<b>-2.383,12</b>	<b>-206.185,82</b>	<b>-20.628,73</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	
32.	= Jahresergebnis  (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		-229.000,00	0,00	0,00	0,00	-197,67	-229.197,67	0,00	-229.197,67	-226.814,55	-2.383,12	-206.185,82	-20.628,73	0,00	



Teilhaushalt 2 Bürgerdienste

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)		-692.600,00	-14.200,00	718,75	0,00	-107,72	-706.188,97	0,00	-706.188,97	-558.437,67	-147.751,30	-561.329,12	2.891,45	-107.600,00	
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		-692.600,00	-14.200,00	718,75	0,00	-107,72	-706.188,97	0,00	-706.188,97	-558.437,67	-147.751,30	-561.329,12	2.891,45	-107.600,00	
28.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		-692.600,00	-14.200,00	718,75	0,00	-107,72	-706.188,97	0,00	-706.188,97	-558.437,67	-147.751,30	-561.329,12	2.891,45	-107.600,00	
32.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		-692.600,00	-14.200,00	718,75	0,00	-107,72	-706.188,97	0,00	-706.188,97	-558.437,67	-147.751,30	-561.329,12	2.891,45	-107.600,00	

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	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	wendungen	Mehrerträge	ein- oder	Haushalts-	gungen aus	gungen im	Haushalts-	Haushalts-	haushalts-	gegenüber	gegenüber	Ermäch-
			in €	in €	in €	und	seitigen	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	entsprechende	Deckungs-	6	7	8	9	10	11	12	13	
			in €	in €	in €	-aufwendungen	fähigkeit	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		112.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112.800,00	0,00	112.800,00	144.046,83	-31.246,83	204.475,26	-60.428,43	0,00	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	15.554,37	-554,37	15.193,97	360,40	0,00	
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		68.900,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	103.900,00	0,00	103.900,00	123.495,19	-19.595,19	117.817,49	5.677,70	0,00	
9.	+ Sonstige laufende Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.827.508,00	-1.827.508,00	2.246,08	1.825.261,92	0,00	
<b>10.</b>	<b>= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>		<b>196.700,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>231.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>231.700,00</b>	<b>2.110.604,39</b>	<b>-1.878.904,39</b>	<b>339.732,80</b>	<b>1.770.871,59</b>	<b>0,00</b>	
11.	- Personalaufwendungen		18.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.400,00	0,00	18.400,00	16.874,49	1.525,51	16.146,78	727,71	0,00	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		239.400,00	16.300,00	-12.600,00	0,00	-305,39	242.794,61	3.830,99	246.625,60	219.443,77	27.181,83	624.470,12	-405.026,35	18.986,01	
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		277.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	277.200,00	0,00	277.200,00	328.901,61	-51.701,61	285.506,83	43.394,78	0,00	
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.022,79	-1.022,79	0,00	1.022,79	0,00	
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		85.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.500,00	27.089,67	112.589,67	36.852,03	75.737,64	21.592,34	15.259,69	73.495,76	
<b>19.</b>	<b>= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)</b>		<b>620.500,00</b>	<b>16.300,00</b>	<b>-12.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-305,39</b>	<b>623.894,61</b>	<b>30.920,66</b>	<b>654.815,27</b>	<b>603.094,69</b>	<b>51.720,58</b>	<b>947.716,07</b>	<b>-344.621,38</b>	<b>92.481,77</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)		-423.800,00	18.700,00	12.600,00	0,00	305,39	-392.194,61	-30.920,66	-423.115,27	1.507.509,70	-1.930.624,97	-607.983,27	2.115.492,97	-92.481,77	
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		-423.800,00	18.700,00	12.600,00	0,00	305,39	-392.194,61	-30.920,66	-423.115,27	1.507.509,70	-1.930.624,97	-607.983,27	2.115.492,97	-92.481,77	
28.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		-423.800,00	18.700,00	12.600,00	0,00	305,39	-392.194,61	-30.920,66	-423.115,27	1.507.509,70	-1.930.624,97	-607.983,27	2.115.492,97	-92.481,77	
30.	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.494,79	-25.494,79	0,00	
31.	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Saldo der Nummern 29 und 30)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.494,79	25.494,79	0,00	
32.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		-423.800,00	18.700,00	12.600,00	0,00	305,39	-392.194,61	-30.920,66	-423.115,27	1.507.509,70	-1.930.624,97	-633.478,06	2.140.987,76	-92.481,77	

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	tigungen des	ermächti-	tragene	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	tigungen im	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	gegenüber	Ermäch-
			und		genseitigen	vorjahren	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	
			entsprechende		Deckungs-		Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	
			-aufwendungen		fähigkeit		Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	
							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		2.515.400,00	0,00	0,00	12.696,73	0,00	2.528.096,73	0,00	2.528.096,73	2.729.182,52	-201.085,79	2.655.687,64	73.494,88	0,00	
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		181.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181.800,00	0,00	181.800,00	183.150,07	-1.350,07	180.291,01	2.859,06	0,00	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		23.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.300,00	0,00	23.300,00	24.169,38	-869,38	12.244,38	11.925,00	0,00	
9.	+ Sonstige laufende Erträge		124.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.200,00	0,00	124.200,00	123.352,25	847,75	357.272,39	-233.920,14	0,00	
<b>10.</b>	<b>= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>		<b>2.844.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.696,73</b>	<b>0,00</b>	<b>2.857.396,73</b>	<b>0,00</b>	<b>2.857.396,73</b>	<b>3.059.854,22</b>	<b>-202.457,49</b>	<b>3.205.495,42</b>	<b>-145.641,20</b>	<b>0,00</b>	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		25.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.700,00	0,00	25.700,00	21.374,29	4.325,71	20.180,07	1.194,22	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	1.166,13	-1.166,13	4.507,02	-3.340,89	0,00	
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		1.479.800,00	0,00	0,00	12.696,73	-4.174,75	1.488.321,98	0,00	1.488.321,98	1.438.967,49	49.354,49	1.470.070,63	-31.103,14	0,00	
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	8.488,93	-8.288,93	229.107,89	-220.618,96	0,00	
<b>19.</b>	<b>= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)</b>		<b>1.505.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.696,73</b>	<b>-4.174,75</b>	<b>1.514.221,98</b>	<b>0,00</b>	<b>1.514.221,98</b>	<b>1.469.996,84</b>	<b>44.225,14</b>	<b>1.723.865,61</b>	<b>-253.868,77</b>	<b>0,00</b>	
<b>20.</b>	<b>= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)</b>		<b>1.339.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.174,75</b>	<b>1.343.174,75</b>	<b>0,00</b>	<b>1.343.174,75</b>	<b>1.589.857,38</b>	<b>-246.682,63</b>	<b>1.481.629,81</b>	<b>108.227,57</b>	<b>0,00</b>	



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		-214.000,00	0,00	0,00	0,00	-197,67	-214.197,67	0,00	-214.197,67	-202.109,32	-12.088,35	0,00	
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)		-214.000,00	0,00	0,00	0,00	-197,67	-214.197,67	0,00	-214.197,67	-202.109,32	-12.088,35	0,00	
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)		-214.000,00	0,00	0,00	0,00	-197,67	-214.197,67	0,00	-214.197,67	-202.109,32	-12.088,35	0,00	
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		-214.000,00	0,00	0,00	0,00	-197,67	-214.197,67	0,00	-214.197,67	-202.109,32	-12.088,35	0,00	
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	
21.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00	
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		-216.000,00	0,00	0,00	0,00	-197,67	-216.197,67	0,00	-216.197,67	-202.109,32	-14.088,35	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		-613.300,00	-14.200,00	718,75	0,00	-107,72	-626.888,97	0,00	-626.888,97	-461.115,44	-165.773,53	-107.600,00	
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)		-613.300,00	-14.200,00	718,75	0,00	-107,72	-626.888,97	0,00	-626.888,97	-461.115,44	-165.773,53	-107.600,00	
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)		-613.300,00	-14.200,00	718,75	0,00	-107,72	-626.888,97	0,00	-626.888,97	-461.115,44	-165.773,53	-107.600,00	
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		-613.300,00	-14.200,00	718,75	0,00	-107,72	-626.888,97	0,00	-626.888,97	-461.115,44	-165.773,53	-107.600,00	
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen		4.000,00	89.000,00	718,75	0,00	0,00	93.718,75	0,00	93.718,75	27.778,67	65.940,08	59.990,08	
21.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		4.000,00	89.000,00	718,75	0,00	0,00	93.718,75	0,00	93.718,75	27.778,67	65.940,08	59.990,08	
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		-4.000,00	-89.000,00	-718,75	0,00	0,00	-93.718,75	0,00	-93.718,75	-27.778,67	-65.940,08	-59.990,08	
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		-617.300,00	-103.200,00	0,00	0,00	-107,72	-720.607,72	0,00	-720.607,72	-488.894,11	-231.713,61	-167.590,08	

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		-273.900,00	18.700,00	12.600,00	0,00	305,39	-242.294,61	-30.920,66	-273.215,27	-129.939,73	-143.275,54	-92.481,77	
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)		-273.900,00	18.700,00	12.600,00	0,00	305,39	-242.294,61	-30.920,66	-273.215,27	-129.939,73	-143.275,54	-92.481,77	
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)		-273.900,00	18.700,00	12.600,00	0,00	305,39	-242.294,61	-30.920,66	-273.215,27	-129.939,73	-143.275,54	-92.481,77	
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		-273.900,00	18.700,00	12.600,00	0,00	305,39	-242.294,61	-30.920,66	-273.215,27	-129.939,73	-143.275,54	-92.481,77	
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	24.214,78	-17.214,78	0,00	
11.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen		0,00	1.632.000,00	0,00	0,00	0,00	1.632.000,00	0,00	1.632.000,00	2.017.388,65	-385.388,65	0,00	
15.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		0,00	1.632.000,00	0,00	0,00	0,00	1.632.000,00	7.000,00	1.639.000,00	2.041.603,43	-402.603,43	0,00	
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen		375.500,00	383.000,00	12.600,00	0,00	0,00	771.100,00	1.309.951,30	2.081.051,30	134.401,82	1.946.649,48	1.891.098,46	
21.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		375.500,00	383.000,00	12.600,00	0,00	0,00	771.100,00	1.309.951,30	2.081.051,30	134.401,82	1.946.649,48	1.891.098,46	
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		-375.500,00	1.249.000,00	-12.600,00	0,00	0,00	860.900,00	-1.302.951,30	-442.051,30	1.907.201,61	-2.349.252,91	-1.891.098,46	
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		-649.400,00	1.267.700,00	0,00	0,00	305,39	618.605,39	-1.333.871,96	-715.266,57	1.777.261,88	-2.492.528,45	-1.983.580,23	

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	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	tungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	gung von	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tungen aus	Ergebnis	haltsjahr	Ermächti-	
			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		1.339.000,00	0,00	0,00	0,00	4.174,75	1.343.174,75	0,00	1.343.174,75	1.576.789,11	-233.614,36	0,00
2.	Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen		10.800,00	0,00	0,00	0,00	-4.174,75	6.625,25	0,00	6.625,25	43.218,11	-36.592,86	0,00
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)		1.349.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.349.800,00	0,00	1.349.800,00	1.620.007,22	-270.207,22	0,00
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)		1.349.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.349.800,00	0,00	1.349.800,00	1.620.007,22	-270.207,22	0,00
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		1.349.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.349.800,00	0,00	1.349.800,00	1.620.007,22	-270.207,22	0,00
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		17.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.300,00	0,00	17.300,00	17.338,07	-38,07	0,00
15.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		17.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.300,00	0,00	17.300,00	17.338,07	-38,07	0,00
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		17.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.300,00	0,00	17.300,00	17.338,07	-38,07	0,00
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		1.367.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.367.100,00	0,00	1.367.100,00	1.637.345,29	-270.245,29	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 €		
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1,00	0,00	1,00	0,00		
10	= <b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>		
11	- Personalaufwendungen	166.894,50	134.940,09	0,00	31.954,41		
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	21.052,60	21.052,60	0,00	0,00		
14	- Abschreibungen gem. § 2 Absatz 1 Nummer 14 GemHVO-Doppik	19.701,60	19.701,60	0,00	0,00		
18	- Sonstige laufenden Aufwendungen	19.166,85	7.998,67	6.440,17	4.728,01		
19	= <b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>226.815,55</b>	<b>183.692,96</b>	<b>6.440,17</b>	<b>36.682,42</b>		
20	= <b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-226.814,55</b>	<b>-183.692,96</b>	<b>-6.439,17</b>	<b>-36.682,42</b>		
24	= <b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-226.814,55</b>	<b>-183.692,96</b>	<b>-6.439,17</b>	<b>-36.682,42</b>		
28	= <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-226.814,55</b>	<b>-183.692,96</b>	<b>-6.439,17</b>	<b>-36.682,42</b>		
32	= <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-226.814,55</b>	<b>-183.692,96</b>	<b>-6.439,17</b>	<b>-36.682,42</b>		

