

**Gemeinde Ziesendorf
Landkreis Rostock**

Jahresabschluss

für das

Haushaltsjahr 2017

Inhaltsverzeichnis

I	VORWORT	2
II	ERGEBNISRECHNUNG	3
III	FINANZRECHNUNG	9
IV	TEILRECHNUNGEN	15
V	BILANZ	43
VI	ANHANG	46
	ANLAGEN	
	Anlage 1 Anlagenübersicht	70
	Anlage 2 Forderungsübersicht	73
	Anlage 3 Verbindlichkeitenübersicht	75
	Anlage 4 Übersichten übertragene Haushaltsermächtigungen und Verpflichtungsermächtigungen	77
	Anlage 5 Bestimmung des Vortrages für die Finanzrechnung	80
	Anlage 6 Übersicht über den Stand der Rückstellungen	82
	Anlage 7 Ausgeübte Wahlrechte in Bezug auf Erfassung und Bewertung	84

I VORWORT

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

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

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

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

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

III ERGEBNISRECHNUNG

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	Erläuterung	
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	tigungen des	ermächti-	Erträge aus	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung		gung von
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tungen im	Haushalts-	jahres	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermächti-		Ergebnis-
			in €	in €	wendungen	und	genseitigen	jahres	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	gung in	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Konto-	
																nummer	
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		896.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	896.200,00	0,00	896.200,00	835.559,36	60.640,64	771.774,89	63.784,47	0,00	40	
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		318.200,00	0,00	13.727,28	0,00	0,00	331.927,28	0,00	331.927,28	335.747,59	-3.820,31	369.393,37	-33.645,78	0,00	41	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		36.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.500,00	0,00	36.500,00	46.735,11	-10.235,11	25.968,94	20.766,17	0,00	43	
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		83.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.300,00	0,00	83.300,00	93.484,59	-10.184,59	81.143,83	12.340,76	0,00	441.443,444 ,445,448	
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	442,448	
9.	+ Sonstige laufende Erträge		56.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.400,00	0,00	56.400,00	68.607,31	-12.207,31	113.018,77	-44.411,46	0,00	46	
10.	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		1.390.600,00	0,00	13.727,28	0,00	0,00	1.404.327,28	0,00	1.404.327,28	1.380.133,96	24.193,32	1.361.320,51	18.813,45	0,00		
11.	- Personalaufwendungen		30.800,00	0,00	1.627,63	0,00	303,09	32.730,72	0,00	32.730,72	32.696,26	34,46	29.961,21	2.735,05	0,00	50	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		381.300,00	0,00	12.099,65	0,00	4.334,55	397.734,20	10.564,08	408.298,28	366.231,64	42.066,64	332.095,06	34.136,58	9.699,96	52	
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		171.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171.800,00	0,00	171.800,00	158.872,49	12.927,51	162.279,02	-3.406,53	0,00	53	
15.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,83	-30,83	735,02	-704,19	0,00		

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-	tragene	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung		gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tungen im	Ergebnis	tungen im	Haushalts-	Haushalts-	gegenüber	gegenüber		Ermächti-
			und		genseitigen	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	gung in		
			entsprechende		Deckungs-	vorjahre	vorjahre	vorjahre	vorjahre	vorjahre	vorjahre	vorjahre	vorjahre	vorjahre	Haushalts-	Konto-	
			-aufwendungen		fähigkeit									folgejahre	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		
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		867.400,00	0,00	-13.285,46	0,00	-5.115,71	848.998,83	0,00	848.998,83	825.483,99	23.514,84	699.549,78	125.934,21	0,00	54	
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		22.200,00	0,00	0,00	0,00	-429,93	21.770,07	20.000,00	41.770,07	19.951,73	21.818,34	26.338,24	-6.386,51	19.821,50	56	
19.	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		1.473.500,00	0,00	441,82	0,00	-908,00	1.473.033,82	30.564,08	1.503.597,90	1.403.266,94	100.330,96	1.250.958,33	152.308,61	29.521,46		
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		-82.900,00	0,00	13.285,46	0,00	908,00	-68.706,54	-30.564,08	-99.270,62	-23.132,98	-76.137,64	110.362,18	-133.495,16	-29.521,46		
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		9.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.700,00	0,00	9.700,00	18.209,97	-8.509,97	2.015,57	16.194,40	0,00	47	
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		5.300,00	0,00	0,00	0,00	908,00	6.208,00	0,00	6.208,00	6.116,46	91,54	6.993,34	-876,88	0,00	57	
23.	= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)		4.400,00	0,00	0,00	0,00	-908,00	3.492,00	0,00	3.492,00	12.093,51	-8.601,51	-4.977,77	17.071,28	0,00		
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		-78.500,00	0,00	13.285,46	0,00	0,00	-65.214,54	-30.564,08	-95.778,62	-11.039,47	-84.739,15	105.384,41	-116.423,88	-29.521,46		
28.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Summe der Nummern 24 und 27)		-78.500,00	0,00	13.285,46	0,00	0,00	-65.214,54	-30.564,08	-95.778,62	-11.039,47	-84.739,15	105.384,41	-116.423,88	-29.521,46		
30.	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage		78.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.500,00	0,00	78.500,00	0,00	78.500,00	0,00	0,00	0,00	492	
31.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 28, 29 und 30)		0,00	0,00	13.285,46	0,00	0,00	13.285,46	-30.564,08	-17.278,62	-11.039,47	-6.239,15	105.384,41	-116.423,88	-29.521,46		

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	Erläuterung	
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	tigungen des	ermächti-	Ergebnis	ermächti-	des Haus-	im Haus-	des Haus-	veränderung		gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	des Haus-	tigungen im	haltsvor-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber		Ermächti-
			in €	in €	in €	und	genseitigen	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Konto-	
			1	2	3	entsprechende	Deckungs-	6	7	8	9	10	11	12	13	nummer	
						-aufwendungen	fähigkeit										
33.	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.030,00	-128.030,00	0,00	493	
34.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 31, 32 und 33)		0,00	0,00	13.285,46	0,00	0,00	13.285,46	-30.564,08	-17.278,62	-11.039,47	-6.239,15	233.414,41	-244.453,88	-29.521,46		
37.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) (Saldo der Nummern 34, 35 und 36)		0,00	0,00	13.285,46	0,00	0,00	13.285,46	-30.564,08	-17.278,62	-11.039,47	-6.239,15	233.414,41	-244.453,88	-29.521,46		
38.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) aus dem Haushaltsvorjahr		---	---	---	---	---	---	---	---	714.487,90	---	481.073,49	---	---		
39.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) in das Haushaltsfolgejahr (Summe der Nummern 37 und 38)		---	---	---	---	---	---	---	---	703.448,43	---	714.487,90	---	---		

*** 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	896.200,00	0,00	896.200,00	835.559,36	60.640,64	40
	1.1 Grundsteuer A	27.400,00	0,00	27.400,00	28.110,84	-710,84	(4011)
	1.2 Grundsteuer B	114.000,00	0,00	114.000,00	116.304,10	-2.304,10	(4012)
	1.3 Gewerbesteuer	150.000,00	0,00	150.000,00	99.203,47	50.796,53	(4013)
	1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	481.600,00	0,00	481.600,00	468.509,77	13.090,23	(4021)
	1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	32.700,00	0,00	32.700,00	32.928,36	-228,36	(4022)
	1.6 Sonstige Gemeindesteuern	10.900,00	0,00	10.900,00	10.910,71	-10,71	(403)
	1.7 Ausgleichsleistungen vom Land	79.600,00	0,00	79.600,00	79.592,11	7,89	(4052)
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	331.927,28	0,00	331.927,28	335.747,59	-3.820,31	41
	2.1 Schlüsselzuweisungen	277.800,00	0,00	277.800,00	277.857,35	-57,35	(411)
	2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen	0,00	0,00	0,00	400,00	-400,00	(413)
	2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	13.727,28	0,00	13.727,28	15.969,26	-2.241,98	(414)
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	36.500,00	0,00	36.500,00	46.735,11	-10.235,11	43
	4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	100,00	0,00	100,00	20,00	80,00	(431)
	4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	35.600,00	0,00	35.600,00	46.104,37	-10.504,37	(432)
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	83.300,00	0,00	83.300,00	93.484,59	-10.184,59	441, 443, 444, 445, 448
	5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	83.300,00	0,00	83.300,00	93.484,59	-10.184,59	(441)
9.	+ Sonstige laufende Erträge	56.400,00	0,00	56.400,00	68.607,31	-12.207,31	46
	9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	5.993,15	-5.993,15	(461)
10.	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.404.327,28	0,00	1.404.327,28	1.380.133,96	24.193,32	
11.	- Personalaufwendungen	32.730,72	0,00	32.730,72	32.696,26	34,46	50
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	397.734,20	10.564,08	408.298,28	366.231,64	42.066,64	52
	13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	48.258,46	6.695,00	54.953,46	54.807,16	146,30	(522)
	13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	90.684,04	2.782,22	93.466,26	53.272,87	40.193,39	(523)
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	171.800,00	0,00	171.800,00	158.872,49	12.927,51	53
15.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00	30,83	-30,83	
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	848.998,83	0,00	848.998,83	825.483,99	23.514,84	54
	16.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	190.784,29	0,00	190.784,29	187.234,97	3.549,32	(541)
	16.3 Gewerbesteuerumlage	18.000,00	0,00	18.000,00	16.961,60	1.038,40	(5431)
	16.5 Allgemeine Umlagen an Landkreise	465.414,54	0,00	465.414,54	446.523,71	18.890,83	(54421)
	16.6 Allgemeine Umlagen an das Amt oder die geschäftsführende Gemeinde	174.800,00	0,00	174.800,00	174.763,71	36,29	(54422)
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen	21.770,07	20.000,00	41.770,07	19.951,73	21.818,34	56
19.	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.473.033,82	30.564,08	1.503.597,90	1.403.266,94	100.330,96	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Erläuterung Konto- nummer
		in €	in €	in €	in €	in €	
		1	2	3	4	5	
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-68.706,54	-30.564,08	-99.270,62	-23.132,98	-76.137,64	
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	9.700,00	0,00	9.700,00	18.209,97	-8.509,97	47
	21.1 Zinserträge	9.700,00	0,00	9.700,00	18.209,97	-8.509,97	(471 - 472, 479)
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	6.208,00	0,00	6.208,00	6.116,46	91,54	57
	22.1 Zinsaufwendungen	5.200,00	0,00	5.200,00	5.108,46	91,54	(571 - 579)
	22.2 Sonstige Finanzaufwendungen	1.008,00	0,00	1.008,00	1.008,00	0,00	(571 - 579)
23.	= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	3.492,00	0,00	3.492,00	12.093,51	-8.601,51	
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	-65.214,54	-30.564,08	-95.778,62	-11.039,47	-84.739,15	
28.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Summe der Nummern 24 und 27)	-65.214,54	-30.564,08	-95.778,62	-11.039,47	-84.739,15	
31.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 28, 29 und 30)	13.285,46	-30.564,08	-17.278,62	-11.039,47	-6.239,15	
34.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 31, 32 und 33)	13.285,46	-30.564,08	-17.278,62	-11.039,47	-6.239,15	
37.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) (Saldo der Nummern 34, 35 und 36)	13.285,46	-30.564,08	-17.278,62	-11.039,47	-6.239,15	
38.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) aus dem Haushaltsvorjahr	-----	-----	-----	714.487,90	-----	
39.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) in das Haushaltsfolgejahr (Summe der Nummern 37 und 38)	-----	-----	-----	703.448,43	-----	

*** 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	
			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		
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		896.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	896.200,00	0,00	896.200,00	849.784,08	46.415,92	806.609,80	43.174,28	0,00	60	
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen		277.800,00	0,00	13.727,28	0,00	0,00	291.527,28	0,00	291.527,28	294.226,61	-2.699,33	325.653,89	-31.427,28	0,00	61	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		35.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.700,00	0,00	35.700,00	46.057,37	-10.357,37	27.036,67	19.020,70	0,00	63	
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		83.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.300,00	0,00	83.300,00	83.150,39	149,61	91.507,28	-8.356,89	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		56.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.400,00	0,00	56.400,00	58.308,74	-1.908,74	54.583,07	3.725,67	0,00	66 ./ 669	
10.	= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		1.349.400,00	0,00	13.727,28	0,00	0,00	1.363.127,28	0,00	1.363.127,28	1.331.527,19	31.600,09	1.305.411,42	26.115,77	0,00		
11.	- Personalauszahlungen		30.800,00	0,00	1.627,63	0,00	303,09	32.730,72	0,00	32.730,72	32.696,26	34,46	30.086,21	2.610,05	0,00	70	
13.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		381.300,00	0,00	12.099,65	0,00	4.334,55	397.734,20	10.564,08	408.298,28	364.467,01	43.831,27	344.317,06	20.149,95	9.699,96	72	
14.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		867.400,00	0,00	-13.285,46	0,00	-5.115,71	848.998,83	0,00	848.998,83	827.408,72	21.590,11	698.671,83	128.736,89	0,00	74	
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen		22.200,00	0,00	0,00	0,00	-429,93	21.770,07	20.000,00	41.770,07	19.959,51	21.810,56	29.909,49	-9.949,98	19.821,50	76 ./ 7695	
17.	= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 16)		1.301.700,00	0,00	441,82	0,00	-908,00	1.301.233,82	30.564,08	1.331.797,90	1.244.531,50	87.266,40	1.102.984,59	141.546,91	29.521,46		
18.	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 17)		47.700,00	0,00	13.285,46	0,00	908,00	61.893,46	-30.564,08	31.329,38	86.995,69	-55.666,31	202.426,83	-115.431,14	-29.521,46		

