

Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Roduchelstorf für das Jahr 2020 und Entlastung der Bürgermeisterin

<i>Amt Schönberger Land</i> Fachbereich II <i>Datum</i> 03.01.2022	<i>Bearbeitung:</i> Anne Rohmann <i>Bearbeiter/in-Telefonnr.:</i> 038828/3301207
---	---

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Finanzausschuss der Gemeinde Roduchelstorf (Vorberatung)		Ö
Gemeindevertretung Roduchelstorf (Entscheidung)		Ö

Sachverhalt

Gemäß § 60 KV M-V hat die Gemeinde für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss aufzustellen. Die Gemeindevertretung beschließt über die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss der Gemeinde Roduchelstorf zum 31. Dezember 2020 gemäß § 3a KPG geprüft und das Ergebnis in seinem Prüfungsbericht und seinem Prüfungsvermerk zusammengefasst.

Die Prüfung des Jahresabschlusses hat zu keinen Beanstandungen geführt, die so wesentlich sind, dass sie der Feststellung und der Entlastung der Bürgermeisterin durch die Gemeindevertretung entgegenstehen könnten.

Nach Auflösung der Deckungskreise verbleiben Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 41.806,92 €. Davon entfallen 37.467 € auf den negativen Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr und 3.043 € auf Abschreibungen im Bereich des Infrastrukturvermögens.

Dem gegenüber stehen verfügbare Mittel i. H. v. 100.819,23 €. Entsprechende Übersichten der noch verfügbaren Mittel sowie Haushaltsüberschreitungen sind als Anlage beigefügt.

Die Notwendigkeit dieser Haushaltsüberschreitungen wird durch Beschluss der Gemeindevertretung anerkannt.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner Sitzung am 27.01.2021 die Entlastung der Bürgermeisterin empfohlen.

Beschlussvorschlag

Die Gemeindevertretung Roduchelstorf beschließt die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses der Gemeinde Roduchelstorf zum 31. Dezember 2020 i. d. F. vom 30.12.2021.

Der ausgewiesene Jahresüberschuss in Höhe von 6.331,32 € wird, unter Berücksichtigung der Vorträge aus Vorjahren, in das Haushaltsjahr 2021 übertragen. Der Ergebnisvortrag saldiert sich damit auf -296.634,46 €.
Für die Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 41.806,92 € wird die Notwendigkeit anerkannt. Deren Deckung erfolgt vollständig durch Minderaufwendungen/-auszahlungen.

Die Gemeindevertretung beschließt die Entlastung der Bürgermeisterin für das Jahr 2020.

Finanzielle Auswirkungen

keine

Anlage/n

1	Bestätigungsvermerk und Bericht des RPA über die Prüfung des Jahresabschluss zum 31.12.2020 der Gemeinde Roduchelstorf, i.d.F. 30.12.2021 (öffentlich)
2	Anlagen zum Bericht des RPA über die Prüfung des Jahresabschluss zum 31.12.2020 der Gemeinde Roduchelstorf, Teil I (öffentlich)
3	Anlagen zum Bericht des RPA über die Prüfung des Jahresabschluss zum 31.12.2020 der Gemeinde Roduchelstorf, Teil II (öffentlich)
4	Anhang inkl. ReB 09 2020 (öffentlich)
5	Bilanz 09 2020 (öffentlich)
6	ER 09 2020 (öffentlich)
7	FR 09 2020 (öffentlich)
8	TR 09 2020 (öffentlich)
9	Muster 5a 09 2020 (öffentlich)
10	Forderungsübers. 09 2020 (öffentlich)
11	Verbindl.keitenübers. 09 2020 (öffentlich)
12	Übers. HH-ermächtigungen 09 2020 (öffentlich)
13	Anlagenübers. 09 2020 (öffentlich)
14	Zugangsliste 09 2020 (öffentlich)
15	Abgangsliste 09 2020 (öffentlich)
16	Bewegungsliste 09 2020 (öffentlich)
17	HH-Überschreitungen 09 2020 (öffentlich)
18	verfügbare Mittel 09 2020 (öffentlich)

Berichte
des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Roduchelstorf
über die Prüfung des

Jahresabschlusses 2020

(Endfassung vom 30.12.2021)

der Gemeinde Roduchelstorf

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Roduchelstorf hat mit Beschluss vom 27.01.2022 den Bestätigungsvermerk und den Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2020 der Gemeinde Roduchelstorf genehmigt.

Inhaltsverzeichnis:

Bestätigungsvermerk zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Roduchelstorf

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2020 der Gemeinde Roduchelstorf

Anlagen zum Prüfbericht

TEIL I:

- Fragekatalog und Feststellungen zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Roduchelstorf, in der Fassung vom 23.11.2021
- Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Roduchelstorf, in der Fassung vom 23.11.2021
- Wesentlichkeitsberechnung zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Roduchelstorf, in der Fassung vom 11.11.2021

TEIL II:

- ❖ Einzelprüfungen:
 - ❖ Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2020 vom 16.09.2021
 - ❖ Auftragsstatistik 2020 der Gemeinde Roduchelstorf
(keine Prüfung zur Auftragsvergabe, nur ein Auftrag in der Statistik und bereits geprüft durch den RPA des Amtes)

Bestätigungsvermerk

Gemäß § 1 Abs. 4 Kommunalprüfungsgesetz (KPG) obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde.

Die örtliche Prüfung umfasst gemäß § 3 Abs. 1 Nr.1, 3 bis 5 und 8 des Kommunalprüfungsgesetzes M-V auch die Prüfung des Jahresabschlusses, der Anlagen zum Jahresabschluss sowie die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung. Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmungen haben wir den Jahresabschluss - bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz, dem Anhang sowie den Anlagen zum Jahresabschluss - unter Einbeziehung des Rechnungswesens - der

Gemeinde Roduchelstorf

für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020 geprüft.

Das Rechnungswesen und der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss gemäß § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 53a GemHVO-Doppik wurde von der Verwaltung des Amtes Schönberger Land unter Gesamtverantwortung des Amtsvorstehers und der Bürgermeisterin erstellt. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss sowie der Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens und der wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde Roduchelstorf abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung unter Beachtung des § 3 a KPG vorgenommen. Die Prüfung haben wir so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Bei der Feststellung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde Roduchelstorf sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.

Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben im Rechnungswesen, in der Buchführung, im Jahresabschluss und in den Anlagen zum Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt.

Die Prüfung des Rechnungswesens wurde im Umfang auf ein erforderliches Maß bezogen. Die Prüfung wurde insbesondere die Feststellung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit, die Erteilung der Kassenanordnung und unter der Berücksichtigung von Entscheidungen der Bürgermeisterin hinsichtlich des Rechnungswesens einbezogen.

Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsvorschriften und der wesentlichen Einschätzung der Verwaltung der Gemeinde sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichende sichere Grundlage für die Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung auf der Grundlage der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse und uns erteilten Auskünfte entsprechen der Jahresabschluss und die dem Jahresabschluss erläuternden Anlagen den Vorschriften des § 60 KV MV und der §§ 24 bis 48 sowie der §§ 50 bis 53a GemHVO-Doppik sowie den sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Roduchelstorf.

Im Ergebnis unserer Prüfung stellen wir zu den wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde Roduchelstorf fest:

Das Vermögen (Bilanzsumme) beträgt zum 31. Dezember 2020	T€ 1.131,9
Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2020	% 66,4
Das wirtschaftliche Eigenkapital (unter Einbeziehung der Sonderposten) beträgt zum Gesamtvermögen zum 31. Dezember 2020	% 91,1
Langfristige Kreditverbindlichkeiten bestehen zum 31. Dezember 2020 in Höhe von	T€ 103,7
Die Verbindlichkeitsquote (kurzfristiges und langfristiges Fremdkapital) beträgt zum 31. Dezember 2020	% 8,9

Die Gemeinde Roduchelstorf ist zum Bilanzstichtag nicht überschuldet.

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2020 beträgt	T€ 6,3
Entnahmen aus den Rücklagen erfolgten in Höhe von	T€ 0,0
Zweckgebundene Ergebnismrücklagen wurden gebildet in Höhe von	T€ 0,0
Das Jahresergebnis 2020 beträgt nach Veränderung der Rücklagen	T€ 6,3
Der Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahren beträgt	T€ - 303,0

Im Haushaltsjahr 2020 ist der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik in der Ergebnisrechnung nicht gegeben.

Die Finanzrechnung 2020 weist einen Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen aus in Höhe von	T€ 31,7
die planmäßigen Tilgungen für Investitionskredite betragen in 2020	T€ 11,5
Es verbleibt ein Saldo in Höhe von	T€ 20,2
Der Vortrag des Saldos der ordentlichen und außerordentliche Ein- und Auszahlungen sowie der planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten aus Haushaltsvorjahre beträgt	T€ - 40,8

Unter Berücksichtigung des Vortrags aus Haushaltsvorjahren ist im Haushaltsjahr 2020 der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik in der Finanzrechnung nicht gegeben.

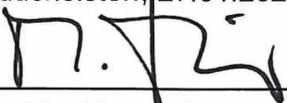
Die Investitionsauszahlungen betragen in 2020	T€ 137,6
Sie sind im Haushaltsjahr 2020 finanziert durch	
Investitionseinzahlungen	T€ 23,2
Aufnahme von investiven Krediten	T€ 0,0
durch Eigenmittel	T€ 114,4
Die Investitionskredite haben unter Berücksichtigung der Tilgung abgenommen um	T€ 11,5
Die liquiden Mittel haben insgesamt abgenommen um	T€ 94,1

Der Haushaltsausgleich, gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik ist in der Ergebnis- und Finanzrechnung für die Gemeinde Roduchelstorf zum Haushaltsjahr 2020 nicht gegeben.

Die Gemeinde Roduchelstorf hat die 8. Fortführung zum Haushaltssicherungskonzept erstellt, dieses wurde am 19.05.2020 beschlossen und der Rechtsaufsicht mit dem Haushaltsplan 2020 am 03.06.2020 vorgelegt. Die Genehmigung zum Haushaltsplan 2020 erfolgt am 09.06.2020.

Die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde Roduchelstorf geben nach unserer Beurteilung keinen wesentlichen Anlass zu Besorgnis. Über die Feststellungen hinaus hat die Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung von größerer Bedeutung sind.

Roduchelstorf, 27.01.2022



Herr Matthias Jörke

Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Roduchelstorf

Bericht

**des Rechnungsprüfungsausschusses der
Gemeinde Roduchelstorf**

über die Prüfung des Jahresabschlusses

der Gemeinde Roduchelstorf

zum 31.12.2020

(Endfassung vom 30.12.2021)

Inhaltsverzeichnis	Seite
Abkürzungsverzeichnis	IV
A. Auftrag und Auftragsdurchführung.....	1
B. Grundsätzliche Feststellungen zur Lage der Gemeinde	3
C rechtliche Verhältnisse, steuerliche Verhältnisse	5
D. Verwaltungsaufbau, Organisation der Verwaltung, Personalstruktur	6
E. aktuelle wirtschaftliche Grundlagen	7
F. Vorjahresabschluss 2019	10
G. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung.....	11
H. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung.....	13
I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung.....	13
1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen.....	13
2. Eröffnungsbilanz.....	13
3. Jahresabschluss 2020	14
II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses	14
1. Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderung.....	14
2. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses	14
K. Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Anhang	14
I. Prüfungsdurchführung	14
II. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Bilanz sowie der Ergebnis- und Finanzrechnung	15
Aktivseite.....	15
1. Anlagevermögen	16
2. Umlaufvermögen	17
3. aktive Rechnungsabgrenzung	18
Passivseite.....	18
4. Eigenkapital.....	18
5. Sonderposten	19
6. Rückstellungen.....	19
7. Verbindlichkeiten	19
8. Rechnungsabgrenzungsposten	20
Ergebnis- und Finanzrechnung	
9. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Ergebnisrechnung.....	20
10. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Finanzrechnung	22
11. Anhang und Anlagen	25
12. Rechenschaftsbericht.....	26

L. Aussagen zu den wirtschaftlichen Verhältnissen der Gemeinde.....	27
I. Vermögens- und Finanzlage	27
II. Ertragslage.....	31
M. Ordnungsmäßigkeit der Verwaltungsführung in Anlehnung an § 53 Haushaltsgrundsätzegezet32	
I. Erledigung und Behandlung von Prüfungsfeststellungen der Haushaltsvorjahre	32
II. Eigenen Prüfungsfeststellungen im Rahmen der Jahresabschlussprüfung.....	32
III. Eigene Prüfungsfeststellungen im Rahmen der örtlichen Prüfung, außerhalb der eigentlichen Jahresabschlussprüfung.....	33
IV. Fremde Prüfungsfeststellungen.....	34
V. Zum Abschluss der Prüfung bestehende, nicht korrigierte Prüfungsfeststellungen	34
N. Fazit	34
O. Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes und Schlussbemerkung	36
Bestätigungsvermerk	36
Schlussbemerkung.....	38

Anlagen

1. Fragekatalog und Prüfungsfeststellungen zum Jahresabschluss 2020 (vorläufiger JA 2020 – Stand 23.11.2021)
2. Plausibilitäts- und Vorprüfungen zum Jahresabschluss 2020 (vorläufiger JA 2020- Stand 23.11.2021)
3. Tabelle zur Feststellung der Wesentlichkeitsgrenzen und Nichtaufgriffsgrenzen zum Jahresabschluss 2020 (vorläufiger JA 2020 – Stand 11.11.2021)
4. Einzelprüfungen vom 16.09.2021
 - Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2020

Prüfung zur Auftragsvergabe im Haushaltsjahr 2020 wurde verzichtet, da nur ein gemeindeübergreifender Auftrag registriert der bereits durch den RPA des Amtes geprüft ist.