Teilhaushalt

2 Bürgerdienste

Ifd. 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	42400	12600	21100	21500	28100
			Sportstätten	Brandschutz	Grundschulen - Schulkostenbeiträge	Regionale Schulen- Schulkostenbeiträge	Heimat- und Kulturpflege
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	24.564,84	12.591,11	6.223,91	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	202,25	0,00	202,25	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	69.406,73	16.493,20	0,00	0,00	0,00	15,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Sonstige laufende Erträge	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>94.673,82</b>	<b>29.084,31</b>	<b>6.926,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15,00</b>
11	- Personalaufwendungen	18.198,50	10.813,56	4.520,00	0,00	0,00	2.864,94
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	221.303,51	13.567,00	27.014,18	90.030,94	46.408,94	5.344,43
14	- Abschreibungen gem. § 2 Absatz 1 Nummer 14 GemHVO-Doppik	113.588,43	66.853,04	27.443,72	0,00	0,00	0,00
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	274.528,90	0,00	6.000,00	0,00	0,00	1.483,97
18	- Sonstige laufenden Aufwendungen	25.492,15	2.799,96	21.747,60	0,00	0,00	160,00
<b>19</b>	<b>= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>653.111,49</b>	<b>94.033,56</b>	<b>86.725,50</b>	<b>90.030,94</b>	<b>46.408,94</b>	<b>9.853,34</b>
<b>20</b>	<b>= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-558.437,67</b>	<b>-64.949,25</b>	<b>-79.799,34</b>	<b>-90.030,94</b>	<b>-46.408,94</b>	<b>-9.838,34</b>
<b>24</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-558.437,67</b>	<b>-64.949,25</b>	<b>-79.799,34</b>	<b>-90.030,94</b>	<b>-46.408,94</b>	<b>-9.838,34</b>
<b>28</b>	<b>= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-558.437,67</b>	<b>-64.949,25</b>	<b>-79.799,34</b>	<b>-90.030,94</b>	<b>-46.408,94</b>	<b>-9.838,34</b>
<b>32</b>	<b>= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-558.437,67</b>	<b>-64.949,25</b>	<b>-79.799,34</b>	<b>-90.030,94</b>	<b>-46.408,94</b>	<b>-9.838,34</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)	
		29100	35100	36100	36601	42100	
		Förderung von Kirchengemeinden und sonstigen Religionsgem.	Einmalige Beihilfe zur Erstausrüstung von Neugeborenen	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege	Jugendzentrum	Förderung des Sports	
		in €	in €	in €	in €	in €	
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0,00	0,00	3.303,38	2.446,44	0,00	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	52.898,53	0,00	0,00	
10	= <b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>56.201,91</b>	<b>2.446,44</b>	<b>0,00</b>	
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	38.585,64	352,38	0,00	
14	- Abschreibungen gem. § 2 Absatz 1 Nummer 14 GemHVO-Doppik	0,00	0,00	10.387,26	8.904,41	0,00	
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	500,00	4.400,00	255.669,32	1.975,61	4.500,00	
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	0,00	0,00	504,08	280,51	0,00	
19	= <b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>500,00</b>	<b>4.400,00</b>	<b>305.146,30</b>	<b>11.512,91</b>	<b>4.500,00</b>	
20	= <b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-500,00</b>	<b>-4.400,00</b>	<b>-248.944,39</b>	<b>-9.066,47</b>	<b>-4.500,00</b>	
24	= <b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-500,00</b>	<b>-4.400,00</b>	<b>-248.944,39</b>	<b>-9.066,47</b>	<b>-4.500,00</b>	
28	= <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-500,00</b>	<b>-4.400,00</b>	<b>-248.944,39</b>	<b>-9.066,47</b>	<b>-4.500,00</b>	
32	= <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-500,00</b>	<b>-4.400,00</b>	<b>-248.944,39</b>	<b>-9.066,47</b>	<b>-4.500,00</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	57300	11401	11402	36602	51100
			Gemeindezentrum	Liegenschaften	Gebäudemanagement	Spielplätze	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	144.046,83	0,00	3.259,05	0,00	1.821,12	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	15.554,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	123.495,19	5.695,00	70.383,82	900,00	0,00	0,00
9	+ Sonstige laufende Erträge	1.827.508,00	0,00	1.827.506,00	0,00	2,00	0,00
<b>10</b>	<b>= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.110.604,39</b>	<b>5.695,00</b>	<b>1.901.148,87</b>	<b>900,00</b>	<b>1.823,12</b>	<b>0,00</b>
11	- Personalaufwendungen	16.874,49	16.874,49	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	219.443,77	42.409,39	6.531,86	9.527,59	136,13	0,00
14	- Abschreibungen gem. § 2 Absatz 1 Nummer 14 GemHVO-Doppik	328.901,61	22.602,87	463,84	2.729,68	6.669,58	0,00
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.022,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Sonstige laufenden Aufwendungen	36.852,03	466,12	14.447,88	138,30	2,00	19.182,36
<b>19</b>	<b>= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>603.094,69</b>	<b>82.352,87</b>	<b>21.443,58</b>	<b>12.395,57</b>	<b>6.807,71</b>	<b>19.182,36</b>
<b>20</b>	<b>= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.507.509,70</b>	<b>-76.657,87</b>	<b>1.879.705,29</b>	<b>-11.495,57</b>	<b>-4.984,59</b>	<b>-19.182,36</b>
<b>24</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>1.507.509,70</b>	<b>-76.657,87</b>	<b>1.879.705,29</b>	<b>-11.495,57</b>	<b>-4.984,59</b>	<b>-19.182,36</b>
<b>28</b>	<b>= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>1.507.509,70</b>	<b>-76.657,87</b>	<b>1.879.705,29</b>	<b>-11.495,57</b>	<b>-4.984,59</b>	<b>-19.182,36</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>1.507.509,70</b>	<b>-76.657,87</b>	<b>1.879.705,29</b>	<b>-11.495,57</b>	<b>-4.984,59</b>	<b>-19.182,36</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)	Produkt (sonstig)		
		54100	54200	55100	55201		
		Gemeindestraßen	Kreisstraßen	Öffentliches Grün	Gewässerunterhaltung		
		in €	in €	in €	in €		
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	93.750,08	424,29	0,00	44.792,29		
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	15.554,37	0,00	0,00	0,00		
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	46.516,37	0,00	0,00	0,00		
<b>10</b>	<b>= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>155.820,82</b>	<b>424,29</b>	<b>0,00</b>	<b>44.792,29</b>		
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	88.465,79	0,00	61.136,78	11.236,23		
14	- Abschreibungen gem. § 2 Absatz 1 Nummer 14 GemHVO-Doppik	207.011,73	1.013,60	10.830,38	77.579,93		
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	1.022,79		
18	- Sonstige laufenden Aufwendungen	1.829,09	0,00	786,28	0,00		
<b>19</b>	<b>= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>297.306,61</b>	<b>1.013,60</b>	<b>72.753,44</b>	<b>89.838,95</b>		
<b>20</b>	<b>= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-141.485,79</b>	<b>-589,31</b>	<b>-72.753,44</b>	<b>-45.046,66</b>		
<b>24</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-141.485,79</b>	<b>-589,31</b>	<b>-72.753,44</b>	<b>-45.046,66</b>		
<b>28</b>	<b>= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-141.485,79</b>	<b>-589,31</b>	<b>-72.753,44</b>	<b>-45.046,66</b>		
<b>32</b>	<b>= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-141.485,79</b>	<b>-589,31</b>	<b>-72.753,44</b>	<b>-45.046,66</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	61100	53800	54000	55200	61200
			Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Abwasserbeseitigung	Konzessionsabgaben	Wasser- und Bodenverband	sonst. allg. Finanzwirtschaft
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	2.729.182,52	2.729.182,52	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	183.150,07	183.150,07	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24.169,38	0,00	39,38	0,00	24.130,00	0,00
9	+ Sonstige laufende Erträge	123.352,25	667,95	0,00	121.897,30	0,00	787,00
<b>10</b>	<b>= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.059.854,22</b>	<b>2.913.000,54</b>	<b>39,38</b>	<b>121.897,30</b>	<b>24.130,00</b>	<b>787,00</b>
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	21.374,29	0,00	3,59	0,00	21.370,70	0,00
15	- Abschreibungen gem. § 2 Absatz 1 Nummer 15 GemHVO-Doppik	1.166,13	1.023,34	0,00	0,00	0,00	142,79
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.438.967,49	1.438.967,49	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	8.488,93	7.836,64	35,79	0,00	0,00	616,50
<b>19</b>	<b>= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.469.996,84</b>	<b>1.447.827,47</b>	<b>39,38</b>	<b>0,00</b>	<b>21.370,70</b>	<b>759,29</b>
<b>20</b>	<b>= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.589.857,38</b>	<b>1.465.173,07</b>	<b>0,00</b>	<b>121.897,30</b>	<b>2.759,30</b>	<b>27,71</b>
21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	33.671,89	0,00	0,00	0,00	0,00	33.671,89
22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	4.274,75	0,00	0,00	0,00	0,00	4.274,75
<b>23</b>	<b>= Finanzergebnis</b>	<b>29.397,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.397,14</b>
<b>24</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>1.619.254,52</b>	<b>1.465.173,07</b>	<b>0,00</b>	<b>121.897,30</b>	<b>2.759,30</b>	<b>29.424,85</b>
<b>28</b>	<b>= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>1.619.254,52</b>	<b>1.465.173,07</b>	<b>0,00</b>	<b>121.897,30</b>	<b>2.759,30</b>	<b>29.424,85</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>1.619.254,52</b>	<b>1.465.173,07</b>	<b>0,00</b>	<b>121.897,30</b>	<b>2.759,30</b>	<b>29.424,85</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	-202.109,32	-163.524,03	-1.996,77	-36.588,52		
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-202.109,32	-163.524,03	-1.996,77	-36.588,52		
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-202.109,32	-163.524,03	-1.996,77	-36.588,52		
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-202.109,32	-163.524,03	-1.996,77	-36.588,52		
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	-202.109,32	-163.524,03	-1.996,77	-36.588,52		

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	42400	12600	21100	21500	28100
			Sportstätten	Brandschutz	Grundschulen - Schulkostenbeiträge	Regionale Schulen- Schulkostenbeiträge	Heimat- und Kulturpflege
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-461.115,44	-10.454,35	-60.104,53	-91.079,80	-46.408,94	-9.652,23
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-461.115,44	-10.454,35	-60.104,53	-91.079,80	-46.408,94	-9.652,23
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-461.115,44	-10.454,35	-60.104,53	-91.079,80	-46.408,94	-9.652,23
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-461.115,44	-10.454,35	-60.104,53	-91.079,80	-46.408,94	-9.652,23
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
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen	27.778,67	0,00	7.351,80	0,00	0,00	0,00
21.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	27.778,67	0,00	7.351,80	0,00	0,00	0,00
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-27.778,67	0,00	-7.351,80	0,00	0,00	0,00
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes	-488.894,11	-10.454,35	-67.456,33	-91.079,80	-46.408,94	-9.652,23

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)	
		29100	35100	36100	36601	42100	
		Förderung von Kirchengemeinden und sonstigen Religionsgem.	Einmalige Beihilfe zur Erstausrüstung von Neugeborenen	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege	Jugendzentrum	Förderung des Sports	
		in €	in €	in €	in €	in €	
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-500,00	-4.400,00	-231.407,09	-2.608,50	-4.500,00	
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-500,00	-4.400,00	-231.407,09	-2.608,50	-4.500,00	
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-500,00	-4.400,00	-231.407,09	-2.608,50	-4.500,00	
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-500,00	-4.400,00	-231.407,09	-2.608,50	-4.500,00	
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0,00	20.426,87	0,00	0,00	
21.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	20.426,87	0,00	0,00	
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	-20.426,87	0,00	0,00	
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes	-500,00	-4.400,00	-251.833,96	-2.608,50	-4.500,00	

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	57300	11401	11402	36602	51100
			Gemeindezentrum	Liegenschaften	Gebäudemanagement	Spielplätze	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnah- men
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-129.939,73	-74.671,88	61.231,61	-9.650,64	-136,13	-9.323,21
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-129.939,73	-74.671,88	61.231,61	-9.650,64	-136,13	-9.323,21
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-129.939,73	-74.671,88	61.231,61	-9.650,64	-136,13	-9.323,21
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-129.939,73	-74.671,88	61.231,61	-9.650,64	-136,13	-9.323,21
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	24.214,78	0,00	0,00	0,00	24.214,78	0,00
11.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	2.017.388,65	0,00	2.017.388,65	0,00	0,00	0,00
15.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.041.603,43	0,00	2.017.388,65	0,00	24.214,78	0,00
16.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen	134.401,82	0,00	6.740,49	0,00	11.526,97	0,00
21.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	134.401,82	0,00	6.740,49	0,00	11.526,97	0,00
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.907.201,61	0,00	2.010.648,16	0,00	12.687,81	0,00
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes	1.777.261,88	-74.671,88	2.071.879,77	-9.650,64	12.551,68	-9.323,21

Teilhaushalt 3 Gemeindeentwicklung

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)			
		54100	55100	55201			
		Gemeindestraßen	Öffentliches Grün	Gewässerunterhaltung			
		in €	in €	in €			
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-42.589,62	-48.275,46	-6.524,40			
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-42.589,62	-48.275,46	-6.524,40			
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-42.589,62	-48.275,46	-6.524,40			
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-42.589,62	-48.275,46	-6.524,40			
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen	86.149,48	5.242,19	24.742,69			
21.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	86.149,48	5.242,19	24.742,69			
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-86.149,48	-5.242,19	-24.742,69			
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes	-128.739,10	-53.517,65	-31.267,09			

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	61100	54000	55200	61200	
			Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Konzessionsabgaben	Wasser- und Bodenverband	sonst. allg. Finanzwirtschaft	
		in €	in €	in €	in €	in €	
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.576.789,11	1.451.087,28	122.214,32	2.691,80	795,71	
2.	Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	43.218,11	0,00	0,00	0,00	43.218,11	
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	1.620.007,22	1.451.087,28	122.214,32	2.691,80	44.013,82	
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	1.620.007,22	1.451.087,28	122.214,32	2.691,80	44.013,82	
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	1.620.007,22	1.451.087,28	122.214,32	2.691,80	44.013,82	
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	17.338,07	17.338,07	0,00	0,00	0,00	
15.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	17.338,07	17.338,07	0,00	0,00	0,00	
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	17.338,07	17.338,07	0,00	0,00	0,00	
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes	1.637.345,29	1.468.425,35	122.214,32	2.691,80	44.013,82	