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	Erläuterung
			Haushalts-	rung durch	mäßige Aus-	gebundene	nahme der	tigungen des	tragene	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von	
			jahres	Nachtrag	Aus-	Mehreinzahlungen	ein- oder ge-	Haushalts-	aus	tigungen im	Haushalts-	Haushalts-	vor-	gegenüber	Ermäch-	
			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		9.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.700,00	0,00	9.700,00	21.879,20	-12.179,20	20.196,36	1.682,84	0,00	67
20.	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		5.300,00	0,00	0,00	0,00	908,00	6.208,00	0,00	6.208,00	5.439,76	768,24	7.021,13	-1.581,37	0,00	77
21.	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen (Saldo der Nummern 19 und 20)		4.400,00	0,00	0,00	0,00	-908,00	3.492,00	0,00	3.492,00	16.439,44	-12.947,44	13.175,23	3.264,21	0,00	
22.	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 18 und 21)		52.100,00	0,00	13.285,46	0,00	0,00	65.385,46	-30.564,08	34.821,38	103.435,13	-68.613,75	215.602,06	-112.166,93	-29.521,46	
26.	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 22 und 25)		52.100,00	0,00	13.285,46	0,00	0,00	65.385,46	-30.564,08	34.821,38	103.435,13	-68.613,75	215.602,06	-112.166,93	-29.521,46	
27.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		26.500,00	0,00	7.416,88	0,00	0,00	33.916,88	0,00	33.916,88	45.483,11	-11.566,23	48.028,37	-2.545,26	0,00	681
30.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.208,00	-2.208,00	69.900,00	-67.692,00	0,00	685
34.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 27 bis 33)		26.500,00	0,00	7.416,88	0,00	0,00	33.916,88	0,00	33.916,88	47.691,11	-13.774,23	117.928,37	-70.237,26	0,00	
35.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		449.600,00	0,00	13.285,46	0,00	0,00	462.885,46	0,00	462.885,46	40.372,15	422.513,31	24.312,92	16.059,23	422.030,00	781 + 784
36.	- Auszahlungen für Sachanlagen		312.000,00	0,00	7.416,88	0,00	0,00	319.416,88	59.731,09	379.147,97	62.237,51	316.910,46	109.367,08	-47.129,57	307.264,43	785
40.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 35 bis 39)		761.600,00	0,00	20.702,34	0,00	0,00	782.302,34	59.731,09	842.033,43	102.609,66	739.423,77	133.680,00	-31.070,34	729.294,43	
41.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 34 und 40)		-735.100,00	0,00	-13.285,46	0,00	0,00	-748.385,46	-59.731,09	-808.116,55	-54.918,55	-753.198,00	-15.751,63	-39.166,92	-729.294,43	

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	
42.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 26 und 41)		-683.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-683.000,00	-90.295,17	-773.295,17	48.516,58	-821.811,75	199.850,43	-151.333,85	-758.815,89	
44.	- Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		22.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.900,00	0,00	22.900,00	20.359,50	2.540,50	22.636,13	-2.276,63	0,00	791 + 792
45.	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen (Saldo der Nummern 43 und 44)		-22.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.900,00	0,00	-22.900,00	-20.359,50	-2.540,50	-22.636,13	2.276,63	0,00	
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	90.295,17	90.295,17	0,00	90.295,17	0,00	0,00	758.815,89	
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	90.295,17	90.295,17	0,00	90.295,17	0,00	0,00	758.815,89	
49.	+ Abnahme der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand		705.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	705.900,00	0,00	705.900,00	0,00	705.900,00	0,00	0,00	0,00	
50.	- Zunahme der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.613,57	-29.613,57	174.367,16	-144.753,59	0,00	
51.	= Veränderung der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand (Saldo der Nummern 49 und 50)		705.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	705.900,00	0,00	705.900,00	-29.613,57	735.513,57	-174.367,16	144.753,59	0,00	

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des 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	
52.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe der Nummern 45, 48 und 51)		683.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	683.000,00	90.295,17	773.295,17	-49.973,07	823.268,24	-197.003,29	147.030,22	758.815,89	
53.	+ Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.456,49	-1.456,49	238,83	1.217,66	0,00	699
54.	- Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.085,97	-3.085,97	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	1.456,49	-1.456,49	-2.847,14	4.303,63	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)		----	----	----	----	----	----	----	90.295,17	0,00	----	----	----	----	
59.	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsvorjahres		----	----	----	----	----	----	----	1.125.708,00	1.125.707,61	----	----	----	----	
60.	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres (Saldo der Nummern 59 und 51)		----	----	----	----	----	----	----	419.808,00	1.155.321,18	----	----	----	----	

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	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Kontonummer
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		

*** 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 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	
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		-100.000,00	0,00	-1.188,48	0,00	0,00	-101.188,48	-1.086,86	-102.275,34	-101.139,10	-1.136,24	-104.970,58	3.831,48	0,00	
28.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		-100.000,00	0,00	-1.188,48	0,00	0,00	-101.188,48	-1.086,86	-102.275,34	-101.139,10	-1.136,24	-104.970,58	3.831,48	0,00	
32.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		-100.000,00	0,00	-1.188,48	0,00	0,00	-101.188,48	-1.086,86	-102.275,34	-101.139,10	-1.136,24	-104.970,58	3.831,48	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	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	tigungen des	ermächti-	ertragene	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	ungen des	tungen aus	ertragene	tungen im	Haushalts-	Haus-	Haushalts-	gegenüber	Ermäch-
			und		genseitigen	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	tigungen in		
			entsprechende	fähigkeit	vorjahren	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-		
			-aufwendungen		jahres	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		
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.335,19	-16.335,19	863,58	15.471,61	0,00	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	849,07	150,93	640,30	208,77	0,00	
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00	390,00	210,00	438,46	-48,46	0,00	
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	
9.	+ Sonstige laufende Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	-2.000,00	0,00	
10.	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00	0,00	1.600,00	17.574,26	-15.974,26	3.963,05	13.611,21	0,00	
11.	- Personalaufwendungen		12.600,00	0,00	0,00	0,00	-27,55	12.572,45	0,00	12.572,45	12.537,99	34,46	13.258,62	-720,63	0,00	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		165.600,00	0,00	0,00	0,00	4.267,78	169.867,78	0,00	169.867,78	165.866,67	4.001,11	164.041,18	1.825,49	0,00	
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		22.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.900,00	0,00	22.900,00	24.494,56	-1.594,56	27.112,38	-2.617,82	0,00	
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		195.900,00	0,00	0,00	0,00	-5.115,71	190.784,29	0,00	190.784,29	187.234,97	3.549,32	186.179,65	1.055,32	0,00	
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		13.100,00	0,00	0,00	0,00	894,46	13.994,46	0,00	13.994,46	12.812,72	1.181,74	15.397,20	-2.584,48	0,00	
19.	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		410.100,00	0,00	0,00	0,00	18,98	410.118,98	0,00	410.118,98	402.946,91	7.172,07	405.989,03	-3.042,12	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)		-408.500,00	0,00	0,00	0,00	-18,98	-408.518,98	0,00	-408.518,98	-385.372,65	-23.146,33	-402.025,98	16.653,33	0,00	
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		-408.500,00	0,00	0,00	0,00	-18,98	-408.518,98	0,00	-408.518,98	-385.372,65	-23.146,33	-402.025,98	16.653,33	0,00	
28.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		-408.500,00	0,00	0,00	0,00	-18,98	-408.518,98	0,00	-408.518,98	-385.372,65	-23.146,33	-402.025,98	16.653,33	0,00	
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	12.644,29	-12.644,29	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	-12.644,29	12.644,29	0,00	
32.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		-408.500,00	0,00	0,00	0,00	-18,98	-408.518,98	0,00	-408.518,98	-385.372,65	-23.146,33	-414.670,27	29.297,62	0,00	

Teilhaushalt 3 Gemeindeentwicklung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tungen aus	tungen im	Haushalts-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	in
			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		40.400,00	0,00	13.727,28	0,00	0,00	54.127,28	0,00	54.127,28	40.031,11	14.096,17	42.198,61	-2.167,50	0,00
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	9.632,24	-8.532,24	794,74	8.837,50	0,00
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		82.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.700,00	0,00	82.700,00	93.094,59	-10.394,59	80.682,77	12.411,82	0,00
9.	+ Sonstige laufende Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.729,36	-9.729,36	52.838,26	-43.108,90	0,00
10.	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		124.200,00	0,00	13.727,28	0,00	0,00	137.927,28	0,00	137.927,28	152.487,30	-14.560,02	176.514,38	-24.027,08	0,00
11.	- Personalaufwendungen		2.900,00	0,00	439,15	0,00	-18,98	3.320,17	0,00	3.320,17	3.320,17	0,00	805,74	2.514,43	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		107.900,00	0,00	12.099,65	0,00	181,85	120.181,50	9.477,22	129.658,72	92.795,91	36.862,81	57.996,38	34.799,53	9.699,96
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		142.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142.100,00	0,00	142.100,00	127.670,23	14.429,77	128.358,03	-687,80	0,00
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		3.600,00	0,00	0,00	0,00	-181,85	3.418,15	20.000,00	23.418,15	2.222,36	21.195,79	4.112,90	-1.890,54	19.821,50
19.	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		256.500,00	0,00	12.538,80	0,00	-18,98	269.019,82	29.477,22	298.497,04	226.008,67	72.488,37	191.273,05	34.735,62	29.521,46
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		-132.300,00	0,00	1.188,48	0,00	18,98	-131.092,54	-29.477,22	-160.569,76	-73.521,37	-87.048,39	-14.758,67	-58.762,70	-29.521,46

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	
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		-132.300,00	0,00	1.188,48	0,00	18,98	-131.092,54	-29.477,22	-160.569,76	-73.521,37	-87.048,39	-14.758,67	-58.762,70	-29.521,46	
28.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		-132.300,00	0,00	1.188,48	0,00	18,98	-131.092,54	-29.477,22	-160.569,76	-73.521,37	-87.048,39	-14.758,67	-58.762,70	-29.521,46	
32.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		-132.300,00	0,00	1.188,48	0,00	18,98	-131.092,54	-29.477,22	-160.569,76	-73.521,37	-87.048,39	-14.758,67	-58.762,70	-29.521,46	

Teilhaushalt 4 Zentrale Finanzdienstleistungen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	Übertra-	
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	tigungen im	Haushalts-	Haushalts-	vor-	gegenüber	gungen in	
			in €	in €	in €	und	seitigen	vorjahren	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 €
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		896.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	896.200,00	0,00	896.200,00	835.559,36	60.640,64	771.774,89	63.784,47	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		277.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	277.800,00	0,00	277.800,00	278.257,35	-457,35	325.207,24	-46.949,89	0,00
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		34.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.300,00	0,00	34.300,00	36.233,80	-1.933,80	24.531,90	11.701,90	0,00
9.	+ Sonstige laufende Erträge		56.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.400,00	0,00	56.400,00	58.877,95	-2.477,95	58.180,51	697,44	0,00
10.	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)		1.264.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.264.700,00	0,00	1.264.700,00	1.208.928,46	55.771,54	1.179.694,54	29.233,92	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		35.100,00	0,00	0,00	0,00	-908,00	34.192,00	0,00	34.192,00	32.989,28	1.202,72	33.300,49	-311,21	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	30,83	-30,83	735,02	-704,19	0,00	
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		671.500,00	0,00	-13.285,46	0,00	0,00	658.214,54	0,00	658.214,54	638.249,02	19.965,52	513.370,13	124.878,89	0,00	
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	759,19	-559,19	171,49	587,70	0,00	
19.	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)		706.800,00	0,00	-13.285,46	0,00	-908,00	692.606,54	0,00	692.606,54	672.028,32	20.578,22	547.577,13	124.451,19	0,00	
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)		557.900,00	0,00	13.285,46	0,00	908,00	572.093,46	0,00	572.093,46	536.900,14	35.193,32	632.117,41	-95.217,27	0,00	

Teilhaushalt 4 Zentrale Finanzdienstleistungen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	tigungen des	ermächti-	ertragene	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tungen aus	tungen im	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	gegenüber	Ermäch-
			und		genseitigen	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	tigungen in		
			entsprechende		Deckungs-	vorjahren	vorjahren	vorjahren	vorjahren	vorjahren	vorjahren	vorjahren	vorjahren	Haushalts-		
			-aufwendungen		fähigkeit									folgejahre		
			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													
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		9.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.700,00	0,00	9.700,00	18.209,97	-8.509,97	2.015,57	16.194,40	0,00	
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		5.300,00	0,00	0,00	0,00	908,00	6.208,00	0,00	6.208,00	6.116,46	91,54	6.993,34	-876,88	0,00	
23.	= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)		4.400,00	0,00	0,00	0,00	-908,00	3.492,00	0,00	3.492,00	12.093,51	-8.601,51	-4.977,77	17.071,28	0,00	
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)		562.300,00	0,00	13.285,46	0,00	0,00	575.585,46	0,00	575.585,46	548.993,65	26.591,81	627.139,64	-78.145,99	0,00	
28.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen		562.300,00	0,00	13.285,46	0,00	0,00	575.585,46	0,00	575.585,46	548.993,65	26.591,81	627.139,64	-78.145,99	0,00	
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	-12.644,29	12.644,29	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	12.644,29	-12.644,29	0,00	
32.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 28 und 31)		562.300,00	0,00	13.285,46	0,00	0,00	575.585,46	0,00	575.585,46	548.993,65	26.591,81	639.783,93	-90.790,28	0,00	