Nachweis: Auftragsstatistik 2020 Gemeinde Roduchelstorf

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
AN	Arbeitnehmer
AV	Anlagevermögen
BGA	Betriebs- und Geschäftsausstattung
d. h.	das heißt
DSG	Datenschutzgesetz
DV	Datenverarbeitung
EDV	Elektronische Datenverarbeitung
EöB	Eröffnungsbilanz
e.V.	eingetragener Verein
FL	Flur
Flst.	Flurstück
ff.	und folgende (Seiten) / fortfolgend
GemHVO-Doppik	Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
GWG	Geringfügige Wirtschaftsgüter
HGB	Handelsgesetzbuch
HGrG	Haushaltsgrundsätzegesetz
HH	Haushalt
i. d. F.	in der Fassung
i. d. R.	in der Regel
i. e. S.	im engeren Sinne
i. S.	im Sinne
JFB	Jahresfehlbetrag
Kita	Kindertagesstätte
KomDoppikEG M-V	Kommunal-Doppik-Einführungsgesetz in Mecklenburg-Vorpommern
KPG	Kommunalprüfungsgesetz
K-RL	Kapitalrücklage
KV M-V	Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern
M-V	Mecklenburg-Vorpommern
ND	Nutzungsdauer
o. g.	oben genannt
OP-Liste	Offene Postenliste
PH	Prüfungshandlung
RPA	Rechnungsprüfungsausschuss
T€	Tausend Euro
Tz.	Textziffer
u. a.	unter anderem
vgl.	vergleiche
z. B.	zum Beispiel
ZMV	Kommunale Zusatzversorgungskasse Mecklenburg-Vorpommern
ZWAB	Zweckverband Wasser und Abwasser
zzgl.	zuzüglich

A. Auftrag und Auftragsdurchführung

1. Gemäß § 1 Abs. 4 Kommunalprüfungsgesetz (KPG) obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde. Im § 5 Abs. 3 der Hauptsatzung der Gemeinde Roduchelstorf vom 07. Februar 2020 wird die Bildung eines Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde gemäß § 36 Absatz 2 Satz 5 KV M-V festgeschrieben.

Der Ausschuss setzt sich aus drei Mitglieder zusammen. Eine mehrheitliche Besetzung mit Mitgliedern aus der Gemeindevertretung ist nach § 5 Abs. 3 Satz 3 nicht erforderlich.

Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmungen haben wir den Jahresabschluss der

Gemeinde Roduchelstorf **(nachfolgend kurz „Gemeinde“ genannt)**

für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020 geprüft.

2. Die Prüfung erfolgte insbesondere auf der Grundlage der nachfolgenden Rechtsvorschriften
 - Gesetz zur Einführung der Doppik im kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen (Kommunal-Doppik-Einführungsgesetz - KomDoppikEG M-V) vom 14. Dezember 2007 wurde zum 23.07.2019 mit Erlass des Doppik-Erleichterungsgesetzes aufgehoben,
 - Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) vom 13. Juli 2011, in der gültigen Fassung (letzte Änderung vom 23.07.2019)
 - Kommunalprüfungsgesetz (KPG) in der jeweils gültigen Fassung,
 - Durchführungsverordnung zur Kommunalverfassung (KV-DVO) vom 09. Mai 2012 einschließlich der Änderungen
 - Gesetz zur Verbesserung der Transparenz und zu Erleichterung bei der kommunalen Haushaltswirtschaft nach der doppelten Buchführung (Doppik-Erleichterungsgesetz) vom 23.07.2019 einschließlich der Doppik-Erleichterungsverordnung vom 23.07.2019
 - Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik (GemHVO - Doppik) vom 25. Februar 2008 einschließlich der Änderungen (letzte Änderung vom 09. April 2020),
 - Gemeindekassenverordnung - Doppik (GemKVO - Doppik) vom 25. Februar 2008 einschließlich der Änderungen (letzte Änderung vom 19. Mai 2016),
 - Verwaltungsvorschriften zur Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik und Gemeindekassenverordnung - Doppik vom 23. Juli 2019, einschließlich der Ersten Änderung der Verwaltungsvorschrift zur Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik und Gemeindekassenverordnung - Doppik (GemHVO-GemKVO-DoppikVV M-V) vom 26. November 2020
 - Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens des Amtes Schönberger Land vom 31 März 2015,
 - Richtlinie zur Bewertung des kommunalen Vermögens und der Verbindlichkeiten des Amtes Schönberger Land und der amtsangehörigen Städte und Gemeinden (Bewertungsrichtlinie-BewertR) vom 01.01.2008, einschließlich 1. Änderung
 - Leitfaden zur Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens, Stand Januar 2006, mit Aktualisierung 2008
 - Inventurrichtlinie des Amtes Schönberger Land vom 01. Juni 2007
 - Dienstanweisung über die Durchführung von Vergabeverfahren für Bau-, Liefer- und Dienstleistungen durch das Amt Schönberger Land vom 22.03.2018, einschließlich 1. Änderung vom 28.01.2019; Neu - Dienstanweisung über die Durchführung von Vergabeverfahren für Bau-, Liefer- und Dienstleistungen durch das Amt Schönberger Land vom 05.05.2020

– sowie der uns durch das Amt bereitgestellten Unterlagen und erteilten Auskünfte.

3. Die Prüfung vom Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Roduchelstorf wurde gemäß den Erfordernissen des § 3 Abs. 1 KPG M-V benannten Schwerpunkte durchgeführt und umfassten für die Jahresabschlussprüfung 2020 folgende Punkten:
- Prüfung des Jahresabschlusses 2020 sowie der Anlagen zum Jahresabschluss,
 - Prüfung der Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung,
 - Prüfung, ob die Haushaltswirtschaft ordnungsgemäß erfolgt,
 - Prüfung der Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung,
 - Prüfung, ob die im Rechnungswesen der Gemeinde eingesetzten automatisierten Datenverarbeitungsprogramme von ihrer Anwendung sowie deren sachgerechten Einsatz geprüft und freigegeben sind.

Auf die Prüfung von mindestens einem Zehntel der Auftragsvergaben des Haushaltsjahres 2020 wurde verzichtet.

Begründung:

Die aufgeführte Auftragsvergabe in der Auftragsstatistik für das Haushaltsjahr 2020 beinhaltet die Beauftragung eines Ingenieurbüros zur Durchführung von Straßenkontrollen und Straßenzustandserfassung der Gemeindestraßen des Amtes Schönberger Land, gemeindeübergreifend. Diese Auftragsvergabe wurde bereits durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes für die Gemeinde Grieben geprüft. Daher wird von einer erneuten Prüfung abgesehen.

4. Die Einzelprüfungen und die Jahresabschlussprüfung wurde unter dem Vorsitz von Herrn Matthias Jörke, Ausschussvorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Roduchelstorf unter Mitwirkung von

Frau Birgit Schorn, 1. stellvertretende Ausschussvorsitzende
und

Herrn Frank Meyer, 2. stellvertretender Ausschussvorsitzender

in der Zeit vom 16.09.2021 bis zum 27.01.2022 stichprobenartig durchgeführt.

Unsere Aufgabe war es, den Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Roduchelstorf dahingehend zu prüfen, ob die maßgeblichen kommunal-rechtlichen Vorschriften sowie die sie ergänzende Dienstanweisung des Amtes Schönberger Land im Wesentlichen eingehalten worden sind.

Der Umfang unserer Prüfungshandlungen berücksichtigt dabei den Kenntnis- und Wissensstand der Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses.

5. In unsere Prüfungsdurchführung haben wir die Empfehlungen des Gemeinschaftsprojektes zur Durchführung von Prüfungen des Jahresabschlusses (Praxishilfe Jahresabschlussprüfung) berücksichtigt und unseren Prüfungshandlungen postenbezogene Fragestellungen zu Grunde gelegt. Der Fragenkatalog und der Nachweis der Prüfungsfeststellungen sind dem Bericht als Anlage beigefügt sowie die durch uns geprüften Jahresabschlussbestandteile 2020 und Anlagen.

6. Über das Ergebnis unserer Prüfungsfeststellungen erstatten wir gegenüber der Gemeindevertretung der Gemeinde Roduchelstorf nachfolgenden Bericht. Bei der Erstellung des vorliegenden Berichtes haben wir die Vorschriften des Doppik-Erleichterungsgesetz und der GemHVO-Doppik sowie die Festlegungen der Dienstanweisung und der Inventurrichtlinie des Amtes Schönberger Land beachtet.
7. Für sachdienliche Auskünfte stand Frau Heike Westphal, Stabsstelle im Amt Schönberger Land zur Unterstützung der örtlichen Rechnungsprüfung, den Ausschussmitgliedern zur Verfügung.
8. Die Unterlagen zum Jahresabschluss 2020 wurden dem Rechnungsprüfungsausschuss gemäß des § 42 GemHVO-Doppik vollständig von der Amtsverwaltung des Amtes Schönberger Land, Fachbereich Finanzverwaltung/Kämmerei, übergeben. Eine Mitwirkung bei der Erstellung der v. g. Unterlagen zum Jahresabschluss erfolgte über die Prüfungsmitglieder nicht.
9. Der Prüfbericht ist nur im Zusammenhang mit dem geprüften Jahresabschluss 2020 zu verwenden. Der Prüfbericht dient der Berichterstattung an die Gemeindevertretung und als Grundlage für den Entlastungsbeschluss.

B. Grundsätzliche Feststellungen zur Lage der Gemeinde

10. Die Verwaltungsführung hat im Anhang die wirtschaftliche Lage der Gemeinde unter der Heranziehung von den verschiedensten Kennzahlen beurteilt. Die Ertragslage der Gemeinde ist zu 37,8 % aus Zuweisungen (SZW) und 24,8 % aus der Einkommens- und Umsatzsteuerbeteiligung gekennzeichnet. Hieran ist zu erkennen, dass die Gemeinde sehr von den Landeszuweisungen und sonstigen Landestransferleistungen abhängig ist.
11. Die Gesamterträge im Haushaltsjahr 2020, ohne Berücksichtigung der Auflösung der Sonderposten (T€ 306,1 - 11,5 = 294,6), sind in 2020 ausreichend um die laufenden Aufwendungen, ohne Berücksichtigung der Abschreibung auf das Anlagevermögen (T€ 299,8 - 49,2 = 250,6) zu decken. Im Haushaltsjahr 2020 ist es erstmalig seit Einführung der doppelhaushaltlichen Haushaltsführung möglich einen positiven Jahresabschluss vorzulegen. Die Abschreibung konnte vollständig erwirtschaftet werden. In den Vorvorjahren musste teilweise bereits ein Defizit ohne Berücksichtigung der Abschreibung auf das Anlagevermögen einschließlich der Auflösung der Sonderposten ausgewiesen werden. Die Ertragslage der Gemeinde im Haushaltsjahr 2020 ist als positiv zu bewerten. Es konnten insgesamt Mehrerträge von 36,0 T€ erzielt werden. Davon unter anderem im Bereich der Steuern und Abgaben 10,6 T€, den Zuwendungen und Transferleistungen 5,2 T€, Gebühren (WBV) 11,5 T€ und der Dividende 7,7 T€. Die höheren Erträge bei der Dividende beziehen sich auf den Nachweis der Abrechnungen aus zwei Jahren (2019 und 2020).
12. Auch die Finanzlage der Gemeinde Roduchelstorf stellt sich in den letzten Jahren wieder positiv dar. Liquide Mittel waren seit dem Jahresabschluss 2012 nicht mehr vorhanden. Die Tendenz der Inanspruchnahme eines Kredites zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand des Amtes ist in den ersten Jahren stetig gestiegen und konnte sich erst ab dem Haushaltsjahr 2019 wieder in einen positiven Bestand wandeln.