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

**Teilhaushalt 1 Zentrale Dienste**

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

Produktverantwortlicher / Frau Dembski

**Dienststelle**

**Produktbeschreibung** Unterhaltung Straßen, Wege und Plätze  
Grünflächenpflege  
Winterdienst  
Abfallentsorgung  
Fahrzeugunterhaltung  
Straßenreinigung  
Unterhaltung Entwässerungsanlagen

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

**Art der Aufgabe** Freiwillige Aufgabe  
Pflichtaufgabe

**Produktart** Wesentliches Produkt  
Internes Produkt

Finanzen in €:						
	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Ansatz Haushaltsjahr einschl. Nachträge	0,00	171.800,00	-171.800,00	0,00	186.800,00	-186.800,00
Ergebnis Haushaltsjahr	0,00	163.524,03	-163.524,03	0,00	183.692,96	-183.692,96
Veränderung gegenüber dem Haushaltsansatz	0,00	-8.275,97	8.275,97	0,00	-3.107,04	3.107,04

**Teilhaushalt 2 Bürgerdienste**

<b>Produkt</b>	<b>42400 Sportstätten</b>
<b>Hauptproduktbereich</b>	<b>4 Gesundheit und Sport</b>
<b>Produktbereich</b>	<b>42 Sportförderung</b>
<b>Produktgruppe</b>	<b>424 Sportstätten und Bäder (ohne Sporteinrichtungen der Schulen und Teile eines Kurbetriebes)</b>

**Produktverantwortlicher /** Herr Schottowski

**Dienststelle**

**Produktbeschreibung** Bereitstellung von Sportanlagen: Sportpark Lambrechtshagen, Rasenplatz, Kunstrasenplatz, Flutlicht

**Auftragsgrundlage** Beschlüsse der Gemeindevertretung

**Art der Aufgabe** Freiwillige Aufgabe

**Produktart** Wesentliches Produkt

Externes Produkt

<b>Finanzen in €:</b>						
	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Ansatz Haushaltsjahr einschl. Nachträge	17.700,00	153.700,00	-136.000,00	30.200,00	220.700,00	-190.500,00
Ergebnis Haushaltsjahr	16.027,45	26.481,80	-10.454,35	29.084,31	94.033,56	-64.949,25
Veränderung gegenüber dem Haushaltsansatz	-1.672,55	-127.218,20	125.545,65	-1.115,69	-126.666,44	125.550,75

**Teilhaushalt 3 Gemeindeentwicklung**

<b>Produkt</b>	<b>57300 Gemeindezentrum</b>
<b>Hauptproduktbereich</b>	<b>5 Gestaltung Umwelt</b>
<b>Produktbereich</b>	<b>57 Wirtschaft und Tourismus</b>
<b>Produktgruppe</b>	<b>573 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen</b>

**Produktverantwortlicher /** Herr Schottowski

**Dienststelle**

**Produktbeschreibung** Bereitstellung, Bewirtschaftung und Unterhaltung von Räumen des Gemeindezentrums  
Festzelt

**Auftragsgrundlage** Beschlüsse der Gemeindevertretung

**Art der Aufgabe** Freiwillige Aufgabe

**Produktart** Wesentliches Produkt  
Externes Produkt

<b>Finanzen in €:</b>						
	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Ansatz Haushaltsjahr einschl. Nachträge	6.400,00	67.000,00	-60.600,00	6.400,00	89.700,00	-83.300,00
Ergebnis Haushaltsjahr	5.695,00	80.366,88	-74.671,88	5.695,00	82.352,87	-76.657,87
Veränderung gegenüber dem Haushaltsansatz	-705,00	13.366,88	-14.071,88	-705,00	-7.347,13	6.642,13

**Teilhaushalt 4 Zentrale Finanzdienstleistungen**

<b>Produkt</b>	<b>61100 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen</b>
<b>Hauptproduktbereich</b>	<b>6 Zentrale Finanzleistungen</b>
<b>Produktbereich</b>	<b>61 Allgemeine Finanzwirtschaft</b>
<b>Produktgruppe</b>	<b>611 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen</b>

**Produktverantwortlicher /** Frau Simon

**Dienststelle**

**Produktbeschreibung** Gemeindesteuern  
Gemeindeanteile an Einkommensteuer und Umsatzsteuer  
Schlüsselzuweisungen  
Umlagen ohne Schulen und Bauhof

**Auftragsgrundlage** Finanzausgleichsgesetz, KV, Steuergesetze

**Art der Aufgabe** Pflichtaufgabe

**Produktart** Wesentliches Produkt  
Externes Produkt

<b>Finanzen in €:</b>						
	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Ansatz Haushaltsjahr einschl. Nachträge	2.697.200,00	1.479.800,00	1.217.400,00	2.697.200,00	1.479.800,00	1.217.400,00
Ergebnis Haushaltsjahr	2.890.054,77	1.438.967,49	1.451.087,28	2.913.000,54	1.447.827,47	1.465.173,07
Veränderung gegenüber dem Haushaltsansatz	192.854,77	-40.832,51	233.687,28	215.800,54	-31.972,53	247.773,07

## V BILANZ

**Aktivseite**

**Bilanz zum 31.12.2017**

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	31.12. Haushalts-	31.12. Haushalts-	Veränderung gegenüber dem Haushalts-
			vorjahr	jahr	vorjahr
			in €	in €	in €
<b>1.</b>	<b>Anlagevermögen</b>		<b>17.065.082,86</b>	<b>16.490.468,84</b>	<b>-574.614,02</b>
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		1.522.613,07	1.489.927,58	-32.685,49
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		1.520.986,89	1.489.927,58	-31.059,31
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		1.626,18	0,00	-1.626,18
1.2	Sachanlagen		14.509.988,11	13.968.059,58	-541.928,53
1.2.1	Wald, Forsten		4.344,10	4.344,10	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		2.671.418,90	2.485.811,03	-185.607,87
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		2.916.502,42	2.845.932,35	-70.570,07
1.2.4	Infrastrukturvermögen		7.952.641,99	7.699.861,02	-252.780,97
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		843.055,13	773.005,78	-70.049,35
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		39.225,82	30.229,22	-8.996,60
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau		82.799,75	128.876,08	46.076,33
1.3	Finanzanlagen		1.032.481,68	1.032.481,68	0,00
1.3.3	Beteiligungen		38.469,00	38.469,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		994.012,68	994.012,68	0,00
<b>2.</b>	<b>Umlaufvermögen</b>		<b>2.149.622,29</b>	<b>4.869.179,92</b>	<b>2.719.557,63</b>
2.1	Vorräte		3.927,90	3.927,90	0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		3.927,90	3.927,90	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		2.145.694,39	4.865.252,02	2.719.557,63
2.2.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		211.719,05	221.127,53	9.408,48
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		16.259,54	16.883,00	623,46
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		0,00	5.706,11	5.706,11
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		1.877.284,60	4.601.026,78	2.723.742,18
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		1.877.284,60	4.600.888,34	2.723.603,74
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		0,00	138,44	138,44
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		40.431,20	20.508,60	-19.922,60
	<b>Bilanzsumme</b>		<b>19.214.705,15</b>	<b>21.359.648,76</b>	<b>2.144.943,61</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>13.137.486,67</b>	<b>15.497.340,41</b>	<b>2.359.853,74</b>
1.1	Kapitalrücklage		11.759.384,00	11.781.601,90	22.217,90
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage		11.697.092,19	11.701.972,02	4.879,83
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen		62.291,81	79.629,88	17.338,07
1.3	Ergebnisvortrag		1.206.314,60	1.378.102,67	171.788,07
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		171.788,07	2.337.635,84	2.165.847,77
<b>2.</b>	<b>Sonderposten</b>		<b>5.747.543,59</b>	<b>5.584.934,96</b>	<b>-162.608,63</b>
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen		5.176.543,32	5.013.934,69	-162.608,63
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen		4.941.772,20	4.802.417,16	-139.355,04
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		226.096,50	211.517,53	-14.578,97
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		8.674,62	0,00	-8.674,62
2.4	Sonstige Sonderposten		571.000,27	571.000,27	0,00
<b>3.</b>	<b>Rückstellungen</b>		<b>0,00</b>	<b>4.442,40</b>	<b>4.442,40</b>
3.3	Sonstige Rückstellungen		0,00	4.442,40	4.442,40
<b>4.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>		<b>253.388,89</b>	<b>209.387,79</b>	<b>-44.001,10</b>
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		103.120,21	45.754,03	-57.366,18
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		0,00	15.480,61	15.480,61
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		0,00	15.480,61	15.480,61
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten		150.268,68	148.153,15	-2.115,53
<b>5.</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>		<b>76.286,00</b>	<b>63.543,20</b>	<b>-12.742,80</b>
5.3	Sonstige		76.286,00	63.543,20	-12.742,80
	<b>Bilanzsumme</b>		<b>19.214.705,15</b>	<b>21.359.648,76</b>	<b>2.144.943,61</b>

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

## VI ANHANG

## **Anhang zum Jahresabschluss 2017 Gemeinde Lambrechtshagen**

### **A. Allgemeine Angaben**

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017 der Gemeinde Lambrechtshagen 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 der Dienstanweisung des Amtes Warnow-West wurde nicht abgewichen.

Die Vermögensgegenstände des Anlagevermögens 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 zuzuordnen waren, wurden im Jahresabschluss 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. 23. Juli 2019 mit der Kapitalrücklage verrechnet und in der jeweiligen Position erläutert.

## B. Erläuterung der einzelnen Posten der Bilanz

### AKTIVA

**1. Anlagevermögen** **16.490.468,84 EUR**  
**17.065.082,86 EUR**

**1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände** **1.489.927,58 EUR**  
**1.522.613,07 EUR**

Bei den immateriellen Vermögensgegenständen sind Investitionszuschüsse (Zuwendungen an Dritte) auszuweisen, mit denen ein (Mit-) Nutzungsrecht erworben wurde. Sie werden über die wirtschaftliche Nutzungsdauer abgeschrieben (Leitfaden zur Bilanzierung des kommunalen Vermögens).

**1.1.3. Gezahlte Investitionszuschüsse** **1.489.927,58 EUR**  
**1.520.986,89 EUR**

Zur Verbesserung des Hochwasserschutzes erfolgte durch den Wasser- und Bodenverband der Ausbau des Schöpfwerkes „Conventer Niederung“. Die Finanzierung der Maßnahme erfolgte mit Hilfe von Fördermitteln. Die beteiligten Gemeinden haben die notwendigen Eigenmittel für die Projektfördermaßnahme zur Verfügung gestellt. Der verbliebene Eigenanteil der Gemeinde Lambrechtshagen (0,7 % der Gesamtkosten) in Höhe von 210,32 EUR war als Investitionszuschuss zu aktivieren (siehe Pos. 1.1.5. geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände).

Planmäßige Abschreibungen sind in Höhe von 31.269,63 EUR zu verzeichnen.

#### Übersicht gezahlte Investitionszuschüsse

Bezeichnung	01.01.2017	Zugang	Abschreibungen	31.12.2017
Geh- und Radweg an der K 12	30.239,06 €	0,00 €	1.013,60 €	29.225,46 €
Abwasseranlagen B-Plan 26.1 (Gewerbegebiet an der B 105)	76.045,60 €	0,00 €	1.623,75 €	74.421,85 €
Durchlass an der K 11	210.186,64 €	0,00 €	4.378,89 €	205.807,75 €
Regenwasseranlagen B-Plan 18 „Am Erlenteich“	1.204.515,59 €	0,00 €	24.251,99 €	1.180.263,60 €
Schöpfwerk Conventer Niederung	0,00 €	210,32 €	1,40 €	208,92 €
<b>Summe</b>	<b>1.520.986,89 €</b>	<b>210,32 €</b>	<b>31.269,63 €</b>	<b>1.489.927,58 €</b>

**1.1.5 geleistete Anzahlungen auf immaterielle VG** **0,00 EUR**  
**1.626,18 EUR**

Die Gemeinde beteiligt sich an den Kosten zur Verbesserung des Hochwasserschutzes. Der Ausbau des Schöpfwerkes „Conventer Niederung“ wurde abgeschlossen. Das Vorhaben war günstiger als geplant, so dass sich der veranschlagte Eigenanteil der Gemeinde nach der Schlussabrechnung um 393,07 EUR reduziert hat. Der verbliebene Eigenanteil der Projektfördermaßnahme in Höhe von 210,32 EUR war als gezahlter Investitionszuschuss zu aktivieren (siehe Pos. 1.1.3. gezahlte Investitionszuschüsse).

Die Kosten für den Ausbau des Schöpfwerkes „Schmarler Bach“ in Höhe von 1.022,79 EUR waren der allgemeinen Schöpfwerksunterhaltung zuzuordnen und wurden entsprechend in den Aufwand umgebucht.

Bezeichnung	01.01.2017	Zugang	Abgang	Auflösung	31.12.2017
<b>Hochwasserschutzmaßnahmen</b>					
Schöpfwerk "Conventer Niederung"	603,39 €	0,00 €	393,07 €	210,32 €	0,00 €
Schöpfwerk "Schmarler Bach"	1.022,79 €	0,00 €	1.022,79 €	0,00 €	0,00 €
<b>Summe</b>	<b>1.626,18 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.415,86 €</b>	<b>210,32 €</b>	<b>0,00 €</b>

## 1.2. Sachanlagevermögen

**13.968.059,58 EUR**

**14.509.988,11 EUR**

### 1.2.1. Wald, Forsten

**4.344,10 EUR**

**4.344,10 EUR**

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

**2.485.811,03 EUR**

**2.671.418,90 EUR**

Für den Erwerb des unbebauten Grundstücks FS 33/17, Flur 1, Gemarkung Lambrechtshagen (Straßenbegleitgrün) waren 258,15 EUR neu zu aktivieren.