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

Teilhaushalt 1 Zentrale Dienste

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		-93.200,00	0,00	-1.188,48	0,00	0,00	-94.388,48	-1.086,86	-95.475,34	-95.555,34	80,00	0,00	
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)		-93.200,00	0,00	-1.188,48	0,00	0,00	-94.388,48	-1.086,86	-95.475,34	-95.555,34	80,00	0,00	
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)		-93.200,00	0,00	-1.188,48	0,00	0,00	-94.388,48	-1.086,86	-95.475,34	-95.555,34	80,00	0,00	
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		-93.200,00	0,00	-1.188,48	0,00	0,00	-94.388,48	-1.086,86	-95.475,34	-95.555,34	80,00	0,00	
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		-93.200,00	0,00	-1.188,48	0,00	0,00	-94.388,48	-1.086,86	-95.475,34	-95.555,34	80,00	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	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	tigungen des	ermächti-	des	im Haus-	Übertra-	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	Haushalts-	Haushalts-	haushalts-	gung von
			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		-385.600,00	0,00	0,00	0,00	-18,98	-385.618,98	0,00	-385.618,98	-361.482,34	-24.136,64	0,00
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)		-385.600,00	0,00	0,00	0,00	-18,98	-385.618,98	0,00	-385.618,98	-361.482,34	-24.136,64	0,00
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)		-385.600,00	0,00	0,00	0,00	-18,98	-385.618,98	0,00	-385.618,98	-361.482,34	-24.136,64	0,00
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		-385.600,00	0,00	0,00	0,00	-18,98	-385.618,98	0,00	-385.618,98	-361.482,34	-24.136,64	0,00
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		0,00	0,00	1.850,00	0,00	0,00	1.850,00	0,00	1.850,00	0,00	1.850,00	0,00
15.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		0,00	0,00	1.850,00	0,00	0,00	1.850,00	0,00	1.850,00	0,00	1.850,00	0,00
16.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		449.600,00	0,00	13.285,46	0,00	0,00	462.885,46	0,00	462.885,46	40.372,15	422.513,31	422.030,00
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen		2.000,00	0,00	1.850,00	0,00	0,00	3.850,00	0,00	3.850,00	0,00	3.850,00	0,00
21.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		451.600,00	0,00	15.135,46	0,00	0,00	466.735,46	0,00	466.735,46	40.372,15	426.363,31	422.030,00
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		-451.600,00	0,00	-13.285,46	0,00	0,00	-464.885,46	0,00	-464.885,46	-40.372,15	-424.513,31	-422.030,00
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		-837.200,00	0,00	-13.285,46	0,00	-18,98	-850.504,44	0,00	-850.504,44	-401.854,49	-448.649,95	-422.030,00

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		-31.400,00	0,00	1.188,48	0,00	18,98	-30.192,54	-29.477,22	-59.669,76	-7.258,61	-52.411,15	-29.521,46	
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)		-31.400,00	0,00	1.188,48	0,00	18,98	-30.192,54	-29.477,22	-59.669,76	-7.258,61	-52.411,15	-29.521,46	
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)		-31.400,00	0,00	1.188,48	0,00	18,98	-30.192,54	-29.477,22	-59.669,76	-7.258,61	-52.411,15	-29.521,46	
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		-31.400,00	0,00	1.188,48	0,00	18,98	-30.192,54	-29.477,22	-59.669,76	-7.258,61	-52.411,15	-29.521,46	
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		0,00	0,00	5.566,88	0,00	0,00	5.566,88	0,00	5.566,88	19.006,01	-13.439,13	0,00	
11.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.208,00	-2.208,00	0,00	
15.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		0,00	0,00	5.566,88	0,00	0,00	5.566,88	0,00	5.566,88	21.214,01	-15.647,13	0,00	
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen		310.000,00	0,00	5.566,88	0,00	0,00	315.566,88	59.731,09	375.297,97	62.237,51	313.060,46	307.264,43	
21.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 16 bis 20)		310.000,00	0,00	5.566,88	0,00	0,00	315.566,88	59.731,09	375.297,97	62.237,51	313.060,46	307.264,43	
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		-310.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-310.000,00	-59.731,09	-369.731,09	-41.023,50	-328.707,59	-307.264,43	
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		-341.400,00	0,00	1.188,48	0,00	18,98	-340.192,54	-89.208,31	-429.400,85	-48.282,11	-381.118,74	-336.785,89	

Teilhaushalt 4 Zentrale Finanzdienstleistungen

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		557.900,00	0,00	13.285,46	0,00	908,00	572.093,46	0,00	572.093,46	551.291,98	20.801,48	0,00	
2.	Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen		4.400,00	0,00	0,00	0,00	-908,00	3.492,00	0,00	3.492,00	16.439,44	-12.947,44	0,00	
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 1 und 2)		562.300,00	0,00	13.285,46	0,00	0,00	575.585,46	0,00	575.585,46	567.731,42	7.854,04	0,00	
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 3 und 4)		562.300,00	0,00	13.285,46	0,00	0,00	575.585,46	0,00	575.585,46	567.731,42	7.854,04	0,00	
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)		562.300,00	0,00	13.285,46	0,00	0,00	575.585,46	0,00	575.585,46	567.731,42	7.854,04	0,00	
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		26.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.500,00	0,00	26.500,00	26.477,10	22,90	0,00	
15.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 8 bis 14)		26.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.500,00	0,00	26.500,00	26.477,10	22,90	0,00	
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 15 und 21)		26.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.500,00	0,00	26.500,00	26.477,10	22,90	0,00	
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 7 und 22)		588.800,00	0,00	13.285,46	0,00	0,00	602.085,46	0,00	602.085,46	594.208,52	7.876,94	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 €		
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.123,94	1.123,94	0,00	0,00		
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20,00	0,00	20,00	0,00		
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00		
10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.143,94	1.123,94	20,00	0,00		
11	- Personalaufwendungen	16.838,10	0,00	0,00	16.838,10		
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	74.579,78	74.579,78	0,00	0,00		
14	- Abschreibungen gem. § 2 Absatz 1 Nummer 14 GemHVO-Doppik	6.707,70	6.707,70	0,00	0,00		
18	- Sonstige laufenden Aufwendungen	4.157,46	0,00	1.022,49	3.134,97		
19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	102.283,04	81.287,48	1.022,49	19.973,07		
20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-101.139,10	-80.163,54	-1.002,49	-19.973,07		
24	= Ordentliches Ergebnis	-101.139,10	-80.163,54	-1.002,49	-19.973,07		
28	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-101.139,10	-80.163,54	-1.002,49	-19.973,07		
32	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-101.139,10	-80.163,54	-1.002,49	-19.973,07		

Teilhaushalt

2 Bürgerdienste

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Summe aller Produkte	Produkt (wesentlich)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)
		2	36100	12600	21100	21500	28100
			Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege	Brandschutz	Grundschul-Schulkostenbeiträge	Regionale Schulen-Schulkostenbeiträge	Heimat- und Kulturpflege
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	16.335,19	13.119,26	2.899,00	0,00	316,93	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	849,07	0,00	849,07	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	390,00	0,00	385,00	0,00	0,00	5,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	17.574,26	13.119,26	4.133,07	0,00	316,93	5,00
11	- Personalaufwendungen	12.537,99	0,00	5.450,49	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	165.866,67	0,00	21.732,32	16.858,58	126.663,55	545,49
14	- Abschreibungen gem. § 2 Absatz 1 Nummer 14 GemHVO-Doppik	24.494,56	6.938,13	11.895,68	0,00	5.660,75	0,00
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	187.234,97	182.186,79	3.460,74	0,00	0,00	222,44
18	- Sonstige laufenden Aufwendungen	12.812,72	0,00	12.081,44	0,00	0,00	539,75
19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	402.946,91	189.124,92	54.620,67	16.858,58	132.324,30	1.307,68
20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-385.372,65	-176.005,66	-50.487,60	-16.858,58	-132.007,37	-1.302,68
24	= Ordentliches Ergebnis	-385.372,65	-176.005,66	-50.487,60	-16.858,58	-132.007,37	-1.302,68
28	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-385.372,65	-176.005,66	-50.487,60	-16.858,58	-132.007,37	-1.302,68
30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-385.372,65	-176.005,66	-50.487,60	-16.858,58	-132.007,37	-1.302,68

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)				
		29100	36601				
		Förderung von Kirchengemeinden und sonstigen Religionsgem.	Jugendzentrum				
		in €	in €				
11	- Personalaufwendungen	0,00	7.087,50				
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	66,73				
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.365,00	0,00				
18	- Sonstige laufenden Aufwendungen	0,00	191,53				
19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.365,00	7.345,76				
20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-1.365,00	-7.345,76				
24	= Ordentliches Ergebnis	-1.365,00	-7.345,76				
28	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-1.365,00	-7.345,76				
32	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-1.365,00	-7.345,76				

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	36602	51100	54100
			Gemeindezentrum	Liegenschaften	Spielplätze	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnah- men	Gemeindestraßen
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	40.031,11	2.622,41	0,00	517,54	0,00	36.891,16
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.632,24	0,00	0,00	0,00	0,00	9.632,24
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	93.094,59	66.547,92	16.124,34	0,00	0,00	10.422,33
9	+ Sonstige laufende Erträge	9.729,36	0,00	9.243,15	486,21	0,00	0,00
10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	152.487,30	69.170,33	25.367,49	1.003,75	0,00	56.945,73
11	- Personalaufwendungen	3.320,17	3.317,11	0,00	3,06	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	92.795,91	37.667,28	0,00	1.826,41	0,00	50.008,06
14	- Abschreibungen gem. § 2 Absatz 1 Nummer 14 GemHVO-Doppik	127.670,23	4.136,32	0,00	1.736,71	0,00	118.887,96
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	2.222,36	1.067,06	745,91	0,00	178,50	3,00
19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	226.008,67	46.187,77	745,91	3.566,18	178,50	168.899,02
20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-73.521,37	22.982,56	24.621,58	-2.562,43	-178,50	-111.953,29
24	= Ordentliches Ergebnis	-73.521,37	22.982,56	24.621,58	-2.562,43	-178,50	-111.953,29
28	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-73.521,37	22.982,56	24.621,58	-2.562,43	-178,50	-111.953,29
32	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-73.521,37	22.982,56	24.621,58	-2.562,43	-178,50	-111.953,29

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)				
		55100	55201				
		Öffentliches Grün	Gewässerunterhaltung				
		in €	in €				
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.294,16	0,00				
14	- Abschreibungen gem. § 2 Absatz 1 Nummer 14 GemHVO-Doppik	0,00	2.909,24				
18	- Sonstige laufenden Aufwendungen	227,89	0,00				
19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	3.522,05	2.909,24				
20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-3.522,05	-2.909,24				
24	= Ordentliches Ergebnis	-3.522,05	-2.909,24				
28	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-3.522,05	-2.909,24				
32	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-3.522,05	-2.909,24				

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	835.559,36	835.559,36	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	278.257,35	278.257,35	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	36.233,80	0,00	59,07	0,00	36.174,73	0,00
9	+ Sonstige laufende Erträge	58.877,95	930,00	0,00	57.433,45	0,00	514,50
10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.208.928,46	1.114.746,71	59,07	57.433,45	36.174,73	514,50
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	32.989,28	0,00	5,39	0,00	32.983,89	0,00
15	- Abschreibungen gem. § 2 Absatz 1 Nummer 15 GemHVO-Doppik	30,83	0,03	0,00	0,00	0,00	30,80
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	638.249,02	638.249,02	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Sonstige laufenden Aufwendungen	759,19	569,50	53,69	0,00	0,00	136,00
19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	672.028,32	638.818,55	59,08	0,00	32.983,89	166,80
20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	536.900,14	475.928,16	-0,01	57.433,45	3.190,84	347,70
21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	18.209,97	0,00	0,00	0,00	0,00	18.209,97
22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	6.116,46	0,00	0,00	0,00	0,00	6.116,46
23	= Finanzergebnis	12.093,51	0,00	0,00	0,00	0,00	12.093,51
24	= Ordentliches Ergebnis	548.993,65	475.928,16	-0,01	57.433,45	3.190,84	12.441,21
28	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	548.993,65	475.928,16	-0,01	57.433,45	3.190,84	12.441,21
30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	548.993,65	475.928,16	-0,01	57.433,45	3.190,84	12.441,21

*** 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	-95.555,34	-74.579,78	-1.002,49	-19.973,07		
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-95.555,34	-74.579,78	-1.002,49	-19.973,07		
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-95.555,34	-74.579,78	-1.002,49	-19.973,07		
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-95.555,34	-74.579,78	-1.002,49	-19.973,07		
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	-95.555,34	-74.579,78	-1.002,49	-19.973,07		

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	36100	12600	21100	21500	28100
			Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege	Brandschutz	Grundschul- Schulkostenbeiträge	Regionale Schulen- Schulkostenbeiträge	Heimat- und Kulturpflege
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-361.482,34	-169.819,55	-39.697,93	-15.287,87	-126.663,55	-1.302,68
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-361.482,34	-169.819,55	-39.697,93	-15.287,87	-126.663,55	-1.302,68
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-361.482,34	-169.819,55	-39.697,93	-15.287,87	-126.663,55	-1.302,68
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-361.482,34	-169.819,55	-39.697,93	-15.287,87	-126.663,55	-1.302,68
16.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	40.372,15	0,00	0,00	0,00	40.372,15	0,00
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	40.372,15	0,00	0,00	0,00	40.372,15	0,00
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-40.372,15	0,00	0,00	0,00	-40.372,15	0,00
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes	-401.854,49	-169.819,55	-39.697,93	-15.287,87	-167.035,70	-1.302,68

Teilhaushalt

2 Bürgerdienste

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Produkt (sonstig)	Produkt (sonstig)				
		29100	36601				
		Förderung von Kirchengemeinden und sonstigen Religionsgem.	Jugendzentrum				
		in €	in €				
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.365,00	-7.345,76				
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-1.365,00	-7.345,76				
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-1.365,00	-7.345,76				
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-1.365,00	-7.345,76				
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes	-1.365,00	-7.345,76				