In den Vorjahren wurden der Gemeinde bisher aber nur einmal eine Zuweisung zur Deckung eines Fehlbetrages gewährt. Im Haushaltsjahr 2018 erhielt die Gemeinde Roduchelstorf kassenwirksam eine Fehlbetragszuweisung nach FAG M-V in Höhe von 10.859,60 €. Diese Zuweisung ergab sich auf Grund eines positiven Resultats im Bereich der laufenden Ein- und Auszahlungen zum Jahresabschluss 2015.

Das Haushaltsjahr 2019 ist geprägt von der beginnenden Straßensanierung „Am Sportplatz“. Hier wurde bereits zum Ende des Haushaltsjahres 2019 die Zuwendungen des Landes zur investiven Baumaßnahme in Höhe von 146,9 T€ kassenwirksam. Ferner wurde auch die Kreditermächtigung zur Deckung der Eigenanteile der Gemeinde im

Zusammenhang mit dem Straßenbau in Anspruch genommen und in Höhe von 115,2 T€ kassenwirksam. Auf Grund dieser hohen Einzahlungen sind die liquiden Mittel zum 31.12.2019 auf + 126.092,92 € angestiegen. Hierzu muss aber beachtet werden, dass die Straßenbaumaßnahmen noch nicht vollständig abgerechnet war und ein Großteil (137,6 T€) der Investition erst im Haushaltsjahr 2020 kassenwirksam wurde.

Der positive Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen von 31,7 T€ ist daher ursächlich für den immer noch guten Bestand an liquiden Mittel zum 31.12.2020.

Nachfolgend ein Überblick der Entwicklung der liquiden Mittel der Gemeinde Roduchelstorf:

	Betrag	Veränderung im HHJ
01.01.2012	+ 18.021,39 €	
31.12.2012	- 9.849,44 €	- 27.870,83 €
31.12.2013	- 20.050,88 €	- 10.201,44 €
31.12.2014	- 24.673,38 €	- 4.622,50 €
31.12.2015	- 16.261,03 €	+ 8.412,35 €
31.12.2016	- 32.622,40 €	- 16.361,37 €
31.12.2017	- 41.673,74 €	- 9051,34 €
31.12.2018	- 30.005,94 €	+11.667,80 €
31.12.2019	+126.092,92 €	+ 156.098,86
31.12.2020	+ 32.018,18 €	- 94.074,74 €

Im HHJ 2020 musste der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit nur im I. Halbjahr teilweise in Anspruch genommen werden (Grund: Beendigung Straßenbaumaßnahmen). Aus der Zinsabrechnung sind der Gemeinde Zinsausgaben von 23,18 € für das Haushaltsjahr 2020 entstanden.

Die Tendenz für die nächsten Jahre ist gemäß dem Haushaltsplan 2020 wieder etwas negativer geplant und könnte zur Abschmelzung der liquiden Mittel führen. Das vorläufige Jahresergebnis für das Haushaltsjahr 2021 lässt aber wieder ein positives Finanzergebnis erwarten.

13. Die Eigenkapitalquote der Gemeinde ist mit 66,44 % bzw. die wirtschaftliche Eigenkapitalquote mit 91,11% als relativ hoch anzusehen, berücksichtigt werden muss aber, dass sie zum größtenteils aus dem Anlagevermögen hervorgeht. Zum Vorjahr ist die Eigenkapitalquote wieder etwas gestiegen, dieses ist den positiven Jahresabschluss von 6,3 T€ und der zweckgebundenen Kapitalrücklage von 16,8 T€, gebildet aus der Infrastrukturpauschale des Landes, geschuldet Das Anlagevermögen beträgt prozentual zur Bilanzsumme 95,06 % und wertmäßig 1.076,0 T€. Der Betrag beinhaltet eine Erhöhung von 88,4 T€ zum Vorjahr, begründet aus der Straßenbaumaßnahmen „Am Sportplatz, II. BA“.

Das Eigenkapital ist in den letzten Jahren seit der Einführung der doppelten Haushaltsführung stetig gesunken, begründet durch die Ausweisung der Jahresfehlbeträge (2012 – 2019 = - 303,0 T€). Das positive Jahresergebnis 2020 (6,3 T€) kann diesen negativen Ergebnisvortrag nicht wesentlich beeinflussen. Für die kommenden Jahre sind noch erhebliche Anstrengungen erforderlich, um den negativen Ergebnisvortrag merklich abzubauen.

14. Insgesamt müssen die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde als nicht entspannt angesehen werden. Für die kommenden Haushaltsjahre zeigt die Prognose der Jahrespläne bis 2023 einen weiteren Anstieg der Fehlbeträge voraus und somit voraussichtlich auch eine negative Entwicklung der Finanzmittel. Eventuelle weitere

Zuweisungen des Landes nach § 27 FAG MV (Konsolidierungshilfe) können die negative Tendenz abfedern oder sogar positiv gestalten.

Es ist festzustellen, dass der Haushaltsausgleich trotz sehr guten Ergebnissen für das Haushaltsjahr 2020 gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik in der Ergebnis- und Finanzrechnung unter Berücksichtigung der Vorjahre nicht erreicht wird und in der Planung auch für die Folgejahre nicht dargestellt wird. Zusammenfassend ist von einer gefährdeten dauernden Leistungsfähigkeit der Gemeinde auszugehen, welcher zwangsläufig die Handlungsspielräume der Gemeinde einschränken. Nur weitere Zuweisungen des Landes können die Tendenz ins positive wandeln.

Auf Grund dieser Tatsache und des positiven Jahresergebnisses 2020 ist ein Antrag auf Konsolidierungszuweisung nach § 27 Abs. 1 FAG M-V für das Haushaltsjahr 2020 gestellt und im Mai 2021 positiv in Höhe von 20.328,90 € beschieden. Die Zuweisung wird ertrags- und zahlungswirksam im Haushaltsjahr 2021 ausgewiesen.

C. rechtliche Verhältnisse, steuerliche Verhältnisse

15. Die Gemeinde Roduchelstorf liegt im Landkreis Nordwestmecklenburg. Die Gemeinde Roduchelstorf ist seit dem 01.01.2004 amtsangehörig im Amt Schönberger Land. Das Amt führt für die Geschäfte der Gemeinde Roduchelstorf. Die rechtlichen Grundlagen der Gemeinde Roduchelstorf leiten sich aus den jeweiligen Bundes- oder Landesgesetzen und Verordnung ab.

Im Rahmen der Selbstverwaltung wurden von Seiten der Gemeinde Roduchelstorf folgende Satzungen und Verordnungen erlassen, welche im Haushaltsjahr 2020 gültig waren:

- Die Gemeindevertretung Roduchelstorf hat mit Beschluss vom 03.12.2019 eine neue Hauptsatzung der Gemeinde Roduchelstorf beschlossen. Die Hauptsatzung der Gemeinde Roduchelstorf vom 07.02.2020 wurde am 28.02.2020 im Amtsblatt Nr. 02/2020 bekanntgemacht. Die 1. Satzung zur Änderung der Hauptsatzung der Gemeinde Roduchelstorf vom 16.11.2020 wurde am 15.10.2020 durch die Gemeindevertretung beschlossen und am 16.11.2020 im Internet unter www.schoenbergerland.de/Bekanntmachung amtlich bekannt gemacht. Eine Bürgerinformation ist im Amtsblatt Nr. 11/2020 am 27.11.2020 veröffentlicht.

Geschäftsordnung der Gemeindevertretung der Gemeinde Roduchelstorf vom 11. Oktober 1999, einschl. Änderung vom 20.10.2000;

- Satzung der Gemeinde Roduchelstorf über die Erhebung einer Hundesteuer vom 27. Nov. 2000, Beschluss der Gemeindevertretung vom 19.10.2000, Bekanntmachung im Amtsblatt am 22.12.2000, einschließlich 1. Satzung zur Änderung der Satzung der Gemeinde Roduchelstorf über die Erhebung einer Hundesteuer vom 13. Dezember 2013, Beschluss der Gemeindevertretung vom 03.12.2013, Bekanntmachung im Amtsblatt Nr. 01/2014, einschließlich 2. Satzung zur Änderung der Satzung der Gemeinde Roduchelstorf über die Erhebung einer Hundesteuer vom 20. Oktober 2015, Beschluss der Gemeindevertretung vom 22.09.2015, Bekanntmachung im Amtsblatt Nr. 10/2015.
- Straßenreinigungssatzung der Gemeinde Roduchelstorf vom 29. Januar 2003, Bekanntmachung im Amtsblatt am 28.02.2003
- Satzung der Gemeinde Roduchelstorf über die Erhebung von Beiträgen für den Ausbau von Straßen, Wegen und Plätzen vom 24. November 2005, Beschluss der Gemeindevertretung vom 01.09.2005, Bekanntmachung im Amtsblatt 12/2005, einschließlich

1. Satzung zur Änderung der Satzung der Gemeinde Roduchelstorf über die Erhebung von Beiträgen für den Ausbau von Straßen, Wegen und Plätzen vom 12. Oktober

2012, Beschluss der Gemeindevertretung vom 06.09.2012, Bekanntmachung im Amtsblatt am 26.10.2012

- Satzung der Gemeinde Roduchelstorf über die Abwälzung der Abwasserabgabe für Kleineinleiter vom 12. Januar 2010, Beschluss der Gemeindevertretung vom 03.12.2009, Bekanntmachung im Amtsblatt 01/2010
- Satzung über die Stundung, Niederschlagung und Erlass von Ansprüchen vom 12. Januar 2010, Beschluss der Gemeindevertretung vom 03.12.2009, Bekanntmachung im Amtsblatt 01/2010
- Satzung der Gemeinde Roduchelstorf über die Erhebung von Gebühren zur Deckung der Verbandsbeiträge des Wasser- und Bodenverbandes Stepenitz-Maurine vom 17. 01.2019, Beschluss der Gemeindevertretung vom 18.12.2018, Bekanntmachung im Amtsblatt 12/2010; Bekanntmachung im Amtsblatt am 25.01.2019
- Privatrechtliche Entgeltordnung: Entgeltordnung der Gemeinde Roduchelstorf über die Benutzung der gemeindeeigenen Räumlichkeiten vom 24. Mai 2012, Beschluss der Gemeindevertretung vom 10.05.2012
- Satzung über die Erhebung von Gebühren für Dienstleistungen der Freiwilligen Feuerwehr der Gemeinde Roduchelstorf vom 7. Juni 2012, Beschluss der Gemeindevertretung vom 10.05.2012, Bekanntmachung im Amtsblatt am 29.06.2012

Die aufgeführten Satzungen wurden bekanntgemacht und der Rechtsaufsichtsbehörde angezeigt. Rechtsverstöße sind nicht ersichtlich.

16. Des Weiteren sind für die verwaltungsinternen Abläufe der Gemeinde Roduchelstorf die Verordnungen, Dienstanweisungen und ähnliche Vorgaben des Amtes Schönberger Land maßgeblich verbindlich.

17. Steuerliche Verhältnisse

Im Bereich der Kernverwaltung der Gemeinde Roduchelstorf wird kein Betrieb gewerblicher Art geführt.

D. Verwaltungsaufbau, Organisation der Verwaltung, Personalstruktur

18. Gemäß Landes- und Kommunalwahlgesetz Mecklenburg-Vorpommern (LKWG M-V) kann die Gemeindevertretung Roduchelstorf auf Grund der Einwohnerzahl höchstens aus 7 Mitgliedern einschließlich des Bürgermeisters bestehen. Die Gemeindevertretung bestand im Jahre 2020 aus 7 Mitgliedern einschließlich der Bürgermeisterin. Im Haushaltsjahr 2020 fand insgesamt 3 Sitzungen der Gemeindevertretung sowie 2 Sitzungen des Finanzausschusses statt. Ferner wurden im Haushaltsjahr 2020 5 Sitzungen des Rechnungsprüfungsausschusses durchgeführt zur Thematik der Prüfungen der Jahresabschlüsse 2018 und 2019.