Zu dem bereits im Vorjahr mit Grundstückskaufvertrag UR 1862/2016 erworbenen Flurstück 138/8, Flur 4, Gemarkung Lambrechtshagen waren nachträgliche Anschaffungskosten für die Grunderwerbsteuer und die Flurstückzerlegung in Höhe von 3.169,11 EUR zu aktivieren.

Mit Grundstückskaufvertrag UR 165/2017 vom 01.02.2017 hat die Gemeinde das Flurstück 92/1 aus der Flur 1, Gemarkung Allershagen zu einem Verkaufspreis von 7.400,00 EUR veräußert. Daraus resultiert ein Abgang des Restbuchwertes in Höhe von 8.457,50 EUR. Der Buchverlust beträgt 1.057,50 EUR. Für den Verkauf erfolgte eine Wertermittlung durch einen vereidigten und öffentlich bestellten Sachverständigen.

Zur Regulierung der Eigentumsverhältnisse nach der Durchführung der Maßnahme „Renaturierung der Rotbäk – Teilvorhaben II“ ist ein Grundstückstausch erfolgt. Das erhaltene Grundstück wurde mit dem Restbuchwert (4.143,60 EUR) des abgegebenen Grundstücks erfasst. Die bereits in Vorjahren entstandenen Nebenkosten für den Tausch (Verkehrswertermittlung, Vermessungskosten) in Höhe von 6.371,26 EUR wurden dem neuen Grundstück zugeordnet (Siehe Pos. 1.2.10. Geleistete Anzahlungen).

Mit einem weiteren Flächentausch (UR 1550/2017) war eine festgelegte Ausgleichsfläche aus dem B-Plan Nr. 3 „WG Süderkamp“ in Lambrechtshagen zu bilanzieren. Hierfür waren Nebenkosten i. H. v. 2.297,56 EUR zu berücksichtigen (Siehe Pos. 1.2.10. Geleistete Anzahlungen).

In Zusammenhang mit der Erschließung des B-Plan Nr. 18 „Altersgerechter Wohnungsbau Am Kirchstieg“ in Sievershagen hat die Gemeinde Lambrechtshagen diverse Grundstücke zu einem Verkaufspreis von insgesamt 1.995.190,00 EUR veräußert. Daraus resultiert ein Abgang der Restbuchwerte in Höhe von 185.697,11 EUR. Der Buchgewinn beläuft sich auf eine Gesamtsumme von 1.809.492,89 EUR.

Bezeichnung	Verkaufspreis	Buchwert	Buchgewinn
	in EUR		
Flurstück 82/54, Flur 1, Gem. Sievershagen (TF)	302.720,00	7.019,98	295.700,02
Flurstück 82/82, Flur 1, Gem. Sievershagen (TF)	308.480,00	25.921,24	282.558,76
Flurstück 84, Flur 1, Gem. Sievershagen (TF)	51.680,00	7.708,70	43.971,30
Flurstück 85, Flur 1, Gem. Sievershagen (TF)	368.000,00	47.738,14	320.261,86
Flurstück 86/1, Flur 1, Gem. Sievershagen (TF)	87.200,00	7.263,67	79.936,33
Flurstück 82/108, Flur 1, Gem. Sievershagen (TF)	492.150,00	44.111,82	448.038,18
Flurstück 84/2, Flur 1, Gem. Sievershagen (TF)	26.880,00	4.009,48	22.870,52
Flurstück 85/2, Flur 1, Gem. Sievershagen (TF)	237.920,00	31.917,12	206.002,88
Flurstück 86/3, Flur 1, Gem. Sievershagen (TF)	120.160,00	10.006,96	110.153,04
<b>Summe</b>	<b>1.995.190,00</b>	<b>185.697,11</b>	<b>1.809.492,89</b>

Nach der Vermessung und Zerteilung des im Geltungsbereich des B-Plan Nr. 18 liegenden Flurstücks 82/82, Flur 1, Gemarkung Sievershagen erfolgte für die neu entstandenen Teilflächen (Flst. 82/106 und 82/107) die Veränderung der tatsächlichen Nutzung. Daraus resultiert ein Abgang in Höhe von insgesamt 1.774,70 EUR für die Teilflächen, die nunmehr dem Infrastrukturvermögen zuzuordnen waren (Siehe Pos. 1.2.4. Infrastrukturvermögen).

Die Abschreibungen im Haushaltsjahr 2017 betreffen Umzäunungen und Parkbänke und belaufen sich auf 1.774,64 EUR.

**1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte** **2.845.932,35 EUR**  
**2.916.502,42 EUR**

Die planmäßigen Abschreibungen betragen 70.570,07 EUR und betreffen die Gebäude und Außenanlagen.

**1.2.4. Infrastrukturvermögen** **7.699.861,02 EUR**  
**7.952.641,99 EUR**

Mit Grundstückskaufvertrag UR 2088/2017 vom 26.09.2017 veräußerte die Gemeinde das Flurstück 48/1, Flur 1, Gemarkung Allershagen (9 m<sup>2</sup>) zu einem Verkaufspreis von 21,15 EUR. Daraus resultiert ein Abgang des Restbuchwertes in Höhe von 3,67 EUR. Der Buchgewinn beläuft sich auf 17,48 EUR.

Zudem erfolgte die Veräußerung von zwei Teilflächen aus dem Geltungsbereich des B-Plan Nr. 18 „Altersgerechter Wohnungsbau Am Kirchstieg“ in Sievershagen. Der Kaufpreis für die veräußerten Flurstücke beträgt insgesamt 14.400,00 EUR. Aus dem Verkauf resultiert ein Abgang der Restbuchwerte in Höhe von 744,37 EUR. Der Buchgewinn beträgt 13.655,63 EUR.

Mit Vermessung und Zerteilung des im Geltungsbereich des B-Plan Nr. 18 liegenden Flurstücks 82/82, Flur 1, Gemarkung Sievershagen erfolgte für die neu entstandenen Teilflächen (Flst. 82/106 und 82/107) die Veränderung der tatsächlichen Nutzung von unbebauten Grundstücken (Grünfläche) in nunmehr Straßenverkehrsfläche. Daraus resultiert ein Zugang in Höhe von 1.774,70 EUR im Infrastrukturvermögen (Siehe Pos. 1.2.2. Unbebaute Grundstücke).

Gemäß Erschließungs- und Übertragungsvertrag UR 427/2012 erfolgte die unentgeltliche Übertragung der öffentlichen Straßenflächen aus dem Geltungsbereich des B-Plan Nr. 26.1 „Gewerbegebiet südlich der B 105“ in Sievershagen. Die Flurstücke wurden nach der Ersatzwertmethode mit insgesamt 6.140,00 EUR bewertet und im Anlagevermögen erfasst. Demgegenüber steht ein Sonderposten in Höhe von 6.140,00 € (Pos. 2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen).

Weiterhin erfolgten unentgeltliche Eigentumsänderungen auf der Grundlage des Vermögenszuordnungsgesetzes (VZOG). Das Flurstück 31/10, Flur 1, Gemarkung Lambrechtshagen ist unentgeltlich in das Eigentum der Gemeinde Lambrechtshagen übergegangen. Die Bewertung des Flurstücks erfolgte nach der Ersatzwertmethode mit 4.340,00 EUR. Die Flurstücke 39/3 und 42/4 sind als Bestandteil der Kreisstraße 11 entschädigungslos in das Eigentum des Landkreises Rostock als Straßenbaulastträger übergegangen und waren mit einem Restbuchwert von insgesamt 463,84 EUR in den Abgang zu bringen. Aufwendungen aus der Übertragung von Vermögensgegenständen und Schulden auf der Grundlage von Rechtsvorschriften sind gem. § 18 GemHVO-Doppik durch Entnahmen aus der allgemeinen Kapitalrücklage zu decken. Entsprechende Erträge sind in die allgemeine Kapitalrücklage einzustellen (Passiva Pos. 1.1.1).

Planmäßige Abschreibungen für das Infrastrukturvermögen waren im Umfang von 263.823,79 EUR zu verzeichnen.

#### **1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge**

**773.005,78 EUR**

**843.055,13 EUR**

Für die Errichtung eines neuen Spielgerätes (Turmkombination) auf dem Kinderspielplatz „Süderkamp“ in Sievershagen waren 11.526,97 EUR zu bilanzieren. In diesem Zusammenhang waren zwei alte Spielgeräte (Schaukel, Kletterkombination) mit einem Restbuchwert von je 1,00 EUR in den Abgang zu bringen.

Das Einsatzleitfahrzeug der freiwilligen Feuerwehr wurde mit einem LED-Heckbalken nachgerüstet. Hierfür sind nachträgliche Anschaffungskosten in Höhe von 3.718,75 EUR zu berücksichtigen.

Die planmäßigen Abschreibungen betragen für das Haushaltsjahr 85.293,07 EUR.

#### **1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung**

**30.229,22 EUR**

**39.225,82 EUR**

Die planmäßigen Abschreibungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung belaufen sich im Haushaltsjahr auf 8.996,60 EUR.

#### **1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau**

**128.876,08 EUR**

**82.799,75 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 umgebucht.

Der Grunderwerb zur Maßnahme „Renaturierung Rotbäk – TV 2“ in Lambrechtshagen wurde abgeschlossen. Die geleisteten Anzahlungen aus den Vorjahren waren mit 6.371,26 EUR in die Pos. 1.2.2. (sonstige unbebaute Grundstücke) umzubuchen.

Ein weiterer geplanter Flächentausch in Zusammenhang mit der vorbenannten Maßnahme hat nicht stattgefunden. Die entstandenen Kosten in Höhe von 3.834,18 EUR wurden aufwandswirksam ausgebucht.

Für einen weiteren Flächentausch (UR 1550/2017) waren 2.297,56 EUR in Pos. 1.2.2. umzubuchen.

Die Veränderungen im Haushaltsjahr stellen sich wie folgt dar:

Bezeichnung	01.01.2017	Zugang	Abgang	Auflösung	31.12.2017
<b>gel. Anzahlungen auf Sachanlagen</b>	<b>in EUR</b>				
Grunderwerb Renaturierung Rotbäk – Teilvorhaben 2	10.205,44	0,00	3.834,18	6.371,26	0,00
Flächentausch UR 1550/2017	595,00	2.000,06	297,50	2.297,56	0,00
Erwerb Flurstücke 86/18 und 86/21, Flur 1, Gemarkung Lambrechtshagen	0,00	1.683,56	0,00	0,00	1.683,56
<b>Summe gel. Anzahlungen auf Sachanlagen</b>	<b>10.800,44</b>	<b>3.683,62</b>	<b>4.131,68</b>	<b>8.668,82</b>	<b>1.683,56</b>
<b>Anlagen im Bau</b>					
Regenwasserableitung B-Plan Nr. 14 "Alte Gärtnerei" in Lambrechtshagen	29.172,07	9.952,20	0,00	0,00	39.124,27
Hochwasserschutz B-Plan Nr. 4 "WG Lindenanger" in Lambrechtshagen	1.590,68	0,00	0,00	0,00	1.590,68
Renaturierung der Rotbäk - TV 3	41.236,56	21.314,89	0,00	0,00	62.551,45
Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED	0,00	20.293,07	0,00	0,00	20.293,07
Erweiterung Feuerwehr in Lambrechtshagen	0,00	3.633,05	0,00	0,00	3.633,05
<b>Summe Anlagen im Bau</b>	<b>71.999,31</b>	<b>55.193,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>127.192,52</b>
<b>Gesamt Pos.1.2.10</b>	<b>82.799,75</b>	<b>58.876,83</b>	<b>4.131,68</b>	<b>8.668,82</b>	<b>128.876,08</b>

### 1.3. Finanzanlagen

**1.032.481,68 EUR**  
**1.032.481,68 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.

### 1.3.3 Beteiligungen

**38.469,00 EUR**  
**38.469,00 EUR**

Die Gemeinde Lambrechtshagen 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 erfolgt in der Eröffnungsbilanz der Gemeinde mit dem anteiligen Eigenkapital des Kommunalen Anteilseignerverbandes zum 31.12.2007. Der Aktienbestand beträgt 12.823 Stück mit einem Wert von 38.469,00 EUR.

**1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten d. öffentl. Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen** **994.012,68 EUR**  
**994.012,68 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 994.012,68 EUR.

**2. Umlaufvermögen** **4.869.179,92 EUR**  
**2.149.622,29 EUR**

**2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren** **3.927,90 EUR**  
**3.927,90 EUR**

Für die Renaturierung der Rotbäk wurden der Gemeinde 156.300 Ökopunkte gutgeschrieben. Gemäß VV Nr. 26.2.5 zur GemHVO M-V sind die in Zusammenhang mit den Ökopunkten entstandenen Aufwendungen als immaterieller Vermögensgegenstand des Umlaufvermögens auszuweisen.

**2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** **4.865.252,02 EUR**  
**2.145.694,39 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 sowie Forderungen die älter als 1 Jahr sind wurden zu 100 % wertberichtigt. Gesamtforderungen (Nominalwert) in Höhe von 5.132.592,68 EUR stehen Wertberichtigungen im Umfang von 267.340,66 EUR gegenüber. Der Bilanzwert der Forderungen in Höhe von 4.865.252,02 EUR setzt sich wie folgt zusammen:

<b>Nr.</b>	<b>Forderungsart</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Veränderung</b>
		<b>in EUR</b>	<b>in EUR</b>	<b>in EUR</b>
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen	211.719,05	221.127,53	9.408,48
	Gebührenforderungen	25,00	92,50	67,50
	Steuerforderungen	211.422,79	220.058,10	8.635,31
	sonstige öffentl.-rechtl. Ford.	271,26	976,93	705,67
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aLuL	16.259,54	16.883,00	623,46
2.2.5	Ford. gg Sonderverm., Anst. öR	0,00	5.706,11	5.706,11
2.2.6.1.	Ford. gem. Zahlungsmittelbestand	1.877.284,60	4.600.888,34	2.723.603,74
2.2.6.2	Sonst. Ford.gg.sonst.öff.Bereich	0,00	138,44	138,44
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	40.431,20	20.508,60	-19.922,60
<b>2.2.</b>	<b>Forderungen</b>	<b>2.145.694,39</b>	<b>4.865.252,02</b>	<b>2.719.557,63</b>

Die Steuerforderungen (in Pos.2.2.1) betragen insgesamt 455.718,42 EUR (Nominalwert). Sie beinhalten die Grundsteuer, die Gewerbesteuer und die sonstigen Steuern. Einzelwertberichtigungen für Steuerforderungen wurden in Höhe von 234.590,89 EUR vorgenommen, so dass ein Bilanzwert in Höhe von 221.127,53 EUR ausgewiesen wird. Die Einzelwertberichtigungen betreffen im Wesentlichen eine Gewerbesteuerforderung (188.442,00 EUR), die aufgrund eines Insolvenzverfahrens niederschlagen war.