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	36602	54100	55100
			Gemeindezentrum	Liegenschaften	Spielplätze	Gemeindestraßen	Öffentliches Grün
		in €	in €	in €	in €	in €	in €
1.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-7.258,61	21.026,68	15.875,47	-3,06	-39.121,43	-5.036,27
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-7.258,61	21.026,68	15.875,47	-3,06	-39.121,43	-5.036,27
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-7.258,61	21.026,68	15.875,47	-3,06	-39.121,43	-5.036,27
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-7.258,61	21.026,68	15.875,47	-3,06	-39.121,43	-5.036,27
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	19.006,01	0,00	0,00	5.886,91	13.119,10	0,00
11.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	2.208,00	0,00	2.208,00	0,00	0,00	0,00
15.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	21.214,01	0,00	2.208,00	5.886,91	13.119,10	0,00
17.	- Auszahlungen für Sachanlagen	62.237,51	1.666,00	4.520,00	13.299,70	42.751,81	0,00
21.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	62.237,51	1.666,00	4.520,00	13.299,70	42.751,81	0,00
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-41.023,50	-1.666,00	-2.312,00	-7.412,79	-29.632,71	0,00
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes	-48.282,11	19.360,68	13.563,47	-7.415,85	-68.754,14	-5.036,27

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)	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.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	551.291,98	489.792,41	-0,01	57.537,04	3.190,84	771,70
2.	Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	16.439,44	0,00	0,00	0,00	0,00	16.439,44
3.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	567.731,42	489.792,41	-0,01	57.537,04	3.190,84	17.211,14
5.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	567.731,42	489.792,41	-0,01	57.537,04	3.190,84	17.211,14
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	567.731,42	489.792,41	-0,01	57.537,04	3.190,84	17.211,14
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	26.477,10	26.477,10	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	26.477,10	26.477,10	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	26.477,10	26.477,10	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes	594.208,52	516.269,51	-0,01	57.537,04	3.190,84	17.211,14

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

Teilhaushalt 1 Zentrale Dienste

Produkt	11403 Bauhof
Hauptproduktbereich	1 Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11 Innere Verwaltung
Produktgruppe	114 Zentrale Dienste

Produktverantwortlicher / Frau Dembski

Dienststelle

Produktbeschreibung Unterhaltung Straßen, Wege und Plätze
Grünflächenpflege
Winterdienst

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

Art der Aufgabe Freiwillige Aufgabe
Pflichtaufgabe

Produktart Wesentliches Produkt
Internes Produkt

Finanzen in €:						
	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Ansatz Haushaltsjahr einschl. Nachträge	0,00	72.600,00	-72.600,00	0,00	79.400,00	-79.400,00
Ergebnis Haushaltsjahr	0,00	74.579,78	-74.579,78	1.123,94	81.287,48	-80.163,54
Veränderung gegenüber dem Haushaltsansatz	0,00	1.979,78	-1.979,78	1.123,94	1.887,48	-763,54

Teilhaushalt 2 Bürgerdienste

Produkt	36100 Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege
Hauptproduktbereich	3 Soziales und Jugend
Produktbereich	36 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	361 Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege

Produktverantwortlicher / Frau Gröne

Dienststelle

Produktbeschreibung Bereitstellung der Betreuungseinrichtung "Kinderschloss" zur Betreuung durch freien Träger
Zuweisungen der Wohnsitzgemeindeanteile an die Träger

Auftragsgrundlage KiföG

Art der Aufgabe Freiwillige Aufgabe

Pflichtaufgabe

Produktart Wesentliches Produkt

Externes Produkt

Finanzen in €:						
	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Ansatz Haushaltsjahr einschl. Nachträge	0,00	191.500,00	-191.500,00	0,00	197.000,00	-197.000,00
Ergebnis Haushaltsjahr	13.119,26	182.938,81	-169.819,55	13.119,26	189.124,92	-176.005,66
Veränderung gegenüber dem Haushaltsansatz	13.119,26	-8.561,19	21.680,45	13.119,26	-7.875,08	20.994,34

Teilhaushalt 3 Gemeindeentwicklung

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

Produktverantwortlicher / Herr Schottowski

Dienststelle

Produktbeschreibung Bereitstellung, Bewirtschaftung und Unterhaltung von Räumen für gemeindliche Aktivitäten und Kita

Auftragsgrundlage Beschlüsse der Gemeindevertretung

Art der Aufgabe Freiwillige Aufgabe

Produktart Wesentliches Produkt

Externes Produkt

Finanzen in €:						
	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Ansatz Haushaltsjahr einschl. Nachträge	66.000,00	52.200,00	13.800,00	68.600,00	60.000,00	8.600,00
Ergebnis Haushaltsjahr	66.547,92	45.521,24	21.026,68	69.170,33	46.187,77	22.982,56
Veränderung gegenüber dem Haushaltsansatz	547,92	-6.678,76	7.226,68	570,33	-13.812,23	14.382,56

Teilhaushalt 4 Zentrale Finanzdienstleistungen

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

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

Finanzen in €:						
	Einzahlungen	Auszahlungen	Liquiditätssaldo	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
Ansatz Haushaltsjahr einschl. Nachträge	1.174.000,00	671.500,00	502.500,00	1.252.500,00	671.500,00	581.000,00
Ergebnis Haushaltsjahr	1.128.041,43	638.249,02	489.792,41	1.114.746,71	638.818,55	475.928,16
Veränderung gegenüber dem Haushaltsansatz	-45.958,57	-33.250,98	-12.707,59	-137.753,29	-32.681,45	-105.071,84

V BILANZ

Aktivseite

Bilanz zum 31.12.2017

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	31.12. Haushalts- vorjahr	31.12. Haushalts- jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts- vorjahr
			in €	in €	in €
1.	Anlagevermögen		4.550.838,70	4.487.449,00	-63.389,70
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		520.890,24	554.212,28	33.322,04
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		498.706,93	510.485,14	11.778,21
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		22.183,31	43.727,14	21.543,83
1.2	Sachanlagen		3.491.439,33	3.394.727,59	-96.711,74
1.2.1	Wald, Forsten		33.556,90	33.556,90	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		638.278,79	640.500,16	2.221,37
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		583.191,60	574.541,95	-8.649,65
1.2.4	Infrastrukturvermögen		2.035.344,83	1.956.043,80	-79.301,03
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		3,00	3,00	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		136.126,49	125.911,38	-10.215,11
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		44.937,72	38.457,53	-6.480,19
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau		20.000,00	25.712,87	5.712,87
1.3	Finanzanlagen		538.509,13	538.509,13	0,00
1.3.3	Beteiligungen		61.581,00	61.581,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		476.928,13	476.928,13	0,00
2.	Umlaufvermögen		1.151.643,10	1.178.590,32	26.947,22
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		1.151.643,10	1.178.590,32	26.947,22
2.2.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		14.085,46	2.266,21	-11.819,25
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		98,00	207,14	109,14
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		1.125.707,61	1.155.321,18	29.613,57
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		1.125.707,61	1.155.321,18	29.613,57
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		11.752,03	20.795,79	9.043,76
	Bilanzsumme		5.702.481,80	5.666.039,32	-36.442,48

Passivseite

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 €
1.	Eigenkapital		4.619.944,80	4.633.373,86	13.429,06
1.1	Kapitalrücklage		3.905.456,90	3.929.925,43	24.468,53
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage		3.767.610,61	3.765.602,04	-2.008,57
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen		137.846,29	164.323,39	26.477,10
1.3	Ergebnisvortrag		481.073,49	714.487,90	233.414,41
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		233.414,41	-11.039,47	-244.453,88
2.	Sonderposten		873.514,39	849.582,45	-23.931,94
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen		712.719,54	688.787,60	-23.931,94
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen		702.565,72	676.483,04	-26.082,68
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		10.153,82	9.543,08	-610,74
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		0,00	2.761,48	2.761,48
2.4	Sonstige Sonderposten		160.794,85	160.794,85	0,00
3.	Rückstellungen		6.000,00	0,00	-6.000,00
3.3	Sonstige Rückstellungen		6.000,00	0,00	-6.000,00
4.	Verbindlichkeiten		203.022,61	182.861,99	-20.160,62
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		192.320,04	169.460,54	-22.859,50
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		192.320,04	169.460,54	-22.859,50
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		2.208,00	0,00	-2.208,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		9,69	1.143,71	1.134,02
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		0,00	3.205,00	3.205,00
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten		8.484,88	9.052,74	567,86
5.	Rechnungsabgrenzungsposten		0,00	221,02	221,02
5.3	Sonstige		0,00	221,02	221,02
	Bilanzsumme		5.702.481,80	5.666.039,32	-36.442,48

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

VI ANHANG

Anhang zum Jahresabschluss 2017 Gemeinde Ziesendorf

A. Allgemeine Angaben

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017 der Gemeinde Ziesendorf 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 Abschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 1 000 EUR ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten, werden im Jahr ihrer Anschaffung als Aufwand behandelt.

Die Finanzanlagen wurden zum Eröffnungsbilanzstichtag durch Buchinventur ermittelt.

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

Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt.

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

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

B. Erläuterung der einzelnen Posten der Bilanz

AKTIVA

1. Anlagevermögen	<u>4.487.449,00 EUR</u>
	4.550.838,70 EUR

1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	<u>554.212,28 EUR</u>
	520.890,24 EUR

Bei den immateriellen Vermögensgegenständen sind Investitionszuschüsse (Zuwendungen an Dritte) mit denen ein (Mit-) Nutzungsrecht erworben wurde, auszuweisen. Sie werden über die wirtschaftliche Nutzungsdauer abgeschrieben (GemHVO-Doppik § 37 Abs.1).

1.1.3. Gezahlte Investitionszuschüsse	<u>510.485,14 EUR</u>
	498.706,93 EUR

Durch das Amt Warnow-West erfolgte 2017 der Grunderwerb des Flurstücks 86/1, Flur 4, Gemarkung Papendorf für den Neubau der Sporthalle der Warnowschule Papendorf. Die Gemeinde Ziesendorf hat als Schulträgergemeinde den Kostenanteil am Grunderwerb in Höhe von 5.542,86 EUR als gezahlten Investitionszuschuss zu bilanzieren. Es erfolgte eine Umbuchung aus der Position 1.1.5. (Geleistete Anzahlungen auf immaterielle VG).

Für den bereits im Haushaltsjahr 2015 fertiggestellten Erweiterungsbau der Warnowschule Papendorf ist im Haushaltsjahr 2017 die Endabrechnung zur gewährten Sonderbedarfszuweisung erfolgt. Daraus ergab sich eine Anpassung der Schulträgerumlage, die für die Gemeinde Ziesendorf mit 13.285,46 EUR zu berücksichtigen war.

Die Abschreibungen im Haushaltsjahr betragen 7.050,11 EUR.

1.1.5. Geleistete Anzahlungen auf immat. Vermögensgegenstände	<u>43.727,14 EUR</u>
	22.183,31 EUR

Auf der Position verbleibt die Anzahlung auf immaterielle Vermögensgegenstände für den Neubau der Sporthalle der Warnowschule Papendorf in Höhe von 43.727,14 EUR, an dem die Gemeinde sich als Schulträgergemeinde mit einem Investitionszuschuss beteiligt.

Für den Erwerb des Flurstückes zum Neubau der Sporthalle der Warnowschule Papendorf war für die Gemeinde Ziesendorf als Schulträgergemeinde ein Kostenanteil in Höhe von 5.542,86 EUR umzubuchen auf gezahlte Investitionszuschüsse (Pos. 1.1.3.).

Vorhaben	01.01.2017	Zugänge	Auflösung	31.12.2017
Neubau Sporthalle Warnowschule Papendorf	22.183,31 €	27.086,69 €	5.542,86 €	43.727,14 €
Summe	22.183,31 €	27.086,69 €	5.542,86€	43.727,14 €

1.2. Sachanlagevermögen	<u>3.394.727,59 EUR</u> 3.491.439,33 EUR
1.2.1. Wald, Forsten	<u>33.556,90 EUR</u> 33.556,90 EUR
1.2.2. Sonst. unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	<u>640.500,16 EUR</u> 638.278,79 EUR

Mit Grundstückskaufvertrag UR 2007/2016 vom 16.11.2016 veräußerte die Gemeinde eine Teilfläche von 96 m² aus dem Flurstück 158/3 der Flur 1, Gemarkung Buchholz zu einem Verkaufspreis von 4.416,00 EUR. Daraus resultiert ein Abgang des Restbuchwertes in Höhe von 420,85 EUR. Der Buchgewinn beläuft sich auf 3.995,15 EUR.

Für die Errichtung eines Doppelstabmattenzaunes auf dem neu errichteten Kinderspielplatz in Buchholz waren 2.719,74 EUR zu aktivieren.

Die Abschreibungen im Haushaltsjahr belaufen sich auf 77,52 EUR und betreffen die Umzäunungen der Kinderspielplätze.

1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	<u>574.541,95 EUR</u> 583.191,60 EUR
---	---

Es waren planmäßige Abschreibungen der Gebäude und Außenanlagen im Umfang von 8.649,65 EUR zu verzeichnen.