19. Die Personalstruktur der Gemeinde Roduchelstorf bezogen auf den Stellenplan 2020 weist kein Beschäftigten aus.

E. aktuelle wirtschaftliche Grundlagen

20. Wichtige Grundzahlen für die Erarbeitung von Kennzahlen

Einwohnerentwicklung- lt. Angaben FAG(M-V)

Datum	Einwohnerzahl	Abweichung zum Vorjahr
31.12.2010	264	
31.12.2011	260	- 4
Ergebnis Zensus 2011	245	- 15
31.12.2012	238	- 7
31.12.2013	242	+ 4
31.12.2014	240	- 2
31.12.2015	242	+ 2
31.12.2016	240	- 2
31.12.2017	240	0
31.12.2018	229	- 11
31.12.2019	235	+ 6
31.12.2020	238	+ 3

21. Fläche/ Größe

Die Gesamtfläche des Gemeindegebietes beträgt 981,1369 ha. Davon sind in der Eröffnungsbilanz 423.857 m² für die Gemeinde Roduchelstorf bilanziert. Diese Flächen stehen im Eigentum der Gemeinde Roduchelstorf.

In den Haushaltsjahr 2012 bis 2015 und 2019/2020 wurden von der bilanzierten Fläche keine Grundstücke veräußert.

In den HHJ 2016 und 2017 wurden im Zuge des Radwegebaus die Flächengröße verändert. Der Bestand belief sich zum 31.12.2017 auf 423.639 m² mit einem Wert von 231,5 T€.

Im Haushaltsjahr 2018 wurden Vermessungen im Zuge der Kreisstraße K 15 vorgenommen. Geschätzte Grundstücksgrößen wurden bereits mit der Eröffnungsbilanz für die Kreisstraße nicht für die Gemeinde mit bilanziert. Durch die Vermessung entstanden neue Flurstücken, welche teilweise an den Landkreis für die Kreisstraße unentgeltlich Übertragung wurden. Die negative Veränderung beinhaltet 4.319 m² mit einem Wert von 471,04 €. Der Bestand beläuft sich somit auf 419.320m² mit einem Wert von 231,1 T€.

22. Wichtige Kennzahlen - Pro-Kopf-Verschuldung

Die Gemeinde Roduchelstorf weist zum 31.12.2019 einen Investitionskredit in Höhe von 115.200,00€ auf.

Die Aufnahme dieses Investitionskredites dient zur Deckung der Eigenmittel zum Straßenbau „Am Sportplatz“ 2. BA.

Zum 31.12.2019 beläuft sich die Verschuldung der Gemeinde aus Investitionskrediten auf 490,21 €/ pro Einwohner. (Stand 31.12.2019= 235)

Im laufenden Haushaltsjahr 2020 sind planmäßige Tilgungszahlungen in Höhe von 11.520,00 € verbucht. Die Verschuldung der Gemeinde aus Investitionskrediten beläuft sich zum 31.12.2020 somit auf 103.680,00 €, d. h. 435,63 €/ pro Einwohner (Stand 31.12.2020 = 238).

Bei dem Verschuldungsgrad der Gemeinde müssen aber auch die weiteren Verbindlichkeiten betrachtet werden.

Weitere Verbindlichkeiten werden zum 31.12.2020 in Höhe von - 3.039,29 € ausgewiesen, d. h. eine Verschuldung von - 12,77 €/pro EW. (Stand 31.12.2020 = 238 Einwohner lt. FAG MV). Die negativen Verbindlichkeiten resultieren aus Erstattungen von Energiejahresendabrechnungen.

Ein Kredit zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit der Gemeinde wird zum 31.12.2020 in der Bilanz nicht ausgewiesen.

Zusammenfassung:

Die ausgewiesenen Verbindlichkeiten der Gemeinde Roduchelstorf belaufen sich auf einen Gesamtbetrag von 100.640,71 € zum 31.12.2020, d. h. die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Dritter belaufen sich auf 422,86 €/pro EW. Prozentual zur Gesamtbilanz belaufen sich die Verbindlichkeiten auf 8,89 %. Dieses ist ein relativ höher Wert. Für die nächsten Jahre wird sich dieser Wert aber auf Grund der vorgesehenen Raten zur Kredittilgungen entsprechend verringern.

23. Vermögenanteile/ Finanzanlagen

Für die Gemeinde Roduchelstorf sind Anteile in Höhe von 93.786,82 € an den Zweckverband Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung Grevesmühlen zum 01.01.2012 bilanziert. Die Bilanzierung erfolgt auf Grundlage einer Mitteilung des Zweckverbandes.

Des Weiteren sind Anteile an dem Kommunalen Anteilseignerverband der E.ON edis AG in Höhe von 20.527 Aktienanteilen im Wert von 46.227,00 €. Die Anteile bzw. der Wert sind durch eine entsprechende Bestätigung des Verbandes belegt.

Die Berechnung ist im Anhang zur Eröffnungsbilanz erläutert. Veränderungen in den Haushaltsjahren 2012 bis 2020 erfolgten nicht.

24. Verbindlichkeiten aus Bürgschaften und Patronatserklärungen bestehen zu Lasten der Gemeinde Roduchelstorf nicht.

25. Steueraufkommen pro Kopf im Haushaltsjahr 2020
(pro Kopf Berechnung erfolgt nach der Einwohnerzahl vom 31.12.2020=238)

Steuerart	Ertrag Vorjahr 2019	Ertrag 2020	pro Kopf	Einzahlung HHJ 2020	dav. Zahlungen auf offenen Posten Vorjahr	pro Kopf
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Grundsteuer A	7.793,84	12.172,50	51,14	12.659,54 offener Posten 1.541,36	2.028,40	53,19
Grundsteuer B	12.171,13	16.159,59	67,90	14.788,42 offener Posten 1.763,06	134,91	62,14
Gewerbesteuer	14.411,76	18.348,03	77,09	16.800,00 offener Posten — 1.359,82	0,00	70,59
Gewerbesteuer- umlage	- 2.494,09	- 1.675,34	- 7,04	- 2.265,63 offener Posten 54,44	- 535,85	- 9,52
Anteil an der Einkommen- steuer	76.817,22	73.495,19	308,80	75.732,55 offener Posten - 2.237,36	0,00	318,20
Anteil an der Umsatzsteuer	2.282,53	2.529,46	10,63	3.115,64 offener Posten - 24,96	561,22	13,09

26. Angabe über Zuweisungen und Umlagen im Haushaltsjahr 2020 (Angaben gemäß Finanzrechnung) pro Kopf Berechnung erfolgt nach der Einwohnerzahl vom 31.12.2020= 238)

	Einzahlung/ Auszahlung Vorjahr	Einzahlung /Auszahlung 2020	Erläuterung	pro Kopf
Schlüsselzuweisung (SZW) insgesamt	87.455,62 €	115.882,71 €		486,90 €
davon für laufenden Haushalt	83.957,38 €	115.882,71 €		486,90 €
davon: investive SZW	3.498,24 €	0,00 €	4,0 % von der gesamt SZW bis 2019	
Zuweisung nach § 23 FAG MV- investiv -Infrastrukturpauschale -		16.765,79 €	Nach Einw. Stand 31.12.2018 = 229 = 9.247,21 €/ + nach Finanzkraft =7.518,58	70,44 €
Kreisumlage	83.370,95 €	80.992,56 €	37,8385 % der Umlagegrundlage (Vorjahr 39,85 %)	340,30 €
Amtsumlage	37.239,72 €	40.953,42 €	17,80 % der Umlagegrundlage (Vorjahr 17,80%)	172,07 €

27. Die Umlagegrundlage, gemäß § 30 FAG MV, für das Haushaltsjahr 2020 (Steuerkraft 2018= 114.192,73 € + SZW 2020= 115.882,71 €) wurde für die Gemeinde Roduchelstorf auf **230.075,44 €** festgeschrieben.

Für die Berechnung der Kreisumlage wird eine individuelle Absenkung von 16.027,29 € berücksichtigt, somit liegt die Umlagegrundlage zur Berechnung der Kreisumlage bei 214.048,15 €.

Die Berechnung der Amtsumlage 2020 erfolgte ordnungsgemäß nach Vorgabe des § 30 FAG MV einschließlich der Festsetzung in der Haushaltssatzung 2020 des Amtes Schönberger Land.

nachrichtlich Vorjahr:

- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2019** war für die Gemeinde Roduchelstorf auf **209.211,93 €** festgeschrieben (Steuerkraft 2017= 121.756,31 € + SZW 2019= 87.455,62 €).
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2018** war für die Gemeinde Roduchelstorf auf **191.771,16 €** festgeschrieben (Steuerkraft 2016= 107.663,22 € + ½ SZW 2017= 40.756,78 € + ½ SZW 2018 = 43.351,17 €).
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2017** war für die Gemeinde Roduchelstorf auf **179.559,18 €** festgeschrieben (Steuerkraft 2015= 105.095,25 € + SZW 2016= 74.463,93 €).
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2016** war für die Gemeinde Roduchelstorf auf **182.945,62 €** festgeschrieben (Steuerkraft 2014= 107.829,15 € + SZW 2015= 75.116,47 €).
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2015** war für die Gemeinde Roduchelstorf auf **171.485,44 €** festgeschrieben (Steuerkraft 2013= 97.587,77 € + SZW 2014= 73.897,67 €).
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2014** war für die Gemeinde Roduchelstorf auf **167.960,68 €** festgeschrieben (Steuerkraft 2012= 86.011,56 € + SZW 2013=81.949,12€).
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2013** war für die Gemeinde Roduchelstorf auf **144.744,16 €** festgeschrieben (Steuerkraft 2011= 70.730,95 € + SZW 2011=74.013,21€).

28. Angabe und Beschreibung von wesentlichen freiwilligen Aufgaben im Kernhaushalt

	Haushaltsplan 2020	ausgewiesen Aufwendungen
	in Euro	in Euro
111.5693 Repräsentationen	500	296,36
2810 Kulturpflege /Seniorenbetreuung	1.000	0,00
GESAMT	1.500	296,36
prozentual zum Ergebnishaushalt (373,8 T€- Aufwendungen HHPL)	0,40%	0,08 %

F. Vorjahresabschluss 2019

29. Die Unterlagen zur Jahresabschluss 2018 der Gemeinde Roduchelstorf wurden durch den Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Roduchelstorf in der Zeit vom 29.09.2020 bis zum 24.11.2020 geprüft.

30. Im Ergebnis der Prüfung wurde am 24.11.2020 der Prüfbericht und der Bestätigungsvermerk mit Beschluss des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Roduchelstorf genehmigt. Der Bestätigungsvermerk wurde ohne Einschränkungen erteilt. Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Roduchelstorf waren der Auffassung, dass keine Bedenken gegen einen Beschluss der Gemeindevertretung bestehen, den Jahresabschluss der Gemeinde Roduchelstorf zum 31.12.2019 in der Fassung vom 27.10.2020 festzustellen und der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2019 Entlastung zu erteilen.

31. Die Gemeindevertretung hat den Jahresabschluss 2019 in der Sitzung am 04.03.2021 festgestellt und der Bürgermeisterin für den von dem Jahresabschluss abgedeckten Zeitraum die Entlastung erteilt.

Die Bekanntmachung des Bestätigungsvermerkes und des Berichtes über die Prüfung des Jahresabschlusses der Gemeinde Roduchelstorf zum 31.12.2019 erfolgte im Internet am 16.03.2021 unter www.amtschoenberger-land.de/Bekanntmachung. Im Amtsblatt des Amtes Schönberger Land Nr. 03/2021 am 26. März 2021 wird in der Bürgerinformation auf die Bekanntmachung hingewiesen.

Die Bekanntmachung über die Feststellung des Jahresabschlusses 2019 erfolgte im Internet am 13.04.2021 unter www.amtschoenberger-land.de/Bekanntmachung. Im Amtsblatt des Amtes Schönberger Land Nr. 04/2021 am 30. April 2021 wird in der Bürgerinformation auf die Bekanntmachung hingewiesen.

32. Der Vorjahresabschluss 2019 der Gemeinde Roduchelstorf schließt in seinen wirtschaftlichen Verhältnissen wie folgt ab.