Die Privatrechtlichen Forderungen (Pos.2.2.2) beinhalten die Forderungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer.

Die Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand betragen 4.600.888,34 EUR (Pos.2.2.6.1). Sie haben sich gegenüber dem Vorjahr um 2.723.603,74 EUR erhöht (siehe Erläuterung zur Finanzrechnung).

Die sonstigen Vermögensgegenstände betragen 20.508,60 EUR (Nr. 2.2.7). Sie haben sich gegenüber dem Vorjahr um 19.922,60 EUR reduziert. Sie beinhalten im Wesentlichen die Vorjahresabgrenzungen für Konzessionsabgaben (13.981,01 EUR).

**PASSIVA**

<b>1. Eigenkapital</b>	<b><u>15.497.340,41 EUR</u></b> <b>13.137.486,67 EUR</b>
<b>1.1. Kapitalrücklage</b>	<b><u>11.781.601,90 EUR</u></b> <b>11.759.384,00 EUR</b>
<b>1.1.1. Allgemeine Kapitalrücklage</b>	<b><u>11.701.972,02 EUR</u></b> <b>11.697.092,19 EUR</b>

Das Flurstück 31/10, Flur 1, Gemarkung Lambrechtshagen ist auf der Grundlage des Vermögenszuordnungsgesetzes (VZOG) unentgeltlich in das Eigentum der Gemeinde Lambrechtshagen übergegangen. Die Bewertung des Flurstücks erfolgte nach der Ersatzwertmethode mit 4.340,00 EUR. Die Flurstücke 39/3 und 42/4 sind als Bestandteil der Kreisstraße 11 entschädigungslos in das Eigentum des Landkreises Rostock als Straßenbaulastträger übergegangen und waren mit einem Restbuchwert von insgesamt 463,84 EUR in den Abgang zu bringen. Aufwendungen aus der Übertragung von Vermögensgegenständen und Schulden auf der Grundlage von Rechtsvorschriften sind gem. § 18 GemHVO-Doppik durch Entnahmen aus der allgemeinen Kapitalrücklage zu decken. Entsprechende Erträge sind in die allgemeine Kapitalrücklage einzustellen (Aktiva Pos. 1.2.4).

In Zusammenhang mit einer Wertberichtigung für Säumniszuschläge wurde festgestellt, dass in der EÖB keine Forderung ausgewiesen war. Dies wurde nachgeholt, indem gemäß § 53a GemHVO-Doppik eine ergebnisneutrale Verrechnung in Höhe von 1.003,67 EUR mit der allgemeinen Kapitalrücklage erfolgte.

<b>1.1.2. Zweckgebundene Kapitalrücklage</b>	<b><u>79.629,88 EUR</u></b> <b>62.291,81 EUR</b>
--	---

Die investiven Schlüsselzuweisungen für 2017 in Höhe von 17.338,07 EUR waren nach § 37 Abs. 3 GemHVO-Doppik in voller Höhe (8,7 % der Schlüsselzuweisungen) der zweckgebundenen Kapitalrücklage zuzuführen.

<b>1.3. Ergebnisvortrag</b>	<b><u>1.378.102,67 EUR</u></b> <b>1.206.314,60 EUR</b>
-----------------------------	---

Der Ergebnisvortrag hat sich um den Jahresüberschuss aus 2016 in Höhe von 171.788,07 EUR erhöht.

<b>1.4. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>	<b><u>2.337.635,84 EUR</u></b> <b>171.788,07 EUR</b>
---	---

Der Jahresüberschuss 2017 i. H. v. 2.337.635,84 EUR ist gemäß § 44 Abs. 4 GemHVO-Doppik auf neue Rechnung vorzutragen.

<b>2. Sonderposten</b>	<b><u>5.584.934,96 EUR</u></b>
	<b>5.747.543,59 EUR</b>
<b>2.1. Sonderposten zum Anlagevermögen</b>	<b><u>5.013.934,69 EUR</u></b>
	<b>5.176.543,32 EUR</b>
<b>2.1.1. Sonderposten aus Zuwendungen</b>	<b><u>4.802.417,16 EUR</u></b>
	<b>4.941.772,20 EUR</b>

Neu zu passivieren waren eine Zuwendung vom Land (1.132,37 EUR) und eine Zuwendung von der EU (4.283,20 EUR) zum Grunderwerb im Rahmen der Maßnahme „Renaturierung Rotbäk – TV 2“ in Lambrechtshagen (Siehe Pos. 2.1.3. Sonderposten aus Anzahlungen).

Erfasst wurden zudem eine Zuweisung vom Landkreis Rostock (Betreuungsgeld) in Höhe von 4.526,97 EUR und eine Spende in Höhe von 7.000,00 EUR für die errichtete Turmkombination auf dem Kinderspielplatz „Süderkamp“ in Sievershagen.

Die Sonderposten (Erschließungsträger) für die zurückgebauten Spielgeräte auf dem Kinderspielplatz „Süderkamp“ (Schaukel, Kletterkombination) waren mit einem Restbuchwert von 2,00 EUR in den Abgang zu bringen (Siehe Pos. 1.2.7.).

Für die vom Erschließungsträger unentgeltlich überlassenen Flurstücke aus dem Geltungsbereich des B-Plan Nr. 26.1 „Gewerbegebiet südlich der B 105“ war ein Sonderposten in Höhe von 6.140,00 EUR zu bilden (Siehe Pos. 1.2.4. Infrastrukturvermögen).

Die ertragswirksame Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen beträgt für das Haushaltsjahr 2017 insgesamt 162.435,58 EUR.

<b>2.1.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten</b>	<b><u>211.517,53 EUR</u></b>
	<b>226.096,50 EUR</b>

Die ertragswirksame Auflösung von Sonderposten aus Straßenausbaubeiträgen beträgt für das Haushaltsjahr 2017 insgesamt 14.578,97 EUR.

<b>2.1.3. Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen</b>	<b><u>0,00 EUR</u></b>
	<b>8.674,62 EUR</b>

Für den Grunderwerb in Zusammenhang mit der Maßnahme „Renaturierung Rotbäk – TV 2“ waren die bestehenden Anzahlungen in Höhe von 5.415,57 EUR umzubuchen auf Sonderposten aus Zuwendungen (Siehe Pos. 2.1.1.).

Die Anzahlung für einen weiteren geplanten Flächentausch, der nicht vollzogen wurde, war in Höhe von 3.259,05 EUR entsprechend auszubuchen.

Bezeichnung	01.01.2017	Zugang	Abgang	Auflösung	31.12.2017
Renaturierung Rotbäk TV 2	8.674,62 €	0,00 €	3.259,05 €	5.415,57 €	0,00 €
<b>Summe</b>	<b>8.674,62 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3.259,05 €</b>	<b>5.415,57 €</b>	<b>0,00 €</b>

**2.4. Sonstige Sonderposten****571.000,27 EUR**  
**571.000,27 EUR**

Bezeichnung	01.01.2017	Zugänge	Abgänge	Auflösungen	31.12.2017
Ökopunkte	3.535,11	0,00	0,00	0,00	3.535,11
Haushaltskonsolidierung	567.465,16	0,00	0,00	0,00	567.465,16
Summe	571.000,27	0,00	0,00	0,00	571.000,27

Der Bestand der sonstigen Sonderposten für die im HH-Jahr 2015 bilanzierten Ökopunkte in Höhe von 3.535,11 EUR bleibt unverändert.

Der Sonstige Sonderposten aus den erhöhten Schlüsselzuweisungen zur Haushaltskonsolidierung ist in vollem Umfang (567.465,16 EUR) vorhanden und steht zum Haushaltsausgleich in Folgejahren zur Verfügung.

**3. Rückstellungen****4.442,40 EUR**  
**0,00 EUR****3.3. Sonstige Rückstellungen****4.442,40EUR**  
**0,00 EUR**

Rückstellungen sind mit dem Betrag der voraussichtlichen Inanspruchnahme der Gemeinde anzusetzen. Im HH-Jahr 2017 waren 4.442,40 € für ein anhängiges Gerichtsverfahren zum Erlass eines Haftungsbescheides zu bilanzieren.

**4. Verbindlichkeiten****209.387,79 EUR**  
**253.388,89 EUR**

Zum Jahresende 2017 betragen die Verbindlichkeiten insgesamt 209.387,79 EUR.

Nr.	Verbindlichkeitenart	31.12.2016	31.12.2017	Veränderung
		in EUR	in EUR	in EUR
4.5	Verbindlichkeiten aLuL	103.120,21	45.754,03	-57.366,18
4.10.2	Sonstige Verb.ggü. dem so.öff.Bereich	0,00	15.480,61	15.480,61
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	150.268,68	148.153,15	-2.115,53
<b>4.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>253.388,89</b>	<b>209.387,79</b>	<b>-44.001,10</b>

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Pos. 4.5) in Höhe von 45.754,03 EUR betreffen u.a. eine Rechnung über die Fertigstellungspflege für den B-Plan Nr.18 in Sievershagen (39.585,40 EUR), die in 01/2018 gezahlt wurde.

Die sonstigen Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich (Pos. 4.10.2) beinhaltet eine Rückforderung vom Landkreis für das Betreuungsgeld.

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten (148.153,15 EUR) handelt es sich im Wesentlichen um Sicherheitseinbehalte für diverse Baumaßnahmen (77.335,47 EUR) und um Vorjahresabgrenzungen, insbesondere für die Unterhaltung (58.226,28 EUR) und Energie (6.301,71 EUR).

**5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten****63.543,20 EUR****76.286,00 EUR**

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten beinhalten die Mietvorauszahlung des Vereins „Auf der Tenne“ für den Ausbau des Dachgeschosses des Hortgebäudes in Lambrechtshagen (89.028,80 EUR). Die Mietvorauszahlung wird jährlich in Höhe von 12.742,80 EUR ertragswirksam aufgelöst.

### 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 ordentliche und das außerordentliche Ergebnis aus. Dadurch werden die Vorgänge der laufenden Verwaltungstätigkeit, die Finanz- und außerordentlichen Vorgänge deutlich unterschieden und die Ergebnisse dargestellt.

Den Gesamterträgen von 5.299.269,16 EUR (Nr. 10+Nr. 21+Nr. 30) stehen Gesamtaufwendungen in Höhe von 2.961.633,32 EUR (Nr. 19+Nr. 22+Nr. 29) gegenüber. Der Jahresüberschuss per 31.12.2017 beträgt 2.337.635,84 EUR (Nr. 37), das sind 2.346.337,75 EUR mehr als geplant.

Mehrerträge betreffen im Wesentlichen die Gewerbesteuer (227.636,69 EUR) und Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken in Zusammenhang mit dem B-Plan Nr. 18 „Altersgerechter Wohnungsbau Am Kirchstieg“ in Sievershagen (1.823.166,00 EUR).

Minderaufwendungen entstanden u.a. bei den Sach- und Dienstleistungen (165.988,33 EUR).

Aufwandsermächtigungen wurden in Höhe von 200.081,77 EUR in das Haushaltsfolgejahr übertragen. Sie betreffen in Höhe von 126.586,01 EUR die Unterhaltung und Bewirtschaftung sowie Aufwendungen für die Erstellung von B-Plänen i. H. v. 73.495,76 EUR.

Der in der Ergebnisrechnung ausgewiesene Jahresüberschuss in Höhe von 2.337.635,84 EUR wird gemäß § 44 Absatz 4 GemHVO-Doppik i. d. F. vom 23. Juli 2019 auf neue Rechnung vorgetragen.

#### Entwicklung der Jahresergebnisse

Jahresüberschuss 2012	325,3 TEUR
Jahresfehlbetrag 2013	-222,8 TEUR
Jahresüberschuss 2014	463,8 TEUR
Jahresüberschuss 2015	640,0 TEUR
Jahresüberschuss 2016	171,8 TEUR
Jahresüberschuss 2017	2.337,6 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 Vortrag in das Haushaltsjahr 2018 hat sich von 1.378,1 TEUR um 2.237,6 TEUR auf 3.715,7 TEUR erhöht. Der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung ist damit gegeben.

In seiner Sitzung am 04.10.2021 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	2.655.687,64	2.528.096,73	2.729.182,52
1.1	Grundsteuer A	12.251,56	11.900,00	11.623,87
1.2	Grundsteuer B	291.446,44	290.000,00	294.030,50
1.3	Gewerbsteuer	971.611,72	722.696,73	950.333,42
1.4	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.072.737,91	1.158.000,00	1.126.637,49
1.5	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	111.991,67	140.600,00	141.665,15
1.6	Sonstige Gemeindesteuern	13.559,03	13.500,00	13.494,91
1.7	Ausgleichsleistungen vom Land	182.089,31	191.400,00	191.397,18

Die Steuern und ähnlichen Abgaben (Nr. 1) weisen Mehrerträge gegenüber dem Plan in Höhe 201,1 TEUR aus. Diese setzen sich aus Mehrerträgen bei der Gewerbsteuer (Nr. 1.3 i. H. v. 227,6 TEUR) und Mindererträgen bei der Einkommensteuer (Nr. 1.4 i. H. v. 31,4 TEUR) zusammen.