1.2.4. Infrastrukturvermögen	<u>1.956.043,80 EUR</u> 2.035.344,83 EUR
-------------------------------------	---

Neu hergestellte Vermögensgegenstände wurden im Umfang von 42.751,81 EUR aktiviert. Demgegenüber waren Abgänge für Restbuchwerte im Umfang von 3,00 EUR zu verzeichnen. Es handelt sich dabei um:

Maßnahme/Anlagegut		Zugang	Abgang
04800200	Errichtung Straßenbeleuchtung „Dorfplatz 1-4 j“ in Ziesendorf (4 Stück) Nebenanlagen von Straßen, Wegen und Plätzen	13.236,54 EUR	0,00 EUR
04800200	Umrüstung Straßenbeleuchtung auf LED (3 Straßen) Nebenanlagen von Straßen, Wegen und Plätzen	29.515,27 EUR	3,00 EUR
Summe		42.751,81 EUR	3,00 EUR

Zu einer bereits im HH-Jahr 2015 mit Grundstückskaufvertrag UR 777/2015 veräußerten Teilfläche aus dem Flurstück 102/8, Flur 1, Gemarkung Buchholz ergab sich nach Vermessung eine Mengendifferenz von 54 m² zugunsten des Käufers, für die ein Wertausgleich in Höhe von 2.160,00 EUR erfolgte. Daraus resultiert ein Abgang des Restbuchwertes in Höhe von 162,00 EUR. Der Buchgewinn beträgt 1.998,00 EUR.

Mit Grundstückskaufvertrag UR 1164/2013 hat die Gemeinde Ziesendorf im Haushaltsjahr 2013 zwei Teilflächen aus dem Flurstück 138/9, Flur 1, Gemarkung Ziesendorf für einen Kaufpreis von 6.000,00 EUR erworben. Zu diesem Grunderwerb ergab sich nach der

Vermessung eine abweichende Größe des erworbenen Grundstücks zu Lasten der Gemeinde. Mit UR 2206/2016 vom 14.12.2016 erfolgte die Anpassung der Grundstücksgröße und die Neufestsetzung des Kaufpreises auf nunmehr 4.520,00 EUR. Es erfolgte eine Reduzierung des Anschaffungswertes um 1.480,00 EUR.

Für das Infrastrukturvermögen waren planmäßige Abschreibungen im Umfang von 120.407,84 EUR zu berücksichtigen.

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

1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge **125.911,38 EUR**
136.126,49 EUR

Für die Errichtung einer Turmkombination auf dem Kinderspielplatz in Buchholz waren 5.992,07 EUR zu bilanzieren.

Planmäßige Abschreibungen waren in Höhe von 16.207,18 EUR zu berücksichtigen.

1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung **38.457,53 EUR**
44.937,72 EUR

Die planmäßigen Abschreibungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung betragen 6.480,19 EUR.

1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau **25.712,87 EUR**
20.000,00 EUR

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

Folgende Anlagen im Bau sind zum Bilanzstichtag zu berücksichtigen:

- Vorflutregulierung in der Ortslage Buchholz - 20.000,00 EUR
- Errichtung Volleyballplatz in Ziesendorf - 2.761,48 EUR
- Bau eines Gemeindezentrums als „Multiples Haus“ - 2.951,39 EUR

Die Veränderungen im Haushaltsjahr 2017 stellen sich wie folgt dar:

Bezeichnung Anlage im Bau	01.01.2017	Zugänge	Auflösung	31.12.2017
Vorflutregulierung in der Ortslage Buchholz	20.000,00 €	0,00€	0,00 €	20.000,00 €
Errichtung Volleyballplatz in Ziesendorf	0,00 €	2.761,48 €	0,00 €	2.761,48 €
Bau eines Gemeindezentrums als „Multiples Haus“	0,00 €	2.951,39 €	0,00 €	2.951,39 €
Summe Anlagen im Bau	20.000,00 €	5.712,87 €	0,00 €	25.712,87 €

1.3. Finanzanlagen**538.509,13 EUR****538.509,13 EUR**

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

Die Gemeinde muss ihre Mitgliedschaft im Kommunalen Anteilseignerverband Ostseeküste der E.ON edis AG bilanziell erfassen (§ 47 Abs.4 Nr.1.3) GemHVO-Doppik). Die Bewertung der Mitgliedschaft im Kommunalen Anteilseignerverband erfolgt in der Eröffnungsbilanz der Gemeinde mit dem anteiligen Eigenkapital des Kommunalen Anteilseignerverbandes zum 31.12.2007. Der Aktienbestand beträgt 20.527 Stück mit einem Wert von 61.581,00 EUR.

Für die Gemeinde wurde durch den Zweckverband WWAV Rostock-Land eine Anteilsbewertung am Eigenkapital vorgenommen. Bei der Berechnung der Beteiligungsansätze wurden die bilanzierten Wassermengen der Mitglieder des Zweckverbandes Wasser Abwasser Rostock-Land im Geschäftsjahr 2011 zugrunde gelegt. Die Zusammenführung des bilanziellen Eigenkapitals und der Wasser- und Abwassermengen des Wirtschaftsjahres 2011 führte bei der Aufteilung des Eigenkapitals des WWAV zu dem entsprechenden Anteil der Gemeinde. Dieser beträgt 476.928,13 EUR.

2. Umlaufvermögen**1.178.590,32 EUR****1.151.643,10 EUR****2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände****1.178.590,32 EUR****1.151.643,10 EUR**

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buch-/ Beleginventur zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt. Die erkennbaren Risiken wurden durch angemessene Abschläge berücksichtigt. Niedergeschlagene Forderungen und Forderungen, die älter als 1 Jahr sind wurden zu 100 % einzeln wertberichtigt. Gesamtforderungen in Höhe von 1.186.266,92 EUR stehen Wertberichtigungen im Umfang von 7.676,60 EUR gegenüber.

Nr.	Forderungsart	31.12.2016	31.12.2017	Veränderung
		in EUR	in EUR	in EUR
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen	14.085,46	2.266,21	-11.819,25
	Gebührenforderungen	50,00	107,00	57,00
	Beitragsforderungen	0,00	0,00	0,00
	Steuerforderungen	14.002,96	2.649,71	-11.353,25
	Forderungen Transferleistungen	0,00	99,00	99,00
	sonst. öff. rechtl. Forderungen	-66,50	-490,50	-424,00
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aLuL	98,00	207,14	109,14
2.2.6.1.	Ford. gem. Zahlungsmittelbestand	1.125.707,61	1.155.321,18	29.613,57
2.2.6.2	Sonst. Ford.gg.sonst.öff.Bereich	0,00	0,00	0,00
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	11.752,03	20.795,79	9.043,76
2.2.	Forderungen	1.151.643,10	1.178.590,32	26.947,22

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen (Nr. 2.2.1) betragen 2.266,21 EUR, das sind 11.819,25 EUR weniger als im Vorjahr. Die Gewerbesteuerforderungen haben sich aufgrund von Berichtigungsveranlagungen für Vorjahre durch das Finanzamt reduziert.

Die Gebührenforderungen enthalten Entgelte für die Sondernutzung von Straßen (107,00 EUR). Bei den sonstigen öffentlich rechtlichen Forderungen werden Überzahlungen für Säumniszuschläge ausgewiesen, die im Folgejahr ausgeglichen wurden.

Bei den privatrechtlichen Forderungen (Nr. 2.2.2) in Höhe von 207,14 EUR handelt es sich um eine Landpacht.

Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand (Nr. 2.2.6.1) werden in Höhe von 1.155.321,18 EUR ausgewiesen. Das Amt Warnow-West führt die liquiden Mittel für alle Gemeinden (Einheitskasse). Aus der Verrechnung der Einheitskasse ergibt sich per 31.12.2017 der Bestand der liquiden Mittel der Gemeinde. Gegenüber dem Vorjahr haben sich die liquiden Mittel um 29.613,57 EUR erhöht. Die Ursachen werden mit der Finanzrechnung erläutert.

In Position 2.2.7 werden die Vorjahresabgrenzungen ausgewiesen. Sie beinhalten im Wesentlichen Forderungen aus der Jahresverbrauchsabrechnung Strom Straßenbeleuchtung (9.775,45 EUR), aus der Endabrechnung für 2017 für die Konzessionsabgabe Strom (6.035,01 EUR) und Forderungen aus Grundstückskaufverträgen (4.590,09 EUR).

3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	<u>0,00 EUR</u>
	0,00 EUR
3.2. Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	<u>0,00 EUR</u>
	0,00 EUR

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind vor dem Bilanzstichtag geleistete Auszahlungen, die Aufwand für das Folgejahr betreffen, zu bilanzieren. Es werden keine ARAP bilanziert.

PASSIVA

1. Eigenkapital	<u>4.633.373,86 EUR</u> 4.619.944,80 EUR
1.1. Kapitalrücklage	<u>3.929.925,43 EUR</u> 3.905.465,90 EUR
1.1.1. Allgemeine Kapitalrücklage	<u>3.765.602,04 EUR</u> 3.767.610,61 EUR

Die Veränderung in Höhe von 2.008,57 EUR resultiert aus dem Abgang eines doppelten Kassenrestes für Kita Gebühren aus dem Jahr 2011. Korrekturen der Eröffnungsbilanz werden gemäß § 60 Abs. 7 KV M-V und § 53a GemHVO-Doppik i. d. F. 23. Juli 2019 mit der Kapitalrücklage verrechnet.

1.1.2. Zweckgebundene Kapitalrücklagen	<u>164.233,39 EUR</u> 137.846,29 EUR
---	---

Die investiven Schlüsselzuweisungen waren nach § 37 Abs. 3 GemHVO-Doppik in voller Höhe (26.477,10 EUR) entsprechend 8,7 % der Schlüsselzuweisungen der zweckgebundenen Kapitalrücklage zuzuführen.

1.3. Ergebnisvortrag	<u>714.487,90 EUR</u> 481.073,49 EUR
-----------------------------	---

Das Jahresergebnis 2016 in Höhe von 233.414,41 EUR wurde gemäß § 44 Abs. 4 GemHVO-Doppik vom 23. Juli 2019 auf neue Rechnung vorgetragen.

1.4. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	<u>-11.039,47 EUR</u> 233.414,41 EUR
---	---

Es wird ein Jahresfehlbetrag von 11.039,47 EUR ausgewiesen. Die Ursachen werden mit der Ergebnisrechnung erläutert.

2. Sonderposten	<u>849.582,45 EUR</u> 873.514,39 EUR
2.1. Sonderposten zum Anlagevermögen	<u>688.787,60 EUR</u> 712.719,54 EUR
2.1.1. Sonderposten aus Zuwendungen	<u>676.483,04 EUR</u> 702.565,72 EUR

Erfasst wurde eine Zuwendung für die Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED in Höhe von 13.119,10 EUR aus Mitteln des „Europäischen Fonds für regionale Entwicklung“ (EFRE) gemäß Klimaschutz-Förderrichtlinie-Kommunen.

Zudem erfolgte die Passivierung von Spenden für die Errichtung der Turmkombination und des Zaunes auf dem Kinderspielplatz in Buchholz (2.319,20 EUR).

Die ertragswirksame Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen beträgt für das Haushaltsjahr 2017 insgesamt 41.520,98 EUR.

2.1.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten 9.543,08 EUR
10.153,82 EUR

Die ertragswirksame Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen beträgt für das Haushaltsjahr 2017 insgesamt 610,74 EUR.

2.1.3. Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen 2.761,48 EUR
0,00 EUR

Neu erfasst wurde der Sonderposten aus Anzahlungen (diverse Geldspenden) für die Errichtung des Volleyballplatzes in Ziesendorf.

Vorhaben	01.01.2017	Zugänge	Auflösung	31.12.2017
Errichtung Volleyballplatz in Ziesendorf	0,00 €	2.761,48 €	0,00 €	2.761,48 €
Summe	0,00 €	2.761,48 €	0,00 €	2.761,48 €

2.4. Sonstige Sonderposten 160.794,85 EUR
160.794,85 EUR

Der sonstige Sonderposten (erhöhte Schlüsselzuweisungen zur Haushaltskonsolidierung) beträgt 160.794,85 EUR und wird in einer Nebenrechnung fortgeschrieben.

3. Rückstellungen 0,00 EUR
6.000,00 EUR

3.3. Sonstige Rückstellungen 0,00 EUR
6.000,00 EUR

Die Gemeinde weist per 31.12.2017 keine Rückstellungen aus. Die Rückstellung für den Erwerb des Flurstückes Gemarkung Ziesendorf, Flur 1, Flst. 138/23 wurde in Höhe des Kaufpreises (4.520,00 EUR) in Anspruch genommen und in Höhe der Differenz (1.458,00 EUR) aufgelöst.

4. Verbindlichkeiten 182.861,99 EUR
203.022,61 EUR

Nr.	Verbindlichkeitenart	31.12.2016	31.12.2017	Veränderung
		in EUR	in EUR	in EUR
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	192.320,04	169.460,54	-22.859,50
4.4	erhaltene Anzahl. auf Bestellungen	2.208,00	0,00	-2.208,00
4.5	Verbindlichkeiten aLuL	9,69	1.143,71	1.134,02
4.9	Verbindlichkeiten gg. Sondervermögen	0,00	3.205,00	3.205,00
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	8.484,88	9.052,74	567,86
4.	Verbindlichkeiten	203.022,61	182.861,99	-20.160,62

Die Verbindlichkeiten haben sich gegenüber dem Vorjahr um 20.160,62 EUR reduziert. Ursache sind die Tilgungen für die Investitionskredite in Höhe von 22.859,50 EUR (Nr. 4.2).

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen setzen sich wie folgt zusammen:

Bank	Zweck	31.12.2016	Tilgung	31.12.2017	Zins fest bis
OSPA	Kita	67.500,00	10.000,00	57.500,00	2018
KfW	Sanierung Gutshaus Kita	124.820,04	12.859,50	111.960,54	2024
Summe		192.320,04	22.859,50	169.460,54	

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Nr. 4.5) beinhalten eine Honorarrechnung für das Gemeindezentrum.

Bei den Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen (Nr. 4.9) wird die Rate für das 4. Quartal für den OSPA Kredit ausgewiesen. Zins und Tilgung in Höhe von 3.205,00 EUR wurden erst Anfang Januar 2018 abgebucht.