Das Vermögen (Bilanzsumme) beträgt zum 31. Dezember 2019	T€ 1.131,5
Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2019	% 64,4
Das wirtschaftliche Eigenkapital (unter Einbeziehung der Sonderposten) beträgt zum Gesamtvermögen zum 31. Dezember 2019	% 89,6
Langfristige Kreditverbindlichkeiten bestehen zum 31. Dezember 2019 in Höhe von	T€ 115,2
Die Verbindlichkeitenquote (kurzfristiges und langfristiges Fremdkapital) beträgt zum 31. Dezember 2019	% 10,4
Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2019 beträgt	T€ - 41,0
Entnahme aus den Rücklagen erfolgte in Höhe von	T€ 3,5
Das Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklage 2019 beträgt	T€ - 37,5
Der Ergebnisvortrag aus den Haushaltsvorjahren beträgt	T€ - 265,6

Die Finanzrechnung 2019 weist einen Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen aus in Höhe von	T€ - 13,8
aus dem Vorjahre sind gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik vorzutragen	T€ - 27,0
die planmäßigen Tilgungen für Investitionskredite betragen in 2019	T€ 0,0
Es verbleibt ein Saldo in Höhe von	T€ - 40,8
Die Investitionsauszahlungen betragen in 2019	T€ 95,7
Sie sind im Haushaltsjahr 2019 finanziert durch	
Investitionseinzahlungen	T€ 150,4
Aufnahme von investiven Krediten	T€ 115,2
durch Eigenmittel	T€ 0,0
Die Investitionskredite haben unter Berücksichtigung der Tilgung abgenommen um	T€ 0,0
Die liquiden Mittel haben insgesamt zugenommen um	T€ 156,1

Im Haushaltsjahr 2019 war ein Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik insgesamt in der Ergebnis- und Finanzrechnung nicht gegeben.

33. Ausführungen zur Abwicklung / Erledigung der noch zu korrigierenden Feststellung aus dem Prüfbericht zum Jahresabschluss 2019 werden unter dem Punkt – Erledigung und Behandlung von Prüfungsfeststellungen der Haushaltsvorjahre vorgenommen.

G. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

34. Gegenstand unserer Prüfung waren der von der Verwaltung des Amtes Schönberger Land aufgestellte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2020, bestehend aus der Ergebnis- und der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang sowie die gemäß § 60 Abs. 3 KV M-V dem Jahresabschluss beizufügenden Anlagen. Die Verantwortung für die Ordnungsmäßigkeit von Buchführung, Jahresabschluss und der beizufügenden Anlagen trägt die Verwaltung des Amtes unter Gesamtverantwortung des Amtsvorstehers.
35. Unsere Aufgabe war es, die Ergebnisrechnung unter Einbeziehung der Teilergebnisrechnungen und die Bilanz dahingehend zu prüfen, ob die im Haushaltsjahr vollzogenen Geschäftsvorfälle sachgerecht in den nach den §§ 44 und 47 GemHVO-Doppik auszuweisenden Posten der Ergebnisrechnung und der Bilanz abgebildet wurden und den maßgeblichen kommunalrechtlichen Ansatz- und Bewertungsvorschriften entsprechen. Die Finanzrechnung unter Einbeziehung der Teilfinanzrechnungen des Haushaltsjahres war dahingehend zu überprüfen, ob die ausgewiesenen Posten gemäß § 45 GemHVO-Doppik im Einklang mit den korrespondierenden Posten der Ergebnisrechnung und der Bilanz stehen.
36. Des Weiteren wurde eine Prüfung zur Haushaltswirtschaft und zum Belegwesen, im Haushaltsjahr 2020 vorgenommen. Auf eine Prüfung zur Auftragsvergaben wurde verzichtet. Begründung: Die aufgeführte Auftragsvergabe in der Auftragsstatistik für das Haushaltsjahr 2020 beinhaltet die Beauftragung eines Ingenieurbüros zur Durchführung von Straßenkontrollen und Straßenzustandserfassung der Gemeindestraßen des Amtes Schönberger Land, gemeindeübergreifend. Diese Auftragsvergabe wurde bereits durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes für die Gemeinde Grieben geprüft. Daher wird von einer erneuten Prüfung abgesehen.

37. Das Amt war zum Beginn unserer Arbeiten prüfungsbereit. Ausgangspunkt war die durch den Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Roduchelstorf mit Datum vom 24.11.2020 geprüfter und bestätigter Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019, in der Fassung vom 27. Oktober 2020. Es wurde vom Rechnungsprüfungsausschuss ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt. Der Jahresabschluss 2019 wurde von Seiten der Gemeindevertretung am 04.03.2021 festgestellt. Die Bekanntmachung erfolgte gemäß bisher noch nicht.
38. Bei der Durchführung unserer Prüfung haben wir die Vorschriften der §§ 3 ff. KPG M-V beachtet. Danach haben wir unsere Prüfung risikoorientiert so angelegt, dass wir Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die gesetzlichen Vorschriften, die sich auf die Darstellung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, erkennen konnten. Gegenstand unserer Prüfung waren weder die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie zum Beispiel Unterschlagungen oder sonstige Untreuehandlungen, noch außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten. Die Prüfungsplanung und die Prüfungsdurchführung haben wir jedoch so angelegt, dass diejenigen Unregelmäßigkeiten, die für die Rechnungslegung wesentlich sind, mit hinreichender Sicherheit aufgedeckt werden.
39. Im Rahmen unseres risikoorientierten Prüfungsansatzes haben wir uns zunächst einen aktuellen Überblick über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde verschafft. Darauf aufbauend haben wir uns ausgehend von der Organisation der Gemeinde mit den wesentlichen Geschäftsfeldern beschäftigt, um die Risiken zu bestimmen, die zu wesentlichen Fehlern in der Rechnungslegung führen können. Durch die Einsichtnahme in Organisationsunterlagen haben wir untersucht, welche Maßnahmen die Verwaltung ergriffen hat, um diese Geschäftsrisiken zu bewältigen. In diesem Zusammenhang haben wir eine Prüfung der Angemessenheit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems durchgeführt.
40. Die Prüfungshandlungen zum internen Kontrollsystem haben wir schwerpunktmäßig in den Geschäftsprozessen durchgeführt, die einen engen Bezug zur Rechnungslegung haben. Im Berichtsjahr lag der Schwerpunkt in folgenden Geschäftsbereichen:
 - Funktionsprüfung im Bereich der Anlagenbuchhaltung einschließlich des Nachweises der Sonderposten,
 - Ableitung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus den geführten Nebenbuchhaltungen,
41. Soweit wir aufgrund der Wirksamkeit der bei der Verwaltung eingerichteten organisatorischen Maßnahmen von der Richtigkeit des zu prüfenden Zahlenmaterials ausgehen konnten, haben wir die Untersuchung von Einzelvorgängen weitgehend eingeschränkt. Insbesondere bei Geschäftsvorfällen, die nach ihrer Art in größerer Zahl nach identischen Verfahren erfasst und im Rahmen eines wirksamen internen Kontrollsystems abgewickelt werden, trat die Prüfung der stetigen Anwendung der maßgeblichen organisatorischen Maßnahmen der Verwaltung in den Vordergrund. In den übrigen Bereichen haben wir unter Beachtung der Grundsätze der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit hauptsächlich aussagebezogene Prüfungshandlungen in Form von Einzelfallprüfungen auf der Basis von Stichproben mit bewusster Auswahl und analytische Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungssicherheit durchgeführt.
42. Zur Prüfung der Posten des Jahresabschlusses haben wir u. a. Bankbelege, Verträge, Rechnungen sowie sonstige Geschäftsunterlagen der Verwaltung eingesehen.

H. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung

I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

43. Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2020 wurden die einschlägigen Rechtsvorschriften und Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung weitgehend beachtet. Die Gliederung des vorgelegten Jahresabschlusses entspricht den Vorgaben der GemHVO-Doppik. Wertansätze des zu prüfenden Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2020 konnten durch die Vorlage der bestands- und wertbegründenden Belege nachvollzogen werden.
44. Die Buchführung und das Belegwesen sind nach unseren Feststellungen weitgehend ordnungsgemäß und entsprechen im Grundsatz den gesetzlichen Vorschriften. Die aus den weiteren geprüften Unterlagen zu entnehmenden Informationen führen im Wesentlichen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung und Jahresabschluss, siehe Erläuterungen im Fragekatalog unter Punkt A.
45. Die Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme sind Bestandteil der vorliegenden Dienstanweisung. Stichproben bei der Prüfung der Dokumentation der eingegebenen Daten und ihrer Veränderungen waren ohne Beanstandungen. Stichproben zur Identifikation der Berechtigten wurde nicht vorgenommen. Verwiesen wird hierbei auf den Hinweis im Fragekatalog unter Punkt 7, dass die Dokumentation zu den Zugriffsrechten im EDV umfassender gestaltet werden sollte. Für die einzeln angelegten Benutzergruppen sind die spezifischen Berechtigungen zu definieren, sowie die Vergabe bzw. der Entzug von Berechtigungen unter Angabe eines Datums nachzuweisen. Stichprobenartige Kontrollen der EDV- Protokolle über die Dateneingabe wurden in der Anlagebuchhaltung und im Kassenbereich vorgenommen.
46. Das durch das Amt eingesetzte modulgestützte Finanzsoftwaresystem CIP-KD“ der Firma C.I.P. Gesellschaft für Kommunale EDV-Lösungen mbH mit Sitz in 99096 Erfurt ist zugelassen und geprüft. Die Freigabe nach § 19 Abs.1 DSGVO für automatisierte Verfahren durch den Amtsvorsteher des Amtes Schönberger Land erfolgte mit Datum vom 19. Februar 2018 (vorher: 27. November 2013).
47. Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem ist nach unseren Feststellungen grundsätzlich dazu geeignet, die vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung, Dokumentation und Sicherung des Buchungsstoffes zu gewährleisten. Eine besondere interne Revision ist aber nicht eingerichtet.

2. Eröffnungsbilanz

48. Die mit Datum vom 30. September 2015 durch uns geprüfte und bestätigte Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2012, in der Fassung vom 04. September 2015, wurde durch die Gemeindevertretung der Gemeinde Roduchelstorf am 17. März 2016 festgestellt.
49. Korrekturen zur Eröffnungsbilanz wurden gemäß § 12 KomDoppikEG bzw. § 53a GemHVO-Doppik nicht in die Jahresabschlüssen 2012 bis 2020 der Gemeinde Roduchelstorf eingearbeitet.
50. Korrekturen gemäß § 18 GemHVO-Doppik zu in den Jahresabschlüssen 2012 bis 2017 und 2019/2020 wurden in der Gemeinde Roduchelstorf ebenfalls nicht eingearbeitet. Nur mit dem Haushaltsjahr 2018 wurde ein Betrag von 471,04 € im Zusammenhang mit der Vermessung der Kreisstraße K15 und der entsprechenden Übergabe von Straßengrundstücken an den LK NWM verbucht.
51. Der Bestand der allgemeinen Kapitalrücklage verändert sich somit im HHJ 2018 um – 471,04 € von bisher 1.032.401,80 € auf nunmehr 1.031.930,76 € und blieb bis einschließlich 2020 unverändert bestehen.

3. Jahresabschluss 2020

52. Die Bilanz und die Ergebnisrechnung wurden ordnungsgemäß aus der Buchführung abgeleitet. Dabei wurden Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften im Wesentlichen eingehalten. Die Finanzrechnung entspricht im Wesentlichen den gesetzlichen Vorgaben der GemHVO-Doppik. Der Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (§ 32 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO-Doppik) wurde beachtet.
53. Der Anhang enthält die vorgeschriebenen Angaben und Erläuterungen zu den einzelnen Posten von Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung und gibt die sonstigen Pflichtangaben richtig und vollständig wieder.
54. Auf einen Rechenschaftsbericht kann gemäß Kommunalverfassung M-V § 60 Abs. 3 verzichtet werden, wenn die wesentlichen Aussagen im Anhang mit aufgenommen werden. Im Anhang werden der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die wirtschaftliche und finanzielle Lage der Gemeinde im Haushaltsjahr 2020 ordnungsgemäß dargestellt. Der Bericht umfasst, der Größe der Gemeinde angemessene Analysen der Haushaltswirtschaft sowie der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage. Der Anhang beinhaltet ferner Aussagen zu Vorgängen von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind sowie zu Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde.

II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses

1. Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderung

55. Hinsichtlich der Darstellung der wesentlichen Bewertungsgrundlagen (Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie wertbestimmende Faktoren) verweisen wir auf die Angaben der Verwaltung im Anhang. Sie sind gegenüber der Eröffnungsbilanz bzw. den Vorjahresabschlüssen unverändert.

2. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

56. Nach unserer Prüfung vermittelt der Jahresabschluss insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Roduchelstorf.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2020 wurden die einschlägigen Rechtsvorschriften und die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung größtenteils beachtet. Die Gliederung des vorgelegten Jahresabschlusses entspricht weitgehend den Vorgaben der GemHVO-Doppik. Die Buchführung und das Belegwesen sind nach unserer Überprüfung im Wesentlichen ordnungsgemäß und entsprechend hauptsächlich den gesetzlichen Vorschriften.

K. Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Anhang

I. Prüfungsdurchführung

Die zu Beginn der Prüfungshandlungen ausgewiesenen Wertansätze in den durch das Amt Schönberger Land für die Gemeinde aufgestellten Jahresabschlussbestandteilen, Ergebnis- und Finanzrechnung sowie der Bilanz, wurden unter Berücksichtigung der Empfehlungen der Praxishilfe Jahresabschlussprüfung zur Wesentlichkeit einzelner Posten (vgl. Praxishilfe Pkt. 8.4.4) geprüft. Gemäß der Empfehlung der Praxishilfe Jahresabschlussprüfung haben wir folgende Wesentlichkeitsgrenzen für die Auswahl der Prüfungshandlungen und bei der Beurteilung der Prüfungsfeststellungen herangezogen:

Posten	Bezugsgrößen	Wesentlichkeitsgrenzen Euro
Posten der Bilanz		
Anlagevermögen	0,5 % der Summe des AV	5.400
Umlaufvermögen	0,5% der Summe des UV	300
Aktive Rechnungsabgrenzung	0,5% der Summe des aktiven RAP	100
Eigenkapital	0,5% der Summe des Eigenkapitals	3.800
Sonderposten	0,5% der Summe der Sonderposten	1.500
Rückstellungen	0,5% der Summe der Rückstellungen	0
Verbindlichkeiten	0,5% der Summe der Verbindlichkeiten	500
pass. Rechnungsabgrenzung	0,5% der Summe der passiven RAP	0
Posten der Ergebnisrechnung		
Ertragsposten Nr. 10	größer als 1% Summe der lfd. Erträge	3.100
Aufwandskonten Nr. 17	größer als 1% Summe der lfd. Aufwendungen	3.200
Posten der Finanzrechnung		
Einzahlungsposten Nr. 10	größer als 1% Summe der lfd. Einzahlungen	2.900
Auszahlungsposten Nr. 17	größer als 1% Summe der lfd. Auszahlungen	2.600
Posten der Investitionstätigkeit		
Einzahlungsposten Nr. 34	größer als 1% Summe der inv. Einzahlungen	300
Auszahlungsposten Nr. 40	größer als 1% Summe der inv. Auszahlungen	1.400

Die durchschnittliche Wesentlichkeitsgrenze in der Bilanz beläuft sich auf 1.450 €. Daraus ableitend wird die Nichtaufgriffsgrenzen auf einen Mindestbetrag von 100,00 € ausgewiesen

Die durchschnittliche Wesentlichkeitsgrenze in der Ergebnisrechnung beträgt 3.050 €. Daraus ableitend wird die Nichtaufgriffsgrenzen auf einen Mindestbetrag von 100,00 € ausgewiesen.

Die durchschnittliche Wesentlichkeitsgrenze in der Finanzrechnung beträgt 1.800 €. Daraus ableitend wird die Nichtaufgriffsgrenzen auf einen Mindestbetrag von 100,00 € ausgewiesen.

II. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Bilanz sowie der Ergebnis- und Finanzrechnung

57. Die sich aus dem Ergebnis der einzelnen Prüfungsfeststellungen ergebenden Wertkorrekturen werden zusammengefasst je Hauptposten aufgezeigt. Der der Prüfung zugrundeliegende Fragenkatalog und die wesentlichen Einzelfeststellungen werden in der beigefügten Anlage 1 erläutert.

Des Weiteren sind die Anlagen gemäß den aufgezählten Punkten im Inhaltsverzeichnis dem Prüfbericht beigelegt. Die Bilanz, die Ergebnis- und Finanzrechnungen, der Anhang, sowie die dem Jahresabschluss beizufügenden Anlagen sind dem Bericht zu Grunde gelegt.

Aktivseite

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Aktiv	1.131.497,23	3.441,71	1.134.938,94	-3.045,22	1.131.893,72

1. Anlagevermögen

1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände				
Bilanzposten A 1.1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
entgeltlich erworben. Software	0,00		0,00	0,00	0,00
Geleistete Zuwendungen	3.260,97	-3.259,97	1,00	0,00	1,00
Anzahlungen auf immaterielle VG	0,00		0,00	0,00	0,00
Summe immaterielle VG	3.260,97	-3.259,97	1,00	0,00	1,00

Die Veränderungen beinhalten im vollen Umfang die Abschreibung. Der Bestand beinhaltet nur noch den Nachweis über den Investitionszuschuss der Gemeinde (Eigenanteil) zum Breitbandausbau 2012/2013.

1.2	Sachanlagen				
Bilanzposten A 1.2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Wald, Forsten	3.946,42	0,00	3.946,42	0,00	3.946,42
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	162.053,51	0,00	162.053,51	0,00	162.053,51
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	133.584,19	-3.234,11	130.350,08	0,00	130.350,08
Infrastrukturvermögen	429.909,82	-38.395,71	391.514,11	244.534,51	636.048,62
Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00		0,00	0,00	
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	3.194,57	-863,68	2.330,89	0,00	2.330,89
Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.669,63	-406,81	1.262,82	0,00	1.262,82
geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	109.952,79	137.626,94	247.579,73	-247.579,73	0,00
Summe Sachanlagen	844.310,93	94.726,63	939.037,56	-3.045,22	935.992,34

Die Korrekturen beinhalten die Aktivierung der Straßenbaumaßnahmen "Am Sportplatz" mit 247.579,73 € einschließlich der damit verbundenen zusätzlichen Abschreibung bzw. Abgangsbuchung von 3.045,22 €

Die Veränderungen beinhalten die Abschreibung mit 45,9 T€ und einen Zugang von 137,6 T€ im Zusammenhang mit dem Straßenbau. Abgänge werden in Höhe von 19,00 € ausgewiesen, für Ausbuchung von GWG (15,00€), Verschrottung von Verkehrszeichen (2,00 €) und Abgänge von Objekten im Zuge der Neuaktivierung der Straße am Sportplatz (2,00 €).

1.3	Finanzanlagen				
Bilanzposten A 1.3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00		0,00	0,00	0,00
Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, AdöR, Stiftungen	140.013,82		140.013,82	0,00	140.013,82
Sonstige Ausleihungen	0,00		0,00	0,00	0,00
Summe Finanzanlagen	140.013,82	0,00	140.013,82	0,00	140.013,82

Die Finanzanlagen beinhalten:

Anteile an den Zweckverband Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung Grevesmühlen in Höhe von 93.786,82 €

Anteile an dem Kommunalen Anteilseignerverband der E.ON edis AG in Höhe von 20.527 Aktienanteilen im Wert von 46.227,00 €.

2. Umlaufvermögen

2.1	Vorräte				
Bilanzposten A 2.1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Unfertige Erzeugnisse	0,00		0,00		0,00
Fertige Erzeugnisse	0,00		0,00		0,00
Summe Vorräte	0,00		0,00		0,00

2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
Bilanzposten A 2.2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Transferforderungen	8.979,05	-693,07	8.285,98		8.285,98
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	3.524,91	3.421,60	6.946,51		6.946,51
Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	389,71	-400,71	-11,00		-11,00
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	126.092,92	-94.074,74	32.018,18		32.018,18
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	3.127,99	-1.050,52	2.077,47		2.077,47
Sonstige Vermögensgegenstände	1.470,00	4.648,38	6.118,38		6.118,38
Summe Forderungen und sonst. VG	143.584,58	-88.149,06	55.435,52	0,00	55.435,52

Die Forderungen beziehen sich unter anderem auf:

liquider Kassenbestand-Forderung gegen das Amt	32.018,18 €
Grundsteuer A/B	3.304,42 €
Gewerbesteuer:	1.359,82 €
Hundesteuer:	351,25 €
Gebühren Wasser- und Bodenverband	3.432,31 €
Mieten/ Pachten	6.248,95 €
Straßenausbaubeiträge	6.845,44 €
Konzessionsabgabe	1.323,00 €
Kitagebühren	1.115,31 €

3. aktive Rechnungsabgrenzung

3. aktive Rechnungsabgrenzungsposten					
Bilanzposten A 3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	326,93	124,11	451,04		451,04
Summe Rechnungsabgrenzung	326,93	124,11	451,04	0,00	451,04

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (RAP) aus 2019 wurden ordnungsgemäß vollständig in 2020 aufgelöst. Für 2020 bestehen die ausgewiesenen aktiven RAP aus Zahlungen für Versicherungsleistungen von 254,48 €/ Winterdienstleistungen 132,62 € und eine Zinsabgrenzung von -8,21 €. Diese Zinsabgrenzung ist nicht korrekt in der aktiven RAP dargestellt. Ein Nachweis hätte über die VJ-Abgrenzung in den Verbindlichkeiten erfolgen müssen. Der Betrag wurde im HHJ 2021 aufgelöst außerdem liegt er unterhalb der Nichtaufgriffsgrenze und wird daher nicht weiter beachtet.

Passivseite

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Passiv	1.131.497,23	3.441,71	1.134.938,94	-3.045,22	1.131.893,72

4. Eigenkapital

1. Eigenkapital					
Bilanzposten P 1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
			€	€	€
Kapitalrücklage – davon	1.031.930,76	16.765,79	1.048.696,55	0,00	1.048.696,55
Allgemeine Kapitalrücklage	1.031.930,76	0,00	1.031.930,76	0,00	1.031.930,76
zweckgebundenen Kapitalrücklage	0,00	16.765,79	16.765,79	0,00	16.765,79
Ergebnisvortrag	-265.498,78	-37.467,00	-302.965,78	0,00	-302.965,78
Jahresübertrag/	-37.467,00	45.037,91	7.570,91	-1239,59	6.331,32
Jahresfehlbetrag					
Summe Eigenkapital	728.964,98	24.336,70	753.301,68	-1.239,59	752.062,09

Die Korrektur beinhaltet die nachträgliche Abschreibung und Abgangsbuchungen für die aktivierte Straßenbaumaßnahme "Am Sportplatz, II.BA" von 3.045,22 € abzüglich der nachträglichen Auflösung der Sonderposten 1.805,63 €.

Die zweckgebundene Kapitalrücklage beinhaltet die Infrastrukturpauschales des Landes MV nach dem FAG MV § 23.

5. Sonderposten

2. Sonderposten					
Bilanzposten P 2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonderposten zum AV, davon	284.306,13	-3.309,58	280.996,55	-1.805,63	279.190,92
Sonderposten aus Zuwendungen	231.957,69	-7.422,66	224.535,03	-1.805,63	222.729,40
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	52.348,44	-2.276,02	50.072,42	0,00	50.072,42
Sonderposten auf Anzahlung für AV	0,00	6.389,10	6.389,10	0,00	6.389,10
Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Sonderposten	284.306,13	-3.309,58	280.996,55	-1.805,63	279.190,92

Die Korrektur beinhaltet die nachträgliche Auflösung der Sonderposten für die aktivierte Straßenbaumaßnahme.

Die Veränderungen zum VJ beinhalten die Auflösung von Sonderposten in Höhe von 11,5 T€ und den Zugang über 6,4 T€ aus der Kompensationszahlung des Landes MV für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge

6. Rückstellungen

Rückstellungen					
Bilanzposten P 3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rückstellungen	0,00		0,00		0,00
Summe Rückstellungen	0,00		0,00		0,00

7. Verbindlichkeiten

4. Verbindlichkeiten					
Bilanzposten P 4	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	115.200,00	-11.520,00	103.680,00		103.680,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	366,66	-225,16	141,50		141,50
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00	0,00	0,00		0,00
Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00		0,00
Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich	336,90	997,18	1.334,08		1.334,08
Sonstige Verbindlichkeiten	2.322,56	-6.837,43	-4.514,87		-4.514,87
Summe Verbindlichkeiten	118.226,12	-17.585,41	100.640,71	0,00	100.640,71

Die Verbindlichkeiten setzten sich größtenteils aus dem Investitionskredit und Erstattungen aus Jahresendabrechnung für Energie zusammen. Die Verbindlichkeiten außer Kredit und einem Sicherheitseinbehalt wurden vollständig in 2021 aufgelöst/beglichen.