Die Gewerbsteuer wurde nach den vom Finanzamt festgelegten Vorauszahlungen geplant. Die tatsächlichen Erträge richten sich nach der steuerlichen Veranlagung durch das Finanzamt. Die Mehrerträge gegenüber dem Plan resultieren aus rückwirkenden Veranlagungen für Vorjahre und Anpassungen der Vorauszahlungen durch das Finanzamt. Gegenüber dem Vorjahr sind die Gewerbesteuererträge um 21,2 TEUR gesunken.

Beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer ergaben sich aus der Abrechnung für das Jahr 2017 Mindererträge gegenüber dem Plan in Höhe von 31,3 TEUR. Die Planung erfolgte gemäß Orientierungserlass auf Grundlage der Steuerschätzung vom Mai 2016. Im Verlauf des Jahres 2017 wurden die Gemeindeanteile nach unten korrigiert (Steuerschätzung vom November 2017). Trotzdem ist gegenüber dem Vorjahr ein Anstieg um 53,9 TEUR zu verzeichnen.

Bei den Ausgleichsleistungen vom Land (Nr. 1.7) handelt es sich um den Familienleistungsausgleich.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
2.	Zuwendungen, allg. Uml., sonstige Transfererträge	438.378,19	315.900,00	351.761,74
ohne	Erträge aus der Auflösung von SOPO aus Zuwend.	156.369,13	134.100,00	162.435,58
2.1	Schlüsselzuweisungen	180.291,01	181.800,00	181.950,07
2.3	Sonstige allgemeine Zuweisungen	0,00	0,00	1.200,00
2.4	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	101.718,05	0,00	6.176,09

Die Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (Nr. 2) weisen Mehrerträge gegenüber dem Plan in Höhe von 35,9 TEUR und Mindererträge gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 86,6 TEUR aus.

Mehrerträge gegenüber dem Plan bei den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten (Pos. ohne) in Höhe von 28,3 TEUR resultieren aus den Maßnahmen Renaturierung der Rotbäk und Erschließung B-Plan Nr. 18 „Altersgerechter Wohnungsbau Am Kirchstieg“ in Sievershagen. Die Erträge waren noch nicht vollständig in der Haushaltsplanung berücksichtigt.

Die Schlüsselzuweisungen (Nr. 2.1) sind gegenüber dem Plan unverändert.

Zur Finanzierung flüchtlingsbedingter Mehrbelastungen erhielt die Gemeinde eine Zuweisung in Höhe von 1,2 TEUR (Nr. 2.3)

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (Nr. 2.4 i. H. v. 6,2 TEUR) beinhalten die Zuwendung vom Bund (Betreuungsgeld).

Mindererträge gegenüber dem Vorjahr resultieren aus Zuweisungen in 2016 für die Sanierung des Gemeindezentrums (59,2 TEUR), die Erneuerung der Heizungsanlage der Kita (29,9 TEUR) und die Erschließung des Wohngebietes B-Plan Nr. 18 „Altersgerechter Wohnungsbau Am Kirchstieg“ in Sievershagen (Soforthilfe 11,3 TEUR).

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27.438,35	38.400,00	39.926,00
ohne	Erträge Auflösung Sonderposten Beiträge	14.578,97	14.500,00	14.578,97
4.2	Benutzungsgebühren, Beiträge	12.859,38	23.900,00	25.347,03

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte (Nr. 4) enthalten die Entgelte für den Wasser- und Bodenverband (24,1 TEUR), Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen (14,6 TEUR) und die Sondernutzung von Gemeindestraßen (1,0 TEUR). Die Entgelte für den Wasser- und Bodenverband sind gegenüber dem Vorjahr gestiegen, da in ungeraden Jahren alle Grundstückseigentümer einen Bescheid erhalten. Beträge unter 50,00 EUR jährlich werden für 2 Jahre erhoben.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	187.436,68	172.500,00	192.902,92
5.1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	187.436,68	172.500,00	192.902,92

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte (Nr. 5) beinhalten Mieten, Pachten und sonstige Leistungsentgelte. Sie weisen Mehrerträge gegenüber dem Plan in Höhe von 20,4 TEUR aus. Den größten Anteil nehmen die Pachten für die landwirtschaftlichen Flächen ein (65,7 TEUR). Diese sind aufgrund von zusätzlichen Pachtverträgen gegenüber dem Plan um 7,2 TEUR gestiegen.

Weitere Mehrerträge betreffen die Erstattung aus der Jahresverbrauchsabrechnung Strom Straßenbeleuchtung (4,2 TEUR) und Kostenerstattungen in Zusammenhang mit Grundstücken (4,7 TEUR).

Für die Kita werden Mieterträge in Höhe von 37,0 TEUR und für den Hort in Höhe von 15,9 TEUR ausgewiesen.

Weitere Erträge betreffen die Nutzung des Sporthauses, des Sportplatzes (16,5 TEUR) und der Trauerhalle (0,9 TEUR).

Für 14 Stellplätze für die Grundstücke Am Erlenteich in Sievershagen B-Plan Nr. 18 erhielt die Gemeinde eine Kostenerstattung in Höhe von 35,0 TEUR.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
9.	Sonstige laufende Erträge	359.518,47	124.700,00	1.951.360,25
9.1	Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken	2.246,08	0,00	1.823.166,00

Die sonstigen laufenden Erträge (Nr. 9) beinhalten im Wesentlichen die Konzessionsabgaben (121,9 TEUR) und Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken (1.823,2 TEUR).

In Zusammenhang mit der Erschließung des B-Plan Nr. 18 „Altersgerechter Wohnungsbau Am Kirchstieg“ in Sievershagen veräußerte die Gemeinde diverse Grundstücke zu einem Verkaufspreis von insgesamt 1.995,2 TEUR. Dies führte zu einem Buchgewinn i. H. v. 1.809,5 TEUR (Bilanzpos.1.2.2).

Aus der Veräußerung eines Grundstückes in Allershagen (9 m<sup>2</sup>) resultiert ein Buchgewinn i. H. v. 17,48 EUR (Bilanzpos. 1.2.4) und aus der Veräußerung von zwei Teilflächen aus dem Geltungsbereich des B-Plan Nr. 18 „Altersgerechter Wohnungsbau Am Kirchstieg“ in Sievershagen ein Buchgewinn i. H. v. 13,7 TEUR (Bilanzpos. 1.2.4).

Im Vorjahr wurden in Zusammenhang mit der Eröffnung eines Insolvenzverfahrens Erträge aus Wertberichtigungen für Gewerbesteuerforderungen in Höhe von 229,1 TEUR ausgewiesen. Die entsprechenden Aufwendungen waren in Nr. 18 enthalten.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
10.	Summe lfd. Erträge aus Verwaltungstätigkeit	3.668.480,04	3.179.596,73	5.265.133,43

## 2. Aufwendungen

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
11.	Personalaufwendungen	180.445,54	207.377,60	201.967,49

Bei den Personalaufwendungen (Nr. 11) handelt es sich um die Aufwandsentschädigungen für die ehrenamtliche Tätigkeit (Bürgermeister, Gemeindevertreter, Feuerwehr) sowie Dienstbezüge für den Bauhof und die geringfügig Beschäftigte (Sport, Gemeindezentrum).

Im Vorjahr fielen die Personalaufwendungen für den Bauhof krankheitsbedingt um 21,5 TEUR geringer aus.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	963.411,84	649.162,50	483.174,17
ohne	Kostenerstattungen	214.097,85	217.679,51	188.537,01
13.1	Aufwendungen Energie, Wasser, Abwasser, Abfall	75.442,95	108.823,30	89.233,71
13.2	Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	673.871,04	322.659,69	205.403,45

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Nr. 13) betragen 483,2 TEUR, das sind 166,0 TEUR weniger als geplant und 480,2 TEUR weniger als im Vorjahr.

Bei den Kostenerstattungen und Umlagen (Pos. ohne) wird der Schullastenausgleich für die Grundschulen (90,0 TEUR) und Realschulen (46,4 TEUR) ausgewiesen. Minderaufwendungen gegenüber dem Plan in Höhe von 23,9 TEUR und gegenüber dem Vorjahr in 27,2 TEUR resultieren u.a. aus rückläufigen Schülerzahlen, Wegzügen aus dem Amtsbereich sowie diskontinuierlich anfallenden Abschlagszahlungen.

Die Kostenerstattungen an Zweckverbände enthalten den kommunalen Anteil an der Niederschlagswasserbeseitigung (21,1 TEUR) und die Beiträge an den WBV (18,9 TEUR).

Die Aufwendungen für Energie, Wasser und Abfall (Nr. 13.1) weisen Minderaufwendungen gegenüber dem Plan in Höhe von 19,6 TEUR aus. Die Einsparungen betreffen insbesondere das Sporthaus und die Umkleieräume (9,1 TEUR), den Rasenplatz (4,5 TEUR) sowie den Strom für die Straßenbeleuchtung (2,5 TEUR).

Bei den Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung (Pos. 13.2) werden Minderaufwendungen gegenüber dem Plan in Höhe von 117,3 TEUR ausgewiesen. Aufwandsermächtigungen wurden in Höhe von 126,6 TEUR in das Folgejahr übertragen. Diese betreffen die Unterhaltung des Gemeindezentrums (7,3 TEUR), die Unterhaltung des Sporthauses (107,6 TEUR), die Straßenunterhaltung (6,2 TEUR) und die Unterhaltung der Zählersäule am Festplatz (5,5 TEUR).

Im Vorjahr lagen die Aufwendungen für die Unterhaltung um 481,5 TEUR höher. Im Jahr 2016 erfolgte u.a. die Erneuerung der Heizungsanlage und Sanierung der Sanitäranlagen der Kita (90,4 TEUR), die Modernisierung der Heizungs- und Lüftungsanlage im Gemeindezentrum, die Erneuerung des Parketts des Gemeindesaales und die Anschaffung von Ausstattung für die Gaststätte (82,1 TEUR) und die Wiederherstellung der Grünflächen im B-Plan Nr. 18 (344,8 TEUR).

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
14.	Abschr. auf Vermögensgegenst. Anlagevermögen	419.449,42	405.500,00	462.191,64

Die Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (Nr. 14) weisen gegenüber dem Plan Mehraufwendungen in Höhe von 56,7 TEUR und gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 42,7 TEUR aus. Die Mehraufwendungen betreffen im Wesentlichen die Maßnahmen Renaturierung der Rotbäk und Erschließung B-Plan Nr. 18 „Altersgerechter Wohnungsbau Am Kirchstieg“ in Sievershagen, die bei der Haushaltsplanung zu niedrig eingeschätzt wurden. Demgegenüber stehen Mehrerträge aus der Auflösung von Sonderposten in Höhe von 28,3 TEUR (Nr. 2). Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung können die Abschreibungen nur geschätzt werden. Die tatsächlichen Werte werden erst im Zuge des Jahresabschlusses ermittelt.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
15.	Abschr. auf Vermögensgegenst. Umlaufvermögen	4.507,02	0,00	1.166,13

Die Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (Nr. 15) beinhalten eine Gewerbesteuerforderung, die aufgrund der Beendigung des Insolvenzverfahrens auszubuchen war sowie den automatischen Forderungsverzicht aufgrund der gesetzlichen Kleinbetragsregelung.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
16.	Zuwendungen, Uml., sonst. Transferaufwendungen	1.705.429,23	1.772.692,19	1.714.519,18
16.1	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	235.358,60	284.370,21	275.551,69
16.3	Gewerbsteuerumlage	115.656,57	95.696,73	95.696,73
16.5	Allgemeine Umlagen an Landkreise	986.510,77	1.014.725,25	965.418,30
16.6	Allg. Umlagen an Amt/geschäftsführende Gemeinde	367.903,29	377.900,00	377.852,46

Die Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen (Nr. 16) betragen 1.714,5 TEUR, das sind 58,2 TEUR weniger als geplant.

Den größten Posten nimmt die Kreisumlage mit 965,4 TEUR ein (Nr. 16.5). Geplant wurde die Kreisumlage mit 39,33 % der Umlagegrundlage, vom Kreistag beschlossen wurden 36,96%. Dies führte zu Minderaufwendungen gegenüber dem Plan i. H. v. 49,3 TEUR.

Für die Amtsumlage (Nr. 16.6) wurden Aufwendungen in Höhe von 377,9 TEUR (Vj. 367,9TEUR) geleistet, das sind 14,36% der Umlagegrundlage (Vj. 14,44%).

Die Gewerbsteuerumlage beträgt 95,7 TEUR (Nr. 16.3). Sie ist aufgrund verminderter Gewerbesteuererträge und einer Erstattung für das IV/2016 gegenüber dem Vorjahr niedriger ausgefallen.

In den Zuwendungen und Zuschüssen (Nr. 16.1) sind die kommunalen Anteile für die Kindertagesstätten außerhalb der Gemeinde (92,3 TEUR), die Kita Speelhus an de Rotbäk (156,8 TEUR) und die Ausgleichszahlungen an die Tagespflege (5,3 TEUR) enthalten. Die kommunalen Anteile für die Kitas sind aufgrund gestiegener Kinderzahlen gegenüber dem Vorjahr um 42,9 TEUR gestiegen.

Minderaufwendungen i. H. v. 6,0 TEUR betreffen den Zuschuss an die Kirche.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
18.	Sonstige laufenden Aufwendungen	289.105,39	160.191,60	89.999,96

Die sonstigen laufenden Aufwendungen (Nr. 18) betragen 90,0 TEUR, das sind 70,2 TEUR weniger als geplant und 199,1 TEUR weniger als im Vorjahr.

Sie enthalten die Dienst-und Schutzbekleidung (10,5 TEUR), Weiterbildung (2,1 TEUR), Versicherungen (12,8 TEUR), Gutachten und Rechtsanwaltskosten (7,2 TEUR) Mieten und Pachten (15,0 TEUR).