In den Sonstigen Verbindlichkeiten (Nr. 4.11) sind eine überzahlte Gewerbesteuer (2.511,00 EUR), Sicherheitseinbehalte (2.545,83 EUR) und die Vorjahresabgrenzungen u.a. für die Unterhaltung des Feuerwehrhauses (831,92 EUR) und den Schullastenausgleich (1.570,71 EUR) enthalten.

5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

221,02 EUR
0,00 EUR

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten sind vor dem Bilanzstichtag geleistete Einzahlungen, die Ertrag für das Folgejahr betreffen, zu bilanzieren. Eine Spende für das Volleyballfeld wurde angenommen, aber erst im Folgejahr verwendet.

C. Angaben zur Ergebnisrechnung

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

Den Gesamterträgen von 1.398.343,93 EUR (Nr. 10 + Nr. 21) stehen Gesamtaufwendungen in Höhe von 1.409.383,40 EUR (Nr. 19 + Nr. 22) gegenüber. Das Jahresergebnis weist damit einen Fehlbetrag in Höhe von 11.039,47 EUR aus (Nr. 37). Im Haushalt veranschlagt war ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 17.278,62 EUR. Aufwandsermächtigungen wurden in Höhe von 29.521,46 EUR in das Haushaltsfolgejahr übertragen. Sie betreffen die Erstellung von Bebauungsplänen und die Unterhaltung des Infrastrukturvermögens.

Zum Ausgleich der Ergebnisrechnung war eine Entnahme aus der zweckgebunden Kapitalrücklage aus den investiven Schlüsselzuweisungen in Höhe von 78,5 TEUR geplant (Nr. 30). Diese war nicht erforderlich. Die Ergebnisverbesserung resultiert im Wesentlichen aus Minderaufwendungen bei den Sach- und Dienstleistungen (42,1 TEUR) und der Kreisumlage (18,9 TEUR).

Der Jahresfehlbetrag wird gemäß § 44 Absatz 4 GemHVO-Doppik i. d. F. vom 23. Juli 2019 auf neue Rechnung vorgetragen.

Entwicklung der Jahresergebnisse

Jahresergebnis 2012	0,0 TEUR (Erträge aus SOPO 44,4 TEUR)
Jahresergebnis 2013	51,5 TEUR
Jahresergebnis 2014	0,0 TEUR (Erträge aus SOPO 15,4 TEUR)
Jahresergebnis 2015	429,5 TEUR
Jahresergebnis 2016	233,4 TEUR
Jahresergebnis 2017	-11,0 TEUR

Der Ergebnisvortrag in das Haushaltsjahr 2018 beträgt 703,5 TEUR.

Gemäß § 16 Absatz 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik i. d. F. vom 23. Juli 2019 ist die Ergebnisrechnung ausgeglichen, wenn unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen und vorgetragenen Jahresüberschüssen aus Haushaltsvorjahren kein Fehlbetrag ausgewiesen wird.

Der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung ist damit gegeben.

In seiner Sitzung am 26.04.2021 hat der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeindevertretung empfohlen, den Jahresabschluss festzustellen.

Entsprechend den Anforderungen des § 44 Absatz 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	771.774,89	896.200,00	835.559,36
1.1	Grundsteuer A	28.110,84	27.400,00	28.110,84
1.2	Grundsteuer B	114.656,98	114.000,00	116.304,10
1.3	Gewerbesteuer	70.209,30	150.000,00	99.203,47
1.4	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	446.095,75	481.600,00	468.509,77
1.5	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	26.031,11	32.700,00	32.928,36
1.6	Sonstige Gemeindesteuern	10.949,46	10.900,00	10.910,71
1.7	Ausgleichsleistungen vom Land	75.721,45	79.600,00	79.592,11

Die Steuern und ähnliche Abgaben (Nr. 1) weisen Mindererträge in Höhe von 60,6 TEUR gegenüber dem Haushaltsansatz aus.

Die Mindererträge betreffen im Wesentlichen die Gewerbesteuer (Nr. 1.3) mit 50,8 TEUR und den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (Nr. 1.4) mit 13,1 TEUR.

Die Grundlage für die Planung der Gewerbesteuer ist ausschließlich die vom Finanzamt festgesetzte Vorauszahlung. Die tatsächlichen Einnahmen richten sich nach der steuerlichen Veranlagung durch das Finanzamt. Im Jahr 2017 ergaben sich für mehrere Steuerpflichtige Rückzahlungen der Gewerbesteuer aufgrund von Berichtigungen für Vorjahre und Anpassungen der Vorauszahlungen. Gegenüber dem Vorjahr sind die Gewerbesteuererträge um 29,0 TEUR gestiegen.

Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer wurde auf Grundlage der Steuerschätzung vom Mai 2016 veranschlagt. Die tatsächliche Zahlung ergab sich mit der Steuerschätzung vom November 2017. Diese fiel um 13,1 TEUR geringer aus.

Unter Nr. 1.7 Ausgleichsleistungen vom Land wird der Familienleistungsausgleich ausgewiesen.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
2.	Zuwendungen, allg. Umlagen, sonst. Transfererträge	369.393,37	331.927,28	335.747,59
ohne	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	43.739,48	40.400,00	41.520,98
2.1	Schlüsselzuweisungen	325.207,24	277.800,00	277.857,35
2.3	Sonstige allgemeine Zuweisungen	0,00	0,00	400,00
2.4	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	446,65	13.727,28	15.969,26

Die Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträgen (Nr. 2) weisen Mehrerträge gegenüber dem Plan in Höhe von 3,8 TEUR aus.

Die Gemeinde erhielt Zuweisungen für den LKW Führerschein (1,0 TEUR) und eine Spende für die Wettkampfbahn (1,8 TEUR) im Produkt Brandschutz. Diese waren nicht im Haushalt veranschlagt.

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen für Investitionen (Pos. ohne) betragen 41,5 TEUR. Diese können zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung nur

geschätzt werden. Die tatsächlichen Werte werden erst im Zuge der Jahresabschlussarbeiten ermittelt.

Bei den Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke in Höhe von 16,0 TEUR (Pos. 2.4) wird das Betreuungsgeld vom Landkreis für die Kitas ausgewiesen.

Gegenüber dem Vorjahr sind die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen um 33,6 TEUR gesunken. Aufgrund der höheren Steuerkraft fielen die Schlüsselzuweisungen vom Land um 47,3 TEUR geringer aus als im Vorjahr.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.968,94	36.500,00	46.735,11
ohne	Erträge aus der Auflösung von SOPO aus Beiträgen	610,74	800,00	610,74
4.1	Verwaltungsgeb. einschließlich Erst. von Auslagen	2,00	100,00	20,00
4.2	Benutzungsgebühren, Beiträge	25.356,20	35.600,00	46.104,37

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte (Nr. 4) betragen 46,7 TEUR. Sie beinhalten im Wesentlichen die Gebühren für den Wasser- und Bodenverband (36,2 TEUR) und Entgelte für die Sondernutzung von Gemeindestraßen (9,0 TEUR).

Gegenüber dem Vorjahr sind die Gebühren für den Wasser- und Bodenverband um 11,7 TEUR gestiegen. Die Gebühr wird alle zwei Jahre von allen Gebührenpflichtigen erhoben, in den geraden Jahren werden nur Beiträge über 50,00 EUR veranlagt.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	81.143,83	83.300,00	93.484,59
5.1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	81.143,83	83.300,00	93.484,59

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte (Nr. 5.1) betreffen im Wesentlichen die Landpacht (15,9 TEUR) und die Mieten für Kita und Hort (66,5 TEUR).

In Zusammenhang mit der Umstellung der Straßenbeleuchtung auf LED erhielt die Gemeinde Erstattungen für die Jahresverbrauchsabrechnung Strom in Höhe von 9,1 TEUR.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20,71	0,00	0,00

Für die Erhaltung eines Kriegsgrabes durch die Kirchengemeinde erhielt die Gemeinde im Vorjahr eine Kostenerstattung vom Landkreis (Nr. 6). Ab dem Haushaltsjahr 2017 ist die Pflege der Kriegsgräber dem Amt zuzuordnen.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
9.	Sonstige laufende Erträge	113.018,77	56.400,00	68.607,31
9.1	Erträge aus der Veräußerung von VG des AV	52.318,26	0,00	5.993,15

Sonstige laufenden Erträge (Nr. 9) werden in Höhe von 68,6 TEUR ausgewiesen.

Sie beinhalten im Wesentlichen die Konzessionsabgaben (57,4 TEUR).

Die Erträge aus Grundstücksverkäufen in Höhe von 6,0 TEUR (Nr. 9.1) betreffen den Verkauf von Teilflächen der Gemarkung Buchholz (siehe Pos. 1.2.2 und 1.2.4 der Erläuterungen zur Bilanz).

Im Vorjahr erfolgte der Verkauf von Grundstücken in der Gemarkung Ziesendorf (52,3 TEUR).

Erträge aus Wertberichtigungen (1,0 TEUR) betreffen die Niederschlagung einer Gewerbesteuerforderung und der Säumniszinsen aufgrund eines Insolvenzverfahren. Zur Bearbeitung wurde die Niederschlagung aufgehoben. Die erneute Niederschlagung wird unter Nr. 18 ausgewiesen.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigk.	1.361.320,51	1.404.327,28	1.380.133,96

2. Aufwendungen

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
11.	Personalaufwendungen	29.961,21	32.730,72	32.696,26

Die Personalaufwendungen (Nr. 11) beinhalten im Wesentlichen die Aufwandsentschädigungen und Sitzungsgelder für die Gremien (16,8 TEUR), die Aufwandsentschädigungen für die ehrenamtlich Tätigen im Brandschutz, (4,1 TEUR) sowie die geringfügige Beschäftigung für die Jugendbetreuung (7,1 TEUR), die Reinigung des Feuerwehrhauses und des Objektverantwortlichen (1,3 TEUR).

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	332.095,06	408.298,28	366.231,64
ohne	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	251.743,94	259.878,56	258.151,61
13.1	Aufwendungen Energie, Wasser, Abwasser, Abfall	40.426,01	54.953,46	54.807,16
13.2	Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	39.925,11	93.466,26	53.272,87

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Nr. 13) betragen 366,2 TEUR, das sind 42,1 TEUR weniger als geplant und 34,1 TEUR mehr als im Vorjahr.

Die Kostenerstattungen (Pos. ohne in Höhe von 258,2 TEUR) beinhalten im Wesentlichen die Umlagen für den Amtsbauhof (74,6 TEUR, VJ 76,7 TEUR), die Schulumlage für die Warnowschule Papendorf (126,7 TEUR, VJ 122,4 TEUR) den Schullastenausgleich für die Grundschulen (16,9 TEUR, VJ 11,7 TEUR), die Beiträge zur Gewässerunterhaltung an die Wasser- und Bodenverbände (31,4 TEUR) und die Umlage für die Niederschlagswasserbeseitigung (4,9 TEUR).

Die Aufwendungen für Energie, Wasser und Abwasser (Nr. 13.1) in Höhe von 54,8 TEUR betreffen im Wesentlichen die Stromkosten für die Straßenbeleuchtung (35,6 TEUR, VJ 21,8 TEUR) sowie die Aufwendungen für Strom, Heizung und Abfall für das Gutshaus (12,9 TEUR) und das Feuerwehrhaus (6,3 TEUR).

Die Position Unterhaltung und Bewirtschaftung (Nr. 13.2) weist Aufwendungen in Höhe von 53,3 TEUR aus, das sind 40,2 TEUR weniger als geplant.

Den größten Anteil nimmt die Unterhaltung des Gutshauses ein (24,8 TEUR). Geplant waren darüber hinaus Mittel für die Entwässerung und die Fassaden- und Kellersanierung in Höhe von 25,1 TEUR. Diese Maßnahme wurde im Haushaltsjahr nicht realisiert und im Folgejahr neu in den Haushalt eingestellt.

Für die Straßenunterhaltung wurden 10,0 TEUR in den Haushalt eingestellt und 4,4 TEUR ausgegeben. In Höhe von 4,8 TEUR wurde ein Haushaltsrest in das Folgejahr übertragen. Für die Unterhaltung der Straßenbeleuchtung werden Minderaufwendungen in Höhe von 1,4 TEUR und für den Winterdienst in Höhe von 1,8 TEUR ausgewiesen.

Für die Baumpflege wurde eine Aufwandsermächtigung in Höhe von 4,9 TEUR in das Folgejahr übertragen.

Aufwendungen in Höhe von 10,5 TEUR (VJ 16,1 TEUR) fielen für die Unterhaltung der Fahrzeuge und Ausrüstung der Feuerwehr an.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
14.	Abschreibungen auf VG des Anlagevermögens	162.279,02	171.800,00	158.872,49

Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (Nr. 14) werden in Höhe von 158,9 TEUR ausgewiesen, das sind 12,9 TEUR weniger als geplant. Den Schwerpunkt bilden die Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen mit 120,4 TEUR. Im Zuge der Jahresabschlussarbeiten ergab sich, dass die Erschließungsmaßnahme Wiesenweg auch Anschaffungsnebenkosten für Grund und Boden enthielt. Da diese nicht abgeschrieben werden, werden Minderaufwendungen gegenüber dem Haushaltsplan ausgewiesen.

Weitere Abschreibungen betreffen die Fahrzeuge und Ausstattung für die freiwillige Feuerwehr (7,7 TEUR), die Investitionskostenzuschüsse für die Warnowschule Papendorf (5,7 TEUR), das Feuerwehrgebäude (4,2 TEUR) und das Gutshaus (3,8 TEUR).