8. Rechnungsabgrenzungsposten

Bilanzposten P 5	passive Rechnungsabgrenzungsposten				
	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00		0,00		0,00
Summe Rechnungsabgrenzung	0,00		0,00	0,00	0,00

Ergebnis- und Finanzrechnung

9. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Ergebnisrechnung

Posten Ergebnisrechnung	Ergebnisrechnung		Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung			
	€	€			
Erträge					
Steuern und ähnliche Abgaben	125.482,16	113.600,00 0,00	124.153,10		124.153,10
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	95.883,02	125.300,00 0,00	128.616,39	1.805,63	130.422,02
Erträge aus sozialer Sicherung	0,00	0,00	0,00		0,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.669,85	11.300,00 739,70	22.976,39		22.976,39
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	7.443,28	7.600,00	7.443,28		7.443,28
Kostenerstattungen und-umlagen	0,00	0,00	0,00		0,00
Zinserträge/ sonstige Finanzerträge	7.724,67	7.800,00	15.402,23		15.402,23
sonstige laufende Erträge	8.589,84	3.800,00 0,00	5.700,22		5.700,22
Summe ordentlicher Erträge	268.792,82	269.400,00 739,70	304.291,61	1.805,63	306.097,24

Die Korrekturen beinhalten die nachträgliche ertragswirksame Auflösung von Sonderposten aus den Zuwendungen für den Straßenbau „Am Sportplatz“ – Aktivierung 09/2020.
sonstige Ermächtigungen: 739,70 € zweckgebundene Erträge 55203.43229 (Gebühren WBV) für Aufwendungen an den ZV - Wasser- und Bodenverband 55203.52544

Die höheren Erträge im Bereich öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte resultieren überwiegend aus der Veranlagung der Gebühren zum Wasser- und Bodenverband (Jahre 2019-2020). Ferner sind höhere Erträge bei den Steuern und Abgaben im Bereich der Grundsteuer A/B und Gewerbesteuer von 14,3 T€ zu verzeichnen. Des Weiteren sind nicht geplante Erträge aus der Kompensationszuweisung des Landes MV in Höhe von 3,0 T€ im Bereich Zuweisung/Transferleistungen ausgewiesen.
Ebenfalls ist die Ausschüttung der Dividenden im HHJ 2020 für zwei Jahre (2019/2020) ertragswirksam verbucht (+7,7 T€).

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Aufwendungen					
Personalaufwendung	7.761,23	15.100,00 0,00	16.073,21		16.073,21
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	89.157,05	131.300,00 739,70 692,32	79.475,53		79.475,53
Bilanzielle Abschreibungen	52.329,60	50.500,00 -17,00	46.143,28	3.043,22	49.186,50
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	153.152,73	162.700,00	149.359,24		149.359,24
Zinsaufwendungen/ sonstige Finanzaufwendungen	1.133,93	1.200,00	246,32		246,32
Sonst. laufende Aufwendungen	6.223,32	13.000,00 -675,32 749,70	5.423,12	2,00	5.425,12
Summe ordentlicher Aufwendungen	309.757,86	373.800,00 739,70 0,00 749,70	296.720,70	3.045,22	299.765,92

Korrekturen: 3.043,22 € - nachträgliche Abschreibung für die aktivierte Straßenbaumaßnahme „Am Sportplatz, II.BA“ Aktivierung zum 01.09.2020 und 2.00 € Abgang von zwei Flächeneinheiten nach neuer Strukturierung der Flächenangaben zur Aktivierung der Straßenbaumaßnahmen „Am Sportplatz“

sonstige Ermächtigungen: 739,70 € zweckgebundene Erträge 55203.43229 (Gebühren WBV) für Aufwendungen an den ZV - Wasser- und Bodenverband 55203.52544

Haushaltsermächtigungen - VJ für die Erstellung eines Brandschutzbedarfsplanes =749,70 €.

Minderaufwendungen sind vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen zu verzeichnen und hier insbesondere für die Unterhaltung (ca. 41,2 T€). Ferner sind Einsparungen für die Aufwendungen der Wohnsitzanteile zur Kinderbetreuung zu verzeichnen (12T€).

Saldo	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Jahresfehlbetrag		-104.400,00		0,00	
Erträge abzüglich Aufwendung vor Rücklagenentnahme	-40.965,04		7.570,91	-1.239,59	6.331,32
Rücklagenentnahme	3.468,09	-749,70		0,00	
Rücklagenentnahme	3.468,09	0,00	0,00		0,00
Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss	-37.496,95	-104.400,00 -749,70	7.570,91	-1.239,59	6.331,32

Die Ergebnisrechnung ist im laufenden HHJ 2020 ausgeglichen.

Einen Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik kann unter Berücksichtigung des Ergebnisvortrages (-302.965,78 €) nicht erreicht werden.

10. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Finanzrechnung

Finanzrechnung					
Posten Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
laufende Einzahlungen	€	€	€	€	€
Steuern und ähnliche Abgaben	126.443,91	113.600,00	124.550,31		124.550,31
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	84.353,11	115.800,00 0,00	118.917,71		118.917,71
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	17.155,69	14.700,00 739,70	26.641,29		26.641,29
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	12.619,84	7.600,00	5.327,24		5.327,24
Kostenerstattungen und-umlagen	0,00	0,00	0,00		0,00
Zinseinzahlungen/ sonstige Finanzauszahlungen	7.724,67	7.800,00	7.724,67		7.724,67
Sonst. laufende Einzahlungen	5.050,86	3.800,00	5.677,33		5.677,33
Summe ordentlicher Einzahlungen	253.348,08	263.300,00 739,70	288.838,55	0,00	288.838,55

sonstige Ermächtigungen s. Erläuterungen Ergebnisrechnung

Posten Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
laufende Auszahlungen	€	€	€	€	€
Personalauszahlungen	7.511,23	15.100,00	16.323,21		16.323,21
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	96.326,84	131.300,00 739,70 692,32	87.384,09		87.384,09
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	156.453,66	162.700,00	148.719,53		148.719,53
Zinsaufwendungen/ sonst. Finanzauszahlungen	1.133,93	1.200,00	238,11		238,11
Sonst. laufende Auszahlungen	5.692,23	12.500,00 -692,32 749,70	4.503,08		4.503,08
Summe ordentlicher Auszahlungen	267.117,89	322.800,00 739,70 0,00 749,70	257.168,02	0,00	257.168,02

sonstige Ermächtigungen s. Erläuterungen Ergebnisrechnung

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	-13.769,81	-59.500,00	31.670,53	0,00	31.670,53
		0,00			
		-749,70			

Der positive Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen kann im Haushaltsjahr 2020 die planmäßige Tilgung von 11.520,00 € decken, somit ist die Finanzrechnung jahresbezogen ausgeglichen.

Ein Haushaltsausgleich nach § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik ist in der Finanzrechnung unter Berücksichtigung des Vorjahresergebnisses (- 40.788,70 €) nicht erreicht.

Unter Berücksichtigung des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen, der planmäßigen Tilgung und Vorjahresergebnisses besteht weiterhin ein negativer Saldo von – 20.638,17 € (s. Muster 5a).

Finanzrechnung					
Investitionseinzahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	150.395,05	16.700,00	16.765,79		16.765,79
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0,00	6.389,10		6.389,10
Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	0,00		0,00
Einzahlungen aus Vorräte	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten	150.395,05	16.700,00	23.154,89	0,00	23.154,89
		0,00			

Investitionsauszahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Auszahlungen für immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00		0,00
Auszahlungen für Sachanlagen	95.726,38	3.200,00	137.626,94		137.626,94
		161.227,24			
Sonst. Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten	95.726,38	3.200,00	137.626,94	0,00	137.626,94
		161.227,24			

Die investiven Einzahlungen setzen sich aus der Infrastrukturpauschale und den Kompensationszahlung für den Wegfall der Straßenausbaubeiträgen zusammen. Die investiven Auszahlungen beinhalten im vollen Umfang Investitionskosten für den Straßenbau „Am Sportplatz, II. BA“.

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungseinn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen	54.668,67	13.500,00	-114.472,05	0,00	-114.472,05
		-161.227,24			

Die sonstigen Ermächtigungen beinhaltet die HH-Ermächtigungen aus dem VJ für die Straßenbaumaßnahmen „Am Sportplatz“.

Finanzrechnung					
Investitionskredite	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	115.200,00	0,00	0,00		0,00
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	11.600,00	11.520,00		11.520,00
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	115.200,00	-11.600,00	-11.520,00		-11.520,00
		0,00			

Zur Deckung des Eigenanteils der Straßenbaumaßnahmen „Am Sportplatz“ 2. BA wurde im HHJ 2019 ein Investitionskredit aufgenommen. Der Kreditvertrag ist über 10 Jahre mit gleichbleibenden Raten (Jahrestilgungsbetrag 11.520,00 €) endfinanziert zu einem Zinssatz von 0,19 %.

Finanzrechnung					
Durchlaufende Gelder	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		€			
Einzahlungen aus durchlaufende Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0,00	246,78		246,78
Auszahlungen aus durchlaufende Gelder	0,00	0,00	0,00		0,00
Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	246,78		246,78

Die durchlaufenden Gelder beinhalten einen Sicherheitseinbehalt für Ing.-gebühren LP 9 zum Straßenbau „Am Sportplatz, II.BA“.

Gesamtzusammenstellung					
Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	-13.769,81	-59.500,00 -749,70	31.670,53	0,00	31.670,53
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	54.668,67	13.500,00 -161.227,24	-114.472,05		-114.472,05
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	115.200,00	-11.600,00 0,00	-11.520,00		-11.520,00
Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	246,78		246,78
Veränderung der liquiden Mittel	156.098,86	-57.600,00 0,00 -161.976,94	-94.074,74	0,00	-94.074,74

Die **sonstigen Ermächtigungen** zum HHPI 2020 der Gemeinde Roduchelstorf beinhalten die Investitionsmaßnahmen – Straßenbau (161,2T€) sowie Kosten für den Brandschutzbedarfsplan (0,7 T€).

Die **angeordnete haushaltsrechtliche Sperre über 3,7 T€** ist in den Jahresdaten der Ergebnis- und Finanzrechnung in den einzelnen betreffenden Sachkonten nicht mehr ersichtlich.

Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr (2021) sind wie folgt in den Jahresabschluss 2020 hinterlegt:

laufender Aufwand/Auszahlung insgesamt **3.665,00 €**, davon für:

1.200,00 € Unterhaltung Straßenbeleuchtung/ 2.000,00 € Unterhaltung Straßenbäume/ 200,00 € Löschwasserbereitstellung/ 265,00 € Wartung/TÜV Flüssiggastank;

investive Auszahlungen insgesamt **26.100,30 €**, davon für 23.600,30 € Straßenbau/ 2.500,00 Erwerb von Spielgeräten

11. Anhang und Anlagen

58. Der Anhang enthält die vorgeschriebenen Angaben zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung sowie der Bilanz und gibt die sonstigen Pflichtangaben richtig und vollständig wieder.
59. Die dem Jahresabschluss gemäß § 50ff GemHVO-Doppik beizufügenden Anlagen stehen im Einklang mit der Bilanz und den Angaben im Anhang. Eine Übersicht der Teilrechnungen gemäß § 46 GemHVO ist nicht erforderlich, da der Haushaltsplan 2020 sich nur in zwei Teilhaushalte aufgliedert.

60. Die beigefügte Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen werden Ermächtigungen für das Folgejahr von insgesamt 3.665,00 € für Aufwand und laufende Auszahlung sowie 26.100,30 € für investive Auszahlungen ausgewiesen. Auch in der Ergebnis- und Finanzrechnung werden die Übertragungen von Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr entsprechend angezeigt. Die Nachweisführung für die Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr erfolgte korrekt.
- Die Übertragung von Haushaltsermächtigungen ist geregelt im § 15 GemHVO-Doppik i. V. mit der Verwaltungsvorschrift (GemHVO-GemKVO-DoppVV M-V).
61. Die Forderungs- und Verbindlichkeitenübersicht spiegeln identisch die ausgewiesenen Forderungen und Verbindlichkeiten in der Bilanz wieder.
62. Die Veränderungen der Bilanz im Anlage- und Finanzvermögen sowie bei den Sonderposten werden in der Anlagenübersicht korrekt reflektiert.
63. Der Jahresabschluss 2020 in der Fassung vom 30.12.2021 einschließlich dem Anhang und der Anlagen dienen dem Bericht als Grundlage.

12. Rechenschaftsbericht

64. Gemäß § 60 Abs. 3 KV M-V ist ein Rechenschaftsbericht als Anlage zum Jahresabschluss entbehrlich. Die wesentlichen Informationen aus dem Rechenschaftsbericht sind gemäß § 48 GemHVO-Doppik in den Anhang zum Jahresabschluss aufzunehmen. Der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die wirtschaftliche und finanzielle Lage der Gemeinde Roduchelstorf für das Haushaltsjahr 2020 wird ordnungsgemäß dargestellt. Die Aussagen zu Vorgängen von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind sowie zu Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde werden im Anhang dargestellt. Der Bericht umfasst, der Größe der Gemeinde angemessene Analysen der Haushaltswirtschaft sowie der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

L. Aussagen zu den wirtschaftlichen Verhältnissen der Gemeinde

I. Vermögens- und Finanzlage

65. Zur Darstellung der wirtschaftlichen Verhältnisse haben wir die Posten der Bilanz nach Fristigkeiten gegliedert und dabei einen Zeitraum bis zu einem Jahr als kurzfristig angesehen.