Des Weiteren fielen Planungskosten für die Aufstellung von B-Plänen in Höhe von 17,1 TEUR an. Die nicht ausgeschöpften Planansätze in Höhe von 17,8 TEUR wurden in das Haushaltsfolgejahr übertragen.

Für die Standortanalyse zur neuen Kita wurden 25,0 TEUR und für das Hochwasserschutzkonzept Rotbäk 30,7 TEUR in das Haushaltsfolgejahr vorgetragen.

Aus einem Grundstückskaufvertrag Gemarkung Allershagen resultiert ein Buchverlust i. H. v. 1.057,50 EUR (Bilanzpos. 1.2.2).

Die Aufwendungen für Einzelwertberichtigungen betragen 10,3 TEUR. Sie beinhalten Gewerbesteuerforderungen aus 2013 und 2014, die Vollverzinsung der Gewerbesteuer und Säumniszuschläge und waren aufgrund eines Insolvenzverfahrens niederschlagen. Im Vorjahr wurden in Zusammenhang mit der Eröffnung eines Insolvenzverfahrens Aufwendungen aus Wertberichtigungen in Höhe von 229,1 TEUR ausgewiesen (229,1 TEUR). Die entsprechenden Erträge aus der Wertberichtigung waren in Nr. 9 enthalten.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
19.	Summe lfd. Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	3.562.348,44	3.194.923,89	2.953.018,57

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
20.	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	106.131,60	-15.327,16	2.312.114,86

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
21.	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	66.452,47	10.900,00	33.671,89
21.1	Zinserträge	66.452,47	10.900,00	33.671,89
22.	Zinsaufwendungen/sonstige Finanzaufwendungen	796,00	4.274,75	4.274,75
22.2	Sonstige Finanzaufwendungen	796,00	4.274,75	4.274,75
23.	Finanzergebnis	65.656,47	6.625,25	29.397,14

Das Finanzergebnis (Nr. 23) beträgt 29,4 TEUR, das sind 22,8 TEUR mehr als geplant und 36,3 TEUR weniger als im Vorjahr.

Die Zinserträge (Nr. 21.1) resultieren aus Zinsen für Festgelder (15,7 TEUR, VJ 23,1 TEUR), der Dividende vom Anteilseignerverband Ostseeküste der E.DIS AG (7,1 TEUR, VJ 4,8 TEUR) und der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (10,7 TEUR, VJ 38,5 TEUR).

Die Zinsaufwendungen (Nr. 22) in Höhe von 4,3 TEUR betreffen die Vollverzinsung der Gewerbesteuer.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
24.	Ordentliches Ergebnis	171.788,07	-8.701,91	2.341.512,00
29.	Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	4.340,00
30.	Entnahme aus der allgemeinen Kapitalrücklage	0,00	0,00	463,84
37.	Jahresergebnis	171.788,07	-8.701,91	2.337.635,84
38.	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	1.206.314,60	-----	1.378.102,67
39.	Ergebnisvortrag in das Haushaltsfolgejahr	1.378.102,67	-----	3.715.738,51

Insgesamt wird ein Jahresüberschuss in Höhe von 2.337,6 TEUR ausgewiesen. Dieser wird in das Haushaltsjahr 2018 vorgetragen. Der Ergebnisvortrag erhöht sich damit von 1.378,1 TEUR auf 3.715,7 TEUR.

#### **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 2.723,6 TEUR (Nr. 42). Geplant war ein Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 285,0 TEUR.

Der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nr. 22) weist einen Überschuss in Höhe von 826,8 TEUR aus, das sind 591,3 TEUR mehr als geplant. In Höhe von 200,1 TEUR wurden Aufwandsermächtigungen in das Folgejahr übertragen. Die Erläuterung erfolgte bereits mit der Ergebnisrechnung.

Der Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 41) weist einen Überschuss in Höhe von 1.896,8 TEUR aus und damit 2.417,2 TEUR mehr als geplant. Ursache sind Mehreinzahlungen aus Grundstücksverkäufen (B-Plan Nr. 18 „Altersgerechter Wohnungsbau Am Kirchstieg“ in Sievershagen) sowie Minderauszahlungen für Investitionen aufgrund der zeitlichen Verschiebung der Vorhaben. Haushaltsausgabereste für Investitionen wurden in Höhe von 1.951,1 TEUR in das Folgejahr übertragen insbesondere für den Hochwasserschutz Rotbäk TV III (568,6 TEUR), die Regenwasserableitung B-Plan Nr. 14 Alte Gärtnerei (355,7 TEUR) und die Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED (315,2 TEUR).

Die liquiden Mittel der Gemeinde haben sich wie folgt entwickelt:

31.12.2011	2.634,8 TEUR
31.12.2012	2.829,8 TEUR
31.12.2013	2.326,4 TEUR
31.12.2014	2.354,3 TEUR
31.12.2015	2.116,9 TEUR
31.12.2016	1.877,3 TEUR (Nr. 59)
31.12.2017	4.600,9 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 kein negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. 12 2017 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 § 48 Abs. 2 GemHVO-Doppik das amtliche Muster 5a „Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung der liquiden Mittel“, welches der Anlage beige-fügt ist. Im Muster 5a laufende Nr. 11 Spalte 1 laufende Ein- und Auszahlungen wird ein Bestand in Höhe von 6.346.639,50 EUR 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

In der Finanzrechnung werden die Geschäftsvorfälle aus der Ergebnisrechnung zahlungswirksam dargestellt. Abweichungen zur Ergebnisrechnung resultieren aus nicht zahlungswirksamen Erträgen bzw. Aufwendungen (Auflösung von Sonderposten, Abschreibungen, zahlungsneutrale Umbuchungen). Weitere Abweichungen zur Ergebnisrechnung ergeben sich daraus, dass Forderungen und Verbindlichkeiten erst im Folgejahr zahlungswirksam werden. Insofern ist eine gesonderte Erläuterung zum Finanzmittelfluss aus Verwaltungstätigkeit nicht erforderlich.

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen beträgt 826,8 TEUR (Nr. 26) und hat sich gegenüber dem Haushaltsplan um 591,3 TEUR erhöht.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	2.608.113,88	2.528.096,73	2.706.904,70
2.	Zuwdgen, allg. Uml., sonst. Transfereinz.	271.670,30	181.800,00	188.859,91
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.193,36	23.900,00	25.279,53
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	167.328,14	159.800,00	182.944,18
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20,71	0,00	0,00
9.	Sonstige laufende Einzahlungen	114.264,71	124.700,00	123.510,03
10.	Summe lfd. Einzahlungen aus Verw.Tätigkeit	3.174.591,10	3.018.296,73	3.227.498,35
11.	Personalauszahlungen	181.725,54	207.377,60	201.967,49
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	535.677,30	649.162,50	460.641,31
14.	Zuwendungen, Uml., sonst. Transferauszg.	1.708.022,57	1.772.692,19	1.710.988,12
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	98.686,23	160.191,60	70.276,81
17.	Summe lfd. Auszg. aus Verwaltungstätigkeit	2.524.111,64	2.789.423,89	2.443.873,73
18.	Saldo lfd. Ein-/Ausg. aus Verwaltungstätigkeit	650.479,46	228.872,84	783.624,62
19.	Zinseinzahlungen/sonstige Finanzeinzahlungen	47.390,32	10.900,00	47.489,86
20.	Zinsauszahlungen/sonstige Finanzauszahlungen	836,00	4.274,75	4.271,75
21.	Saldo Zins-/sonstige Finanzein-/auszahlungen	46.554,32	6.625,25	43.218,11
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	697.033,78	235.498,09	826.842,73
<b>26.</b>	<b>Saldo ordentl./außerordentl. Ein-/Auszahlungen</b>	<b>697.033,78</b>	<b>235.498,09</b>	<b>826.842,73</b>

## 2. Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit

### Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Pos.	Bezeichnung Position	Plan	Ist	HHR
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	24.300	41.552,85	0,00
	Investive Schlüsselzuweisungen	17.300,00	17.338,07	0,00
	Investitionszuw. vom Bund (sog. „Betreuungsgeld“)	0,00	17.214,78	0,00
	Spende Spielplatz	7.000,00	7.000,00	0,00
30.	Einzahlungen aus Sachanlagen	1.632.000,00	2.017.388,65	0,00
	Kaufpreis Gem. Allershagen, Flur 1, Flurstück 92/1	7.400,00	7.421,15	0,00
	Kaufpreis-NZ Gem. Allershagen, Flur 1, Flurstück 61/38	0,0	80,00	0,00
	Einzahlung aus Grundstücksverkäufen B-Plan Nr.18	1.624.600,00	2.009.590,00	0,00
	Erst.½ Kosten Gutachten Flächentausch UR 1550/2017	0,00	297,50	0,00
<b>34.</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.656.300,00</b>	<b>2.058.941,50</b>	<b>0,00</b>

Die Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 34) beträgt 2.058,9 TEUR. Mehreinzahlungen gegenüber dem Plan in Höhe von 402,6 TEUR resultieren im Wesentlichen aus diversen Grundstücksverkäufen aus dem B-Plan Nr. 18 in Sievershagen und aus der Zuwendung vom Bund (Betreuungsgeld).

### Auszahlungen für Investitionstätigkeit

Pos.	Bezeichnung Position	Plan	Ist	HHR
36.	Auszahlungen für Sachanlagen	2.176.770,05	162.180,49	1.951.088,54
	Parkbank Stadtpark	0,00	5.242,19	0,00
	Grunderwerb Infrastrukturvermögen	5.000,00	0,00	5.000,00
	Flächentausch Renaturierung der Rotbäk	3.953,83	0,00	3.953,83
	Hochwasserschutz Rotbäk TV III P. 11	583.433,42	14.790,49	568.642,93
	Hochwasserschutz B-Plan Nr. 4 Lindenanger P. 2	28.409,32	0,00	28.409,32
	Regenw.abl. B-Plan Nr. 14 Alte Gärtnerei P. 7	365.645,17	9.952,20	355.693,97
	Erweiterung Feuerwehrgebäude P. 47	35.000,00	3.633,05	31.366,95
	Erweiterung Kita P. 48	55.000,00	20.426,87	28.623,13
	Umrüstung Straßenbeleuchtung auf LED P. 31	335.500,00	20.293,07	315.206,93
	Erschließung B-Plan Nr. 18 P. 39	417.631,31	65.856,41	331.093,93
	Errichtung Fahrgastunterstand P. 41	15.000,00	0,00	15.000,00
	Heckbalken LED Beleuchtung Feuerwehrfahrzeug	0,00	3.718,75	0,00
	Haushaltsansatz s.o.	3.718,75	0,00	0,00
	Spielgeräte für Kinderspielplätze	29.800,00	11.526,97	18.273,03
	Parkbank Stadtpark	9.842,19	0,00	7.842,19
	Grunderw. Lambrechtshagen F.1 Flst.10	40.000,00	258,15	0,00
	Grunderw. Lambrechtsh. F. 4 Flst. 138/8 P. 43	3.231,06	3.169,11	61,95
	Flächentausch UR 1550/2017 WG „Süderkamp“	4.405,00	2.000,06	2.404,94
	Flächentausch UR1069/2017 Renaturierung Rotbäk	1.200,00	0,00	1.200,00
	Grunderw. Gem. Lambrechtshagen F. 1 Flst. 86	240.000,00	1.313,17	238.316,44
40.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigk.	2.176.770,05	162.180,49	1.951.088,54

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 40) betragen insgesamt 162,2 TEUR (Nr. 40). Davon betreffen 65,8 TEUR die Maßnahme Erschließung B-Plan Nr. 18, 20,4 TEUR die Erweiterung der Kita und 20,3 TEUR die Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED.

Auszahlungsermächtigungen wurden insgesamt in Höhe von 1.951,1 TEUR in das Folgejahr übertragen. Es handelt sich im Wesentlichen um die Maßnahmen Hochwasserschutz Rotbäk TV III (568,6 TEUR), Regenwasserableitung B-Plan Nr. 14 (355,7 TEUR) und Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED (315,2 TEUR).

Pos.	Bezeichnung Position	Plan	Ist	HHR
41.	Saldo Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigk.	-520.471,05	1.896.761,01	1.951.088,54

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 41) fiel gegenüber dem Haushaltsplan um 2.417,2 TEUR höher aus.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
42.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-309.570,92	-284.971,96	2.723.603,74

Der Finanzmittelüberschuss in Höhe von 2.723,6 TEUR (Nr. 42) ergibt sich aus dem Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nr. 26 Überschuss in Höhe von 826,8 TEUR) und dem Saldo aus Investitionstätigkeit (Nr. 41 Überschuss in Höhe von 1.896,8 TEUR). Er fiel um 3.008,6 TEUR höher aus als geplant.

### 3. Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
46.	Zunahme Verbindlichkeiten gegenüber Amt	0,00	1.333.871,96	0,00
48.	Veränderung Verbindlichkeiten gegenüber Amt	0,00	1.333.871,96	0,00
49.	Abnahme Forderungen gegenüber Amt	239.587,49	115.600,00	0,00
50.	Zunahme Forderungen gegenüber Amt	0,00	1.164.500,00	2.723.603,74
51.	Veränderung Forderungen gegenüber Amt	239.587,49	-1.048.900,00	-2.723.603,74
52.	Saldo Ein-/ Ausz.aus Finanzierungstätigk.	239.587,49	284.971,96	-2.723.603,74
53.	Einz. aus durchl. Geldern/ungekl. Zahlungsvorg.	88.209,05	0,00	100,00
54.	Ausz. aus durchl. Geldern/ungekl. Zahlungsvorg.	18.225,62	0,00	100,00
55.	Saldo Ein-/Ausz. durchl. Geldern/ung. Zahl.vorg.	69.983,43	0,00	0,00
56.	Kontrollrechnung	0,00	0,00	0,00
58.	Vbk geg. Amt aus der Aufnahme von Krediten	0,00	1.333.871,96	0,00
59.	Forderungen gegenüber Amt aus Haushaltsvorjahr	2.116.872,09	1.877.285,00	1.877.284,60
60.	Forderungen gegenüber Amt im Haushaltsjahr	1.877.284,60	2.926.185,00	4.600.888,34

Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit und Investitionskredite bestehen nicht, Tilgungen fallen daher nicht an (Nr. 44).