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
15.	Abschr. auf Vermögensgegenst. Umlaufvermögen	735,02	0,00	30,83

Bei den Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (Nr. 15) handelt es sich um den Forderungsverzicht auf Nebenforderungen aufgrund der gesetzlichen Kleinbetragsregelung.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
16.	Zuwdgen, Umlagen, sonst. Transferaufwendungen	699.549,78	848.998,83	825.483,99
16.1	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	186.179,65	190.784,29	187.234,97
16.3	Gewerbesteuerumlage	7.024,17	18.000,00	16.961,60
16.5	Allgemeine Umlagen an Landkreise	368.805,79	465.414,54	446.523,71
16.6	Allg. Umlagen an Amt/geschäftsführende Gemeinde	137.540,17	174.800,00	174.763,71

Die Zuwendungen und Umlagen (Nr. 16) betragen 825,5 TEUR, das sind 23,5 TEUR weniger als geplant und 125,9 TEUR mehr als im Vorjahr.

Den größten Posten nimmt die Kreisumlage ein (Nr. 16,5). Die Kreisumlage wurde in Höhe von 465,4 TEUR im Haushalt veranschlagt (39,33 % der Umlagegrundlage). Vom Kreistag beschlossen wurden 36,96% der Umlagegrundlage, so dass sich Minderaufwendungen in Höhe von 18,9 TEUR ergaben. Gegenüber dem Vorjahr ist die Kreisumlage um 77,7 TEUR gestiegen. Ursache ist, dass sich die Umlagegrundlage von 952,5 TEUR im Jahr 2016 auf 1.217,0 TEUR im Jahr 2017 erhöht hat.

Die Amtsumlage beträgt 174,8 TEUR. Sie ist gegenüber dem Vorjahr aufgrund der höheren Umlagegrundlage um 37,2 TEUR gestiegen.

Die Zuweisungen für laufende Zwecke (Nr. 16.1) in Höhe von 187,2 TEUR beinhalten im Wesentlichen die kommunalen Ausgleichszahlungen für die Kita Kinderschloss, die Kitas außerhalb der Gemeinde sowie die Tagespflege.

Die Gewerbesteuerumlage (Nr. 16.3) wird auf Grundlage der Gewerbesteuererträge ermittelt. Sie weist Minderaufwendungen gegenüber dem Plan in Höhe von 1,0 TEUR aus. Gegenüber dem Vorjahr stieg die Gewerbesteuerumlage aufgrund der höheren Gewerbesteuererträge um 9,9 TEUR.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
18.	Sonstige laufenden Aufwendungen	26.338,24	41.770,07	19.951,73

Die sonstigen laufenden Aufwendungen (Nr. 18) betragen 20,0 TEUR. Sie weisen Minderaufwendungen gegenüber dem Plan in Höhe von 21,8 TEUR aus.

Sie enthalten im Wesentlichen die Dienst- und Schutzbekleidung für die Freiwillige Feuerwehr (6,4 TEUR), Versicherungsbeiträge (5,9 TEUR) und Geschäftsaufwendungen wie Reisekosten und Mitgliedsbeiträge.

Minderaufwendungen gegenüber dem Plan in Höhe von 19,8 TEUR betreffen die Erstellung von Bebauungsplänen. Die Mittel wurden als Haushaltsrest in das Folgejahr übertragen.

Aufwendungen für Einzelwertberichtigungen werden in Höhe von 0,7 TEUR ausgewiesen. Diese sind in Zusammenhang mit Nr. 9 zu sehen. Sie betreffen eine Gewerbesteuerforderung, die aufgrund eines Insolvenzverfahrens niederzuschlagen war.

Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen in Höhe von 3,00 EUR entstanden in Zusammenhang mit der Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
19.	Summe lfd. Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.250.958,33	1.503.597,90	1.403.266,94

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
20.	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	110.362,18	-99.270,62	-23.132,98

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
21.	Zinserträge/sonstige Finanzerträge	2.015,57	9.700,00	18.209,97
21.1	Zinserträge	2.015,57	9.700,00	18.209,97
22.	Zinsaufwendungen/sonstige Finanzaufwendungen	6.993,34	6.208,00	6.116,46
22.1	Zinsaufwendungen	5.802,34	5.200,00	5.108,46
22.2	Sonstige Finanzaufwendungen	1.191,00	1.008,00	1.008,00
23.	Finanzergebnis	-4.977,77	3.492,00	12.093,51

Die Zinserträge (Nr. 21) in Höhe von 18,2 TEUR setzen sich aus der Dividende vom Kommunalen Anteilseignerverband Ostseeküste der E.ON edis AG (11,4 TEUR, VJ 7,7 TEUR), Zinserträgen für die Anlage von Festgeldern (3,7 TEUR) und der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (3,1 TEUR, VJ -11,5 TEUR) zusammen.

Die Zinsaufwendungen (Nr. 22) in Höhe von 6,1 TEUR beinhalten die Zinsen für Investitionskredite (Nr. 22.1) in Höhe von 5,1 TEUR und die Vollverzinsung der Gewerbesteuer (Nr. 22.2) in Höhe von 1,0 TEUR.

Das Finanzergebnis beträgt 12,1 TEUR.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
24.	Ordentliches Ergebnis	105.384,41	-95.778,62	-11.039,47
30.	Entnahme aus der zweckgeb. Kapitalrücklage	0,00	78.500,00	0,00
33.	Entnahme aus Rücklage komm. Finanzausgleich	128.030,00	0,00	0,00
37.	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	233.414,41	-17.278,62	-11.039,47
38.	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	481.073,49	-----	714.487,90
39.	Ergebnisvortrag in das Haushaltsfolgejahr	714.487,90	-----	703.448,43

Das ordentliche Ergebnis beträgt -11,0 TEUR (Nr. 24) und hat sich gegenüber dem Plan um 84,7 TEUR verbessert.

Zum Ausgleich der Ergebnisrechnung war eine Entnahme aus der zweckgebunden Ergebnisrücklage aus den investiven Schlüsselzuweisungen in Höhe von 78,5 TEUR geplant (Nr. 30). Diese war aufgrund von Minderaufwendungen nicht erforderlich.

Die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich in Höhe von 128,3 TEUR war im Haushaltsjahr 2016 vollständig aufzulösen (Nr. 33).

Der Jahresfehlbetrag 2017 (Nr. 37) in Höhe von 11,0 TEUR wird auf neue Rechnung vorge tragen. Der bestehende Vortrag in Höhe von 714,5 TEUR (Nr. 38) reduziert sich damit auf 703,5 TEUR (Nr. 39).

D. Angaben zur Finanzrechnung

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

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

Die Finanzrechnung schließt mit einem Finanzmittelüberschuss in Höhe von 48.516,58 EUR (Nr. 42). Nach Abzug des Saldos aus Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen (Nr. 45) in Höhe von 20.359,50 EUR und Hinzurechnung des Saldos aus durchlaufenden Geldern (Nr. 55) in Höhe von 1.456,49 EUR haben sich die liquiden Mittel insgesamt um 29.613,57 EUR erhöht (Nr. 50).

Geplant war ein Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 773.295,17 EUR. Die Ergebnisverbesserung in Höhe von 821.811,75 EUR resultiert in Höhe von 68.613,75 EUR aus dem Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nr.26) und in Höhe von 753.198,00 EUR aus dem Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 41)

Haushaltsausgabereste wurden in Höhe von 29.521,46 EUR für laufende Auszahlungen und in Höhe von 729.294,43 EUR für Investitionen in das Haushaltsfolgejahr übertragen.

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

31.12.2011	690,2 TEUR
31.12.2012	896,6 TEUR
31.12.2013	1.215,7 TEUR
31.12.2014	625,3 TEUR
31.12.2015	951,3 TEUR
31.12.2016	1.125,7 TEUR (Nr. 59)
31.12.2017	1.155,3 TEUR (Nr. 60)

Gemäß § 16 Absatz 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik i. d. F. vom 23.Juli 2019 ist der Haushalt in der Finanzrechnung ausgeglichen, wenn zum Stichtag kein negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen besteht. Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember 2017 setzt sich aus dem Saldo der jahresbezogenen laufenden Ein- und Auszahlungen und dem Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen des Vorjahres zusammen. Zur Ermittlung dient gemäß § 61 Nr. 5 GemHVO-Doppik i.V. m. Ziffer 5 VV das amtliche Muster 5a „Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel“ welches der Anlage beigefügt ist. Im Muster 5a laufende Nr. 11 Spalte 1 „laufende Ein- und Auszahlungen“ wird ein Bestand in Höhe von 1.362.567,89 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 Absatz 3 GemHVO-Doppik i. V. m. § 3 Abs. 1 GemHVO-Doppik werden die Posten der Finanzrechnung nachstehend aufgeführt. Des Weiteren sind erhebliche Unterschiede zum Haushaltsvorjahr und zu den Ansätzen des Haushaltsjahres zu erläutern.

1. Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	806.609,80	896.200,00	849.784,08
2.	Zuwdggen, allg. Uml., sonst. Transfereinzahlungen	325.653,89	291.527,28	294.226,61
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27.036,67	35.700,00	46.057,37
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	91.507,28	83.300,00	83.150,39
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20,71	0,00	0,00
9.	Sonstige laufende Einzahlungen	54.583,07	56.400,00	58.308,74
10.	Summe lfd. Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.305.411,42	1.363.127,28	1.331.527,19
11.	Personalauszahlungen	30.086,21	32.730,72	32.696,26
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	344.317,06	408.298,28	364.467,01
14.	Zuwendungen, Uml., sonst. Transferauszahlungen	698.671,83	848.998,83	827.408,72
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	29.909,49	41.770,07	19.959,51
17.	Summe lfd. Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.102.984,59	1.331.797,90	1.244.531,50
18.	Saldo lfd. Ein- und Ausz. aus Verwaltungstätigkeit	202.426,83	31.329,38	86.995,69
19.	Zinseinzahlungen/sonstige Finanzeinzahlungen	20.196,36	9.700,00	21.879,20
20.	Zinsauszahlungen/sonstige Finanzauszahlungen	7.021,13	6.208,00	5.439,76
21.	Saldo Zins-/sonst. Finanzein-/auszahlungen	13.175,23	3.492,00	16.439,44
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	215.602,06	34.821,38	103.435,13
26.	Saldo ordentl./außerordentl. Ein-/Auszahlungen	215.602,06	34.821,38	103.435,13

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

2. Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit

Pos.	Bezeichnung Position	Plan	Ist	HHR
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	33.916,88	45.483,11	0,00
	investive Schlüsselzuweisungen	26.500,00	26.477,10	0,00
	Spende Wettkampfbahn Freiwillige Feuerwehr	1.850,00	0,00	0,00
	Spende Kinderspielplatz in Buchholz	2.805,40	2.904,41	0,00
	Spende Volleyballplatz in Ziesendorf	2.761,48	2.982,50	0,00
	Zuwendung Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED	0,00	13.119,10	0,00
30.	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	2.208,00	0,00
	2. Rate Kaufpreis Gem. Buchholz, F. 1, Flurstück 158/14	0,00	2.208,00	0,00
34.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	33.916,88	47.691,11	0,00

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 34) betragen insgesamt 47,7 TEUR.

Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen (Nr. 27) in Höhe von 45,5 TEUR beinhalten die investiven Schlüsselzuweisungen (26,5 TEUR), Spenden für die Errichtung des Kinderspielplatzes Buchholz (2,9 TEUR) und den Volleyballplatz (3,0 TEUR) sowie die Zuwendung für die Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED (13,1 TEUR).

Einzahlungen aus Sachanlagen (Nr. 30) in Höhe von 2,2 TEUR betreffen die 2. Rate des Kaufpreises für ein Flurstück der Gemarkung Buchholz.

Pos.	Bezeichnung Position	Plan	Ist	HHR
35.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	462.885,46	40.372,15	422.030,00
	Schlussrechnung Erweiterungsbau WSP	0,00	13.285,46	0,00
	Anzahl. Investitionskostenzusch. Neubau Sporthalle WSP	462.885,46	27.086,69	422.030,00
36.	Auszahlungen für Sachanlagen	379.147,97	62.237,51	307.264,43
	Erwerb Wiesenweg F. 1 Flurstück. 138/9	15.000,00	0,00	15.000,00
	Erwerb Straßenfläche Wiesenweg Flurstück. 138/23	5.500,00	4.520,00	0,00
	Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED	124.731,09	29.515,27	95.215,82
	Errichtung Straßenbeleuchtung Dorfplatz Ziesendorf	14.500,00	13.236,54	0,00
	Volleyballplatz in Ziesendorf	2.761,48	2.761,48	0,00
	Neubau Gemeindezentrum als Multiples Haus	100.000,00	1.666,00	97.048,61
	Entwässerung Alter Heideweg Buchholz	80.000,00	0,00	80.000,00
	Erschließung Gewerbegebiet Ziesendorf	20.000,00	0,00	20.000,00
	Kinderspielplatz Buchholz	12.805,40	10.538,22	0,00
	Wettkampfbahn für die Freiwillige Feuerwehr	3.850,00	0,00	0,00
40.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	842.033,43	102.609,66	729.294,43

Die Auszahlungen für Investitionen betragen insgesamt 102,6 TEUR (Nr. 40). Haushaltsausgabereise für Investitionen wurden in Höhe von 729,3 TEUR gebildet.

Bei den Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände (Nr. 35) in Höhe 40,4 TEUR handelt es sich um den Erweiterungsbau der Warnowschule Papendorf (13,3 TEUR) und die Sporthalle der Warnowschule Papendorf (27,1 TEUR). Für die Sporthalle wurde ein Haushaltsrest in Höhe von 422,0 TEUR in das Haushaltsfolgejahr übertragen.

Die Auszahlungen für Sachanlagen (Nr. 36) beinhalten im Wesentlichen die Maßnahmen Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED (29,5 TEUR), Errichtung einer Straßenbeleuchtung (13,2 TEUR) und Kinderspielplatz Buchholz (10,5 TEUR). Die Wettkampfbahn für die Freiwillige Feuerwehr wurde angeschafft, es handelte sich jedoch um Aufwand.

Auszahlungsermächtigungen wurden insbesondere für die Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED (95,2 TEUR), die Errichtung des Gemeindezentrums (97,0 TEUR) und die Straßenentwässerung „Alter Heideweg“ in Buchholz (80,0 TEUR) in das Haushaltsfolgejahr übertragen.

Pos.	Bezeichnung Position	Plan	Ist	HHR
41.	Saldo Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-808.116,55	-54.918,55	-729.294,43

3. Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
42.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	199.850,43	-773.295,17	48.516,58

Der Finanzmittelüberschuss in Höhe von 48,5 TEUR (Nr.42) ergibt sich aus dem Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nr. 26 Überschuss in Höhe von 103,4 TEUR) und dem Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 41 Fehlbetrag in Höhe von 54,9 EUR). Geplant war ein Finanzmittelfehlbetrag von 773,3 TEUR

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
44.	Ausz.Tilgung Kredite f. Invest./Invest.fö.maßnahmen	22.636,13	22.900,00	20.359,50
45.	Saldo Ein-/Ausz. aus Krediten für Investitionen	-22.636,13	-22.900,00	-20.359,50

Aus dem Finanzmittelüberschuss wurden die planmäßigen Tilgungen (Nr. 44) in Höhe von 20,4 TEUR finanziert.

Pos.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
46.	Zunahme Verbindlichkeiten gegenüber Amt	0,00	90.295,17	0,00
48.	Veränderung Verbindlichkeiten gegenüber Amt	0,00	90.295,17	0,00
49.	Abnahme Forderungen gegenüber Amt	0,00	705.900,00	0,00
50.	Zunahme Forderungen gegenüber Amt	174.367,16	0,00	29.613,57
51.	Veränderung Forderungen gegenüber Amt	-174.367,16	705.900,00	-29.613,57
52.	Saldo Ein-/Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-197.003,29	773.295,17	-49.973,07
53.	Einz. aus durchl. Geldern/ungekl. Zahlungsvorg.	238,83	0,00	1.456,49
54.	Ausz. aus durchl. Geldern/ungekl. Zahlungsvorg.	3.085,97	0,00	0,00
55.	Saldo Ein-/Ausz. durchl. Geldern/ungekl. Zahl.vorg.	-2.847,14	0,00	1.456,49
56.	Kontrollrechnung	0,00	0,00	0,00
58.	Verbindlichkeiten gegenüber Amt	0,00	90.295,17	0,00
59.	Forderungen gegenüber Amt aus Haushaltsvorjahr	951.340,45	1.125.708,00	1.125.707,61
60.	Forderungen gegenüber Amt aus Haushaltsjahr	1.125.707,61	419.808,00	1.155.321,18

Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit bestehen nicht (Nr. 48).

Insgesamt haben sich die liquiden Mittel der Gemeinde um 29,6 TEUR erhöht (Nr. 51).

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 52) in Höhe von -50,0 TEUR ergibt sich aus dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen (Nr. 45) in Höhe von -20,4 TEUR und der Veränderung der liquiden Mittel (Nr. 51) in Höhe von -29,6 TEUR.

In der Finanzrechnung werden auch die Ein- und Auszahlungen dargestellt, die nicht im Haushaltsplan veranschlagt werden. Dabei handelt es sich um Ein- und Auszahlungen von Sicherheitseinbehalten für Baurechnungen (Nr. 55) in Höhe von 1,5 TEUR.

E. Sonstige Angaben

1. Personalbestand

Die durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer zeigt folgende Übersicht:

	<u>Durchschnittliche Anzahl</u>
Arbeitnehmer	3 AN (VJ 3 AN)
davon teilzeitbeschäftigt	3 AN (VJ 3 AN)

2. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer

Die Gemeinde Ziesendorf beschäftigt keine zusatzversorgungspflichtigen Arbeitnehmer.

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 Ziesendorf ergeben.

6. Trägerschaften bei Sparkassen, die nicht bilanziert sind

Die Gemeinde Ziesendorf ist nicht Träger einer Sparkasse.

7. Derivative Finanzinstrumente

Die Gemeinde Ziesendorf nutzt keine derivativen Finanzinstrumente.

8. Einschränkungen von Grundbesitzrechten

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

9. Beteiligungen

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

10. Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet

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

11. Mitgliedschaften

Die Gemeinde Ziesendorf ist Mitglied in folgenden Organisationen:

Name der Organisation	Leistungen an die Organisation
	<u>EURO</u>
Städte- und Gemeindetag M/V	934,32

12. Sonstige wesentliche Verträge

Die Gemeinde Ziesendorf hat keine sonstigen wesentlichen Verträge abgeschlossen.

Kritzmow, den 26.04.2021

aufgestellt:

bestätigt:

Dr. Regina Simon
FBL Finanzverwaltung

Thomas Witt
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
1. Anlagevermögen	5.419.647,73	97.548,64	2.065,85	0,00	5.515.130,52	868.809,03	0,00	158.872,49	0,00	0,00	0,00	1.027.681,52	4.487.449,00	4.550.838,70
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	530.974,57	40.372,15	0,00	0,00	571.346,72	10.084,33	0,00	7.050,11	0,00	0,00	0,00	17.134,44	554.212,28	520.890,24
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	508.791,26	13.285,46	0,00	5.542,86	527.619,58	10.084,33	0,00	7.050,11	0,00	0,00	0,00	17.134,44	510.485,14	498.706,93
1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	22.183,31	27.086,69	0,00	-5.542,86	43.727,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.727,14	22.183,31
1.2 Sachanlagen	4.350.164,03	57.176,49	2.065,85	0,00	4.405.274,67	858.724,70	0,00	151.822,38	0,00	0,00	0,00	1.010.547,08	3.394.727,59	3.491.439,33
1.2.1 Wald, Forsten	33.556,90	0,00	0,00	0,00	33.556,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.556,90	33.556,90
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	638.313,66	2.719,74	420,85	0,00	640.612,55	34,87	0,00	77,52	0,00	0,00	0,00	112,39	640.500,16	638.278,79
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	632.451,38	0,00	0,00	0,00	632.451,38	49.259,78	0,00	8.649,65	0,00	0,00	0,00	57.909,43	574.541,95	583.191,60
1.2.4 Infrastrukturvermögen	2.739.886,74	0,00	1.645,00	42.751,81	2.780.993,55	704.541,91	0,00	120.407,84	0,00	0,00	0,00	824.949,75	1.956.043,80	2.035.344,83
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	3,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	231.765,79	5.992,07	0,00	0,00	237.757,86	95.639,30	0,00	16.207,18	0,00	0,00	0,00	111.846,48	125.911,38	136.126,49
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	54.186,56	0,00	0,00	0,00	54.186,56	9.248,84	0,00	6.480,19	0,00	0,00	0,00	15.729,03	38.457,53	44.937,72
1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	20.000,00	48.464,68	0,00	-42.751,81	25.712,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.712,87	20.000,00
1.3 Finanzanlagen	538.509,13	0,00	0,00	0,00	538.509,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	538.509,13	538.509,13
1.3.3 Beteiligungen	61.581,00	0,00	0,00	0,00	61.581,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.581,00	61.581,00
1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	476.928,13	0,00	0,00	0,00	476.928,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	476.928,13	476.928,13
Bilanzsumme	5.419.647,73	97.548,64	2.065,85	0,00	5.515.130,52	868.809,03	0,00	158.872,49	0,00	0,00	0,00	1.027.681,52	4.487.449,00	4.550.838,70
2. Sonderposten	981.942,40	18.199,78	0,00	0,00	1.000.142,18	269.222,86	0,00	42.131,72	0,00	0,00	0,00	311.354,58	688.787,60	712.719,54
2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen	981.942,40	18.199,78	0,00	0,00	1.000.142,18	269.222,86	0,00	42.131,72	0,00	0,00	0,00	311.354,58	688.787,60	712.719,54
2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen	968.740,62	15.438,30	0,00	0,00	984.178,92	266.174,90	0,00	41.520,98	0,00	0,00	0,00	307.695,88	676.483,04	702.565,72
2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen	13.201,78	0,00	0,00	0,00	13.201,78	3.047,96	0,00	610,74	0,00	0,00	0,00	3.658,70	9.543,08	10.153,82

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
Entgelten														
2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	0,00	2.761,48	0,00	0,00	2.761,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.761,48	0,00
Bilanzsumme	981.942,40	18.199,78	0,00	0,00	1.000.142,18	269.222,86	0,00	42.131,72	0,00	0,00	0,00	311.354,58	688.787,60	712.719,54

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 €
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen								
	- Gebührenforderungen	107,00	0,00	0,00	107,00	0,00	0,00	107,00	50,00
	- Steuerforderungen	7.807,12	0,00	0,00	7.807,12	0,00	5.157,41	2.649,71	14.002,96
	- Grundsteuer	4.987,91	0,00	0,00	4.987,91	0,00	4.174,37	813,54	1.138,08
	- Gewerbesteuer	2.633,04	0,00	0,00	2.633,04	0,00	866,04	1.767,00	12.821,55
	- Sonstige	186,17	0,00	0,00	186,17	0,00	117,00	69,17	43,33
	- Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,00
	- Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	-422,50	0,00	0,00	-422,50	0,00	68,00	-490,50	-66,50
	Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	7.491,62	0,00	0,00	7.491,62	0,00	5.225,41	2.266,21	14.085,46
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.658,33	0,00	0,00	2.658,33	0,00	2.451,19	207,14	98,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:								
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	1.155.321,18	0,00	0,00	1.155.321,18	0,00	0,00	1.155.321,18	1.125.707,61
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	20.795,79	0,00	0,00	20.795,79	0,00	0,00	20.795,79	11.752,03
2.2	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.186.266,92	0,00	0,00	1.186.266,92	0,00	7.676,60	1.178.590,32	1.151.643,10

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

Anlage 3

Verbindlichkeitenübersicht

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2017 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2017 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2017	Stand zum 31.12.2017 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfand- rechte oder ähnliche Rechte gesichert	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2016 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
		in €	in €	in €						
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen davon:	169.460,54	0,00	0,00	169.460,54	0,00	169.460,54	0,00		192.320,04
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	169.460,54	0,00	0,00	169.460,54	0,00	169.460,54	0,00		192.320,04
4.4	Erhaltene Anzahlungen für Bestellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		2.208,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.143,71	0,00	0,00	1.143,71	0,00	1.143,71	0,00		9,69
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	3.205,00	0,00	0,00	3.205,00	0,00	3.205,00	0,00		0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:									
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	9.052,74	0,00	0,00	9.052,74	0,00	9.052,74	0,00		8.484,88
4.	Summe der Verbindlichkeiten	182.861,99	0,00	0,00	182.861,99	0,00	182.861,99	0,00		203.022,61

*** 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 €
1.	Aufwandsermächtigungen			
	Teilhaushalt 1 - Zentrale Dienste	100.100,00	102.283,04	0,00
	Teilhaushalt 2 - Bürgerdienste	410.100,00	402.946,91	0,00
	Teilhaushalt 3 - Gemeindeentwicklung	256.500,00	226.008,67	29.521,46
	Teilhaushalt 4 - Zentrale Finanzdienstleistungen	712.100,00	678.144,78	0,00
	Summe Aufwandsermächtigungen	1.478.800,00	1.409.383,40	29.521,46
2.	Auszahlungsermächtigungen			
2.1	Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen			
	Teilhaushalt 1 - Zentrale Dienste	93.300,00	95.575,34	0,00
	Teilhaushalt 2 - Bürgerdienste	387.200,00	378.440,67	0,00
	Teilhaushalt 3 - Gemeindeentwicklung	114.400,00	99.223,50	29.521,46
	Teilhaushalt 4 - Zentrale Finanzdienstleistungen	712.100,00	676.731,75	0,00
	Summe ordentliche und außerordentliche Auszahlungen	1.307.000,00	1.249.971,26	29.521,46
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Teilhaushalt 2 - Bürgerdienste	451.600,00	40.372,15	422.030,00
	Teilhaushalt 3 - Gemeindeentwicklung	310.000,00	62.237,51	307.264,43
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	761.600,00	102.609,66	729.294,43
2.3	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit			
	Teilhaushalt 4 - Zentrale Finanzdienstleistungen	22.900,00	922.245,58	0,00
	Summe Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	22.900,00	922.245,58	0,00
	Summe Auszahlungsermächtigungen	2.091.500,00	2.274.826,50	758.815,89

*** 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: 80 Ziesendorf

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
Summe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*** 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: 80 Ziesendorf

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)	-----	-----	-----	1.125.707,61
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	= Saldo der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	1.279.492,26	-154.873,99	1.089,34	1.125.707,61
4	+ Korrektur des Vortrages gemäß Anlage 6 der Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik und GemKVO-Doppik, Nummer 7	0,00	0,00	-----	-----
5	= Bereinigter Saldo der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	1.279.492,26	-154.873,99	1.089,34	1.125.707,61
6	+ Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 26 GemHVO-Doppik)	103.435,13	-----	-----	103.435,13
7	- Planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	20.359,50	-----	-----	20.359,50
8	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 41 GemHVO-Doppik)	-----	-54.918,55	-----	-54.918,55
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)	-----	-----	1.456,49	1.456,49
11	= Saldo der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres	1.362.567,89	-209.792,54	2.545,83	1.155.321,18
Kontrollrechnung:					
12	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 60 GemHVO-Doppik)				1.155.321,18
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				1.155.321,18

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 ²	6.000,00	4.520,00	0,00	1.480,00	0,00
	unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	drohende Gerichtsverfahren/ ausstehende Rechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Summe	6.000,00	4.520,00	0,00	1.480,00	0,00

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 Inventur 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	Geringstwertige 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, GWG) 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 Ersatzwerte 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