Die liquiden Mittel haben um 2.723,6 TEUR (Nr. 50) zugenommen. Der Bestand an liquiden Mitteln hat sich von 1.877,3 TEUR (Nr. 59) auf 4.600,9 TEUR erhöht (Nr. 60).

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 52) in Höhe von - 2.723,6 TEUR ergibt sich aus dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten in Höhe von 0,0 TEUR (Nr. 44) und der Zunahme der liquiden Mittel um 2.723,6 TEUR (Nr. 50).

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

In der Finanzrechnung werden auch 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 wurde eine Einzahlung für einen Reinigungskostenvorschuss in Höhe von 0,1 TEUR (Nr. 53) und eine entsprechende Auszahlung in Höhe von 0,1 TEUR (Nr. 54) getätigt.

## **E. Sonstige Angaben**

### **1. Personalbestand**

Die durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer zeigt folgende Übersicht:

	<u>Durchschnittliche Anzahl</u>
Arbeitnehmer	4 AN
- davon teilzeitbeschäftigt	2 AN

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

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

Die Arbeitnehmer der Gemeinde sind zum Bilanzstichtag bei der Kommunalen Zusatzversorgungskasse M-V (ZMV) versichert. Es bestehen Versorgungszusagen gemäß Tarifvertrag über die zusätzliche Altersvorsorge der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes (Altersvorsorge-TV-Kommunal – ATV-K) und der Satzung der Kommunalen Zusatzversorgungskasse M-V.

Der Umlagesatz betrug im Haushaltsjahr 2017 1,3 % der Brutto-Lohn- und -gehaltssumme. Der Zusatzbeitrag betrug im ersten Halbjahr 2017 4,4 % und im zweiten Halbjahr 4,6 % der Brutto-Lohn- und -gehaltssumme. Aufgrund der Auskunft der Kommunalen Zusatzversorgungskasse M-V wird sich der Umlagesatz in den nächsten Jahren nicht erhöhen, soweit tarifrechtlich keine weitergehenden Verpflichtungen eingegangen werden.

Die umlagepflichtigen Löhne und Gehälter beliefen sich im Haushaltsjahr 2017 auf 123,5 TEUR. Die Gemeinde zahlte im Haushaltsjahr 2017 an die ZMV Umlagen in Höhe von 1,6 TEUR und Zusatzbeiträge in Höhe von 5,5 TEUR. Die Arbeitnehmer sind auf der Grundlage von § 37a ATV-K mit 2,0 % an der Finanzierung des Zusatzbeitrages beteiligt.

Die zum Bilanzstichtag bestehenden Versorgungsverpflichtungen verteilen sich wie folgt auf die Anspruchsberechtigten:

<u>Gruppe der Versorgungsberechtigten</u>	<u>Anzahl</u>
Arbeitnehmer	5
Ehemalige Arbeitnehmer	1
Rentner	2
Insgesamt	8

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

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 ergeben.

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

Die Gemeinde ist nicht Träger einer Sparkasse.

#### **7. Derivative Finanzinstrumente**

Die Gemeinde nutzt keine derivativen Finanzinstrumente.

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

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

#### **9. Beteiligungen**

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

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

Die Gemeinde haftet weder aufgrund gesetzlicher Vorschriften noch vertraglicher Vereinbarungen für irgendeine Organisation.

#### **14. Mitgliedschaften**

Die Gemeinde ist Mitglied in folgenden Organisationen:

Name der Organisation	Leistungen an die Organisation
	<u>EURO</u>
Städte- und Gemeindetag M/V	1.889,04

#### **15. Sonstige wesentliche Verträge**

Die Gemeinde hat keine sonstigen wesentlichen Verträge abgeschlossen.

Kritzmow, den 04.10.2021

aufgestellt:

bestätigt:

Dr. Regina Simon  
FBL Finanzverwaltung

Holger Kutschke  
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>	19.622.866,14	92.290,11	205.176,33	0,00	19.509.979,92	2.557.783,28	0,00	461.727,80	0,00	0,00	0,00	3.019.511,08	16.490.468,84	17.065.082,86
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	1.549.833,66	0,00	1.415,86	0,00	1.548.417,80	27.220,59	0,00	31.269,63	0,00	0,00	0,00	58.490,22	1.489.927,58	1.522.613,07
<b>1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse</b>	1.548.207,48	0,00	0,00	210,32	1.548.417,80	27.220,59	0,00	31.269,63	0,00	0,00	0,00	58.490,22	1.489.927,58	1.520.986,89
<b>1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</b>	1.626,18	0,00	1.415,86	-210,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.626,18
<b>1.2 Sachanlagen</b>	17.040.550,80	92.290,11	203.760,47	0,00	16.929.080,44	2.530.562,69	0,00	430.458,17	0,00	0,00	0,00	2.961.020,86	13.968.059,58	14.509.988,11
<b>1.2.1 Wald, Forsten</b>	4.344,10	0,00	0,00	0,00	4.344,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.344,10	4.344,10
<b>1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	2.681.471,51	7.429,41	198.414,91	7.152,27	2.497.638,28	10.052,61	0,00	1.774,64	0,00	0,00	0,00	11.827,25	2.485.811,03	2.671.418,90
<b>1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	3.366.814,03	0,00	0,00	0,00	3.366.814,03	450.311,61	0,00	70.570,07	0,00	0,00	0,00	520.881,68	2.845.932,35	2.916.502,42
<b>1.2.4 Infrastrukturvermögen</b>	9.150.925,51	10.480,00	1.211,88	1.774,70	9.161.968,33	1.198.283,52	0,00	263.823,79	0,00	0,00	0,00	1.462.107,31	7.699.861,02	7.952.641,99
<b>1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge</b>	1.653.848,30	15.245,72	2,00	0,00	1.669.092,02	810.793,17	0,00	85.293,07	0,00	0,00	0,00	896.086,24	773.005,78	843.055,13
<b>1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	100.347,60	0,00	0,00	0,00	100.347,60	61.121,78	0,00	8.996,60	0,00	0,00	0,00	70.118,38	30.229,22	39.225,82
<b>1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau</b>	82.799,75	59.134,98	4.131,68	-8.926,97	128.876,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.876,08	82.799,75
<b>1.3 Finanzanlagen</b>	1.032.481,68	0,00	0,00	0,00	1.032.481,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.032.481,68	1.032.481,68
<b>1.3.3 Beteiligungen</b>	38.469,00	0,00	0,00	0,00	38.469,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.469,00	38.469,00
<b>1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen</b>	994.012,68	0,00	0,00	0,00	994.012,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	994.012,68	994.012,68
<b>Bilanzsumme</b>	19.622.866,14	92.290,11	205.176,33	0,00	19.509.979,92	2.557.783,28	0,00	461.727,80	0,00	0,00	0,00	3.019.511,08	16.490.468,84	17.065.082,86
<b>2. Sonderposten</b>	6.081.448,05	17.666,97	3.261,05	0,00	6.095.853,97	904.904,73	0,00	177.014,55	0,00	0,00	0,00	1.081.919,28	5.013.934,69	5.176.543,32
<b>2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen</b>	6.081.448,05	17.666,97	3.261,05	0,00	6.095.853,97	904.904,73	0,00	177.014,55	0,00	0,00	0,00	1.081.919,28	5.013.934,69	5.176.543,32
<b>2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen</b>	5.750.227,79	17.666,97	2,00	5.415,57	5.773.308,33	808.455,59	0,00	162.435,58	0,00	0,00	0,00	970.891,17	4.802.417,16	4.941.772,20
<b>2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten</b>	322.545,64	0,00	0,00	0,00	322.545,64	96.449,14	0,00	14.578,97	0,00	0,00	0,00	111.028,11	211.517,53	226.096,50

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>2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen</b>	8.674,62	0,00	3.259,05	-5.415,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.674,62
<b>Bilanzsumme</b>	6.081.448,05	17.666,97	3.261,05	0,00	6.095.853,97	904.904,73	0,00	177.014,55	0,00	0,00	0,00	1.081.919,28	5.013.934,69	5.176.543,32

## 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	327,11	0,00	0,00	327,11	0,00	234,61	92,50	25,00
	- Steuerforderungen	453.113,21	0,00	0,00	453.113,21	0,00	233.055,11	220.058,10	211.422,79
	- Grundsteuer	2.888,08	0,00	0,00	2.888,08	0,00	1.928,31	959,77	1.710,55
	- Gewerbesteuer	449.597,84	0,00	0,00	449.597,84	0,00	230.524,51	219.073,33	209.666,41
	- Sonstige	627,29	0,00	0,00	627,29	0,00	602,29	25,00	45,83
	- Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.278,10	0,00	0,00	2.278,10	0,00	1.301,17	976,93	271,26
	<b>Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen</b>	<b>455.718,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>455.718,42</b>	<b>0,00</b>	<b>234.590,89</b>	<b>221.127,53</b>	<b>211.719,05</b>
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	49.590,77	0,00	0,00	49.590,77	0,00	32.707,77	16.883,00	16.259,54
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	5.706,11	0,00	0,00	5.706,11	0,00	0,00	5.706,11	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:								
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	4.600.888,34	0,00	0,00	4.600.888,34	0,00	0,00	4.600.888,34	1.877.284,60
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	138,44	0,00	0,00	138,44	0,00	0,00	138,44	0,00
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	20.550,60	0,00	0,00	20.550,60	0,00	42,00	20.508,60	40.431,20
<b>2.2</b>	<b>Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>5.132.592,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.132.592,68</b>	<b>0,00</b>	<b>267.340,66</b>	<b>4.865.252,02</b>	<b>2.145.694,39</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 €						
	davon:									
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	45.754,03	0,00	0,00	45.754,03	0,00	45.754,03	0,00		103.120,21
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:									
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	15.480,61	0,00	0,00	15.480,61	0,00	15.480,61	0,00		0,00
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	148.153,15	0,00	0,00	148.153,15	0,00	148.153,15	0,00		150.268,68
<b>4.</b>	<b>Summe der Verbindlichkeiten</b>	<b>209.387,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>209.387,79</b>	<b>0,00</b>	<b>209.387,79</b>	<b>0,00</b>		<b>253.388,89</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	229.000,00	226.815,55	0,00
	Teilhaushalt 2 - Bürgerdienste	796.800,00	653.111,49	107.600,00
	Teilhaushalt 3 - Gemeindeentwicklung	636.800,00	607.434,69	92.481,77
	Teilhaushalt 4 - Zentrale Finanzdienstleistungen	1.505.800,00	1.474.271,59	0,00
	<b>Summe Aufwandsermächtigungen</b>	<b>3.168.400,00</b>	<b>2.961.633,32</b>	<b>200.081,77</b>
<b>2.</b>	<b>Auszahlungsermächtigungen</b>			
<b>2.1</b>	<b>Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen</b>			
	Teilhaushalt 1 - Zentrale Dienste	214.000,00	202.110,32	0,00
	Teilhaushalt 2 - Bürgerdienste	683.500,00	524.602,85	107.600,00
	Teilhaushalt 3 - Gemeindeentwicklung	359.600,00	256.782,99	92.481,77
	Teilhaushalt 4 - Zentrale Finanzdienstleistungen	1.505.800,00	1.464.649,32	0,00
	<b>Summe ordentliche und außerordentliche Auszahlungen</b>	<b>2.762.900,00</b>	<b>2.448.145,48</b>	<b>200.081,77</b>
<b>2.2</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>			
	Teilhaushalt 1 - Zentrale Dienste	2.000,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt 2 - Bürgerdienste	93.000,00	27.778,67	59.990,08
	Teilhaushalt 3 - Gemeindeentwicklung	758.500,00	134.401,82	1.891.098,46
	<b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>853.500,00</b>	<b>162.180,49</b>	<b>1.951.088,54</b>
<b>2.3</b>	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>			
	Teilhaushalt 4 - Zentrale Finanzdienstleistungen	0,00	4.455.931,67	0,00
	<b>Summe Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>4.455.931,67</b>	<b>0,00</b>
	<b>Summe Auszahlungsermächtigungen</b>	<b>3.616.400,00</b>	<b>7.066.257,64</b>	<b>2.151.170,31</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: 70 Lambrechtshagen

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: 70 Lambrechtshagen

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)	-----	-----	-----	1.877.284,60
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>5.519.796,77</b>	<b>-3.719.847,64</b>	<b>77.335,47</b>	<b>1.877.284,60</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>5.519.796,77</b>	<b>-3.719.847,64</b>	<b>77.335,47</b>	<b>1.877.284,60</b>
6	+ Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 26 GemHVO-Doppik)	826.842,73	-----	-----	826.842,73
7	- Planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	-----	-----	0,00
8	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 41 GemHVO-Doppik)	-----	1.896.761,01	-----	1.896.761,01
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>6.346.639,50</b>	<b>-1.823.086,63</b>	<b>77.335,47</b>	<b>4.600.888,34</b>
Kontrollrechnung:					
12	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 60 GemHVO-Doppik)				4.600.888,34
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				4.600.888,34

## Anlage 6

Übersicht über den Stand der  
Rückstellungen

Übersicht über den Stand der Rückstellungen zum Ende des Haushaltsjahres 2017						
Zusammenfassung						
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 Rückstellungen <sup>2</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	drohende Gerichtsverfahren/ ausstehende Rechnungen	0,00	0,00	4.442,40	0,00	4.442,40
4	<b>Summe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.442,40</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