	31.12.2019		31.12.2020		+ / -
	T€	%	T€	%	T€
Aktivseite					
Anlagenvermögen	987,6	87,3	1.076,0	95,1	88,4
Langfristig gebundenes Vermögen	987,6	87,3	1.076,0	95,1	88,4
Forderungen und sonstige VG, Vorräte	17,5	1,5	23,4	2,1	5,9
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	126,1	11,1	32,0	2,8	-94,1
Liquide Mittel, Bankbestände	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aktive Rechnungsabgrenzung	0,3	0,0	0,5	0,0	0,2
Kurzfristig gebundenen Vermögen	143,9	12,7	55,9	4,9	-88,0
Summe Aktiva	1.131,5	100,0	1.131,9	100,0	0,4
Passivseite					
Eigenkapital	729,0	64,4	752,1	66,4	23,1
Sonderposten	284,3	25,1	279,2	24,7	-5,1
wirtschaftliches Eigenkapital	1.013,3	89,6	1.031,3	91,1	18,0
Langfristige Verbindlichkeiten (Kredite)	115,2	10,2	103,7	9,2	-11,5
Langfristige Rückstellungen (Pensionen)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Langfristiges Fremdkapital	115,2	10,2	103,7	9,2	-11,5
Langfristiges verfügbares Kapital (wirtschaftl. Eigenkapital + langfristiges Fremdkapital)	1.128,5	99,7	1.135,0	100,3	6,5
sonstige Rückstellungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kurzfristige Verbindlichkeiten und RAP	3,0	0,3	-3,1	-0,3	-6,1
Kurzfristiges Fremdkapital	3,0	0,3	-3,1	-0,3	-6,1
Summe Passiva	1.131,5	100,0	1.131,9	100,0	0,4

66. Aus der Abbildung der wirtschaftlichen Lage ist ersichtlich, dass sich die wirtschaftliche Eigenkapitalquote gegenüber dem Vorjahr positiv auf nunmehr 91,1 % erhöht und die Fremdkapitalquote sich entsprechend auf nunmehr 8,9 % verringert hat. Die Kreditaufnahme im Haushaltsjahr 2019 beeinflusst im großen Maße die Fremdkapitalquote. Der positive Jahresabschluss im Ergebnishaushalt (+6,3 T€) und die zweckgebundene Kapitalrücklage aus der Infrastrukturpauschale des Landes MV (+16,8 T€) beeinflusst den Eigenkapitalbestand zum 31.12.2020 entsprechend positiv.

Der Jahresfehlüberschuss ist nicht nur den geringeren Aufwendungen geschuldet, sondern auch nicht unerheblich höheren Erträgen. (s. Angaben Ergebnisrechnung, Seite 20/21).

67. Bei der Betrachtung des Jahresergebnisses 2020 hinsichtlich der Haushaltsplanung 2020 hat sich der Saldo der ordentlichen Erträge und Aufwendungen um 111,5 T€ verbessert (Haushaltsplan -104,4 T€ HH-Ermächtigung VJ -0,7 T€). Dieses sehr positive Ergebnis beruht unter anderem auf höhere Erträge im Bereich öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte aus der Veranlagung der Gebühren zum Wasser- und Bodenverband von 11,5 T€ (Jahre 2019-2020). Ferner sind höhere Erträge bei den Steuern und Abgaben im Bereich der Grundsteuer A/B und Gewerbesteuer von 14,3 T€ zu verzeichnen. Des Weiteren sind nicht geplante Erträge aus der Kompensationszuweisung des Landes MV in Höhe von 3,0 T€ im

Bereich Zuweisung/Transferleistungen ausgewiesen. Ebenfalls ist die Ausschüttung der Dividenden im HHJ 2020 für zwei Jahre (2019/2020) ertragswirksam verbucht (+7,7 T€). Aber auch die geringeren Aufwendungen vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen mit – 53,3 T € und für die WSA zur Kinderbetreuung -12,0 T€ haben zu dem positiven Jahresabschluss beigetragen.

68. Einen Haushaltsausgleich kann die Gemeinde Roduchelstorf in der Ergebnisrechnung gemäß § 16 (2) 1 GemHVO-Doppik trotz positiven Jahresergebnis 2020 in diesem Jahr wiederum nicht erreichen. Der Abschluss 2020 mit + 6,3 T€ lässt den negativen Ergebnisvortrag, Stand 01.01.2020 = - 303,0 T€, nur geringfügig abschmelzen. Auch für die nächsten Jahre ist mit einem Haushaltsausgleich nach § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik nicht zu rechnen. Um den negativen Ergebnisvortrag abzubauen, bedarf es mehrerer Jahre mit einem nennenswerten positiven Abschluss.
69. Das zu den Restbuchwerten ausgewiesene Brutto-Anlagevermögen der Gemeinde (T€ 1.076,0) ist zu 25,95 % (Vorjahr 28,79 %) aus unterschiedlichen Fördermitteln des Bundes, des Landes und des Landkreises bzw. aus Beiträgen (insgesamt T€ 279,2) finanziert. Bei der prozentualen Quote muss berücksichtigt werden, dass in den Sonderposten Zuwendungen des Landes für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge (6,4 T€) enthalten sind.
70. Hinsichtlich der Finanzrechnung, die die Zahlungsströme des Haushaltsjahres verdeutlicht und die Veränderung des Finanzmittelfonds darstellt, verweisen wir auf die Zusammenfassung der Finanzrechnung des Haushaltsjahres 2020, sowie auf die Erläuterungen im Anhang.
71. Der positive Bestand an liquiden Mitteln für die Gemeinde Roduchelstorf zum 31.12.2019 (+ 126.092,92 €) ist in den Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand nachgewiesen. Dieser hohe Bestand ist nur auf die Zahlung der Zuwendungen für den Straßenbau und auf die Kreditaufnahmen zum Jahresende 2019 zurück zu führen. Im laufenden Haushaltsjahr (2020) wurden erhebliche investive Auszahlungen für den Straßenbau fällig, so dass der liquide Mittelbestand insgesamt um - 94.074,74 € abgenommen hat. Zum 31.12.2020 ist somit der liquide Mittelbestand auf 32.018,18 € abgesunken.
72. Bei der Betrachtung des Jahresergebnisses in der Finanzrechnung 2020 hinsichtlich der Haushaltsplanung 2020 hat sich der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen um 91,9 T€ verbessert (Haushaltsplan -59,5 T€ / HH-Ermächtigung aus dem VJ -0,7 T€). Dieses sehr positive Ergebnis beruht auf die höheren Einzahlungen, vor allem für Realsteuern, WBV, Transferleistungen bzw. geringeren Auszahlungen im Bereich der Sach- und Dienstleistungen und der Umlagen.
73. Im Bereich des Investitionshaushaltes gestaltet sich der Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen ebenfalls positiver als geplant dar. Der Investitionsplan einschließlich der HH-Ermächtigungen aus dem VJ beinhaltete eine Gesamtermächtigung von – 147,7 T€. Zum 31.12.2020 wurde ein Resultat von -114,5 T€ erzielt, das bedeutet eine Einsparung von 33,2 T€. Die nicht verbrauchten Haushaltsmittel wurden teilweise (26,1 T€) ins Folgejahr übertragen und können somit im nächsten Haushaltsjahr den Jahresabschluss bei einer Inanspruchnahme entsprechend beeinflussen.

74. Die Liquiditätskennziffern der Gemeinde Roduchelstorf stellen sich zum 31. Dezember 2020 wie folgt dar:

	01.01.2012	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%
Liquidität 1. Grades	21,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	866,85	377,54
Flüssige Mittel	18.021,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	126.092,92 €	32.018,18 €
Kurzfristiges Fremdkapital	85.303,08 €	12.459,59 €	26.150,22 €	29.649,08 €	22.323,22 €	34.098,81 €	45.808,33 €	42.057,20 €	14.546,12 €	8.480,71 €
Liquidität 2. Grades	45,28	66,63	53,47	42,11	40,54	41,58	23,84	31,33	987,10	653,67
Flüssige Mittel + kurzfristige Forderungen	38.627,04 €	8.301,37 €	13.983,24 €	12.486,70 €	9.050,28 €	14.176,79 €	10.922,44 €	13.177,15 €	143.584,58 €	55.435,52 €
Kurzfristiges Fremdkapital	85.303,08 €	12.459,59 €	26.150,22 €	29.649,08 €	22.323,22 €	34.098,81 €	45.808,33 €	42.057,20 €	14.546,12 €	8.480,71 €
Liquidität 3. Grades	45,28	70,25	53,47	42,11	40,54	41,58	23,84	31,33	987,10	653,67
kurzfristige gebundenes Vermögen	38.627,04 €	8.752,69 €	13.983,24 €	12.486,70 €	9.050,28 €	14.176,79 €	10.922,44 €	13.177,15 €	143.584,58 €	55.435,52 €
Kurzfristiges Fremdkapital	85.303,08 €	12.459,59 €	26.150,22 €	29.649,08 €	22.323,22 €	34.098,81 €	45.808,33 €	42.057,20 €	14.546,12 €	8.480,71 €

75. Insgesamt hat sich die Liquiditätslage der Gemeinde Roduchelstorf zum 31. Dezember 2020 im Vergleich zum Jahresabschluss 2019 in der Darstellung zwar ein wenig verschlechtert aber ist immer noch sehr positiv zu werten.
76. In der Liquidität des 1. Grades, 2. Grades und des 3. Grades kann der allgemein empfohlene Deckungsgrad (50 % bzw. 100 % bzw. 200 %) erreicht werden. Ursächlich begründet ist dieses aus dem positiven Kassenbestand.
77. Die Kennziffern zur Liquidität geben Auskunft über die Bewertung der Zahlungsfähigkeit der Gemeinde. Die kurzfristige/ mittelfristige /langfristige Gesamtliquidität entspricht den angestrebten Werten. Aus eigenen Mittel sind die kurzfristigen Verbindlichkeiten zu decken.
78. Die Zahlungsfähigkeit der Gemeinde war im Haushaltsjahr 2020 fast immer aus eigenen Mitteln gegeben. Der genehmigte Kredit zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit in Höhe von 90.000,00 € musste im Haushaltsjahr nur geringfügig im I. Halbjahr auf Grund der Straßenbaumaßnahme in Anspruch genommen werden. Durch die Zinsberechnung für das Haushaltsjahr 2020 sind Kassenkreditzinsen in Höhe von 23,18 € ausgewiesen.
79. Einen Haushaltsausgleich, gemäß § 16, Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik, kann die Gemeinde Roduchelstorf in diesem Jahr nicht erreichen. Ein Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung ist eventuell mit der Jahresrechnung 2021 vorstellbar, da im Haushaltsjahr 2021 die Zahlung der Konsolidierungshilfe des Landes MV, gemäß § 27 FAG MV, für das Haushaltsjahr 2020 in Höhe von 20.328,90 € kassenwirksam wird.

80. Die Finanzrechnung schließt unter der Berücksichtigung der Vorjahre wie folgt ab:

Gemeinde Roduchelstorf							
	Finanzrechnung	Saldo ordentl. E/A	Saldo investiven E/A	Saldo E/A Duchlaufgelder	liquiden Mittel/ Bestand		
Vortrag 2011		24.879,51 €	-6.864,12 €	6,00 €	18.021,39 €		
Umsetzung zum 01.01.2012		6,00 €	0,00 €	-6,00 €	0,00 €		
2012 Vortrag		24.885,51 €	-6.864,12 €	0,00 €	18.021,39 €		
	31.12.2012	-26.419,62 €	-1.451,21 €				
	Korrektur	-2.960,53 €	2.960,53 €			abz. 2960,53 inv. SZW auf 4 %	74.013,21€ SZW
	planm. Tilgung	0,00 €			-27.870,83 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2012	
	Bestand JA 2012	-4.494,64 €	-5.354,80 €		-9.849,44 €		
2013	31.12.2013	-10.588,46 €	387,02 €	0,00 €		Berechnung 4% inv. SZW	81.949,12€ SZW
	planm. Tilgung	0,00 €			-10.201,44 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2013	
	Bestand JA 2013	-15.083,10 €	-4.967,78 €	0,00 €	-20.050,88 €		
2014	31.12.2014	-7.578,41 €	2.955,91 €			Berechnung 4% inv. SZW	73.897,67€ SZW
	planm. Tilgung	0,00 €			-4.622,50 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2014	
	Bestand JA 2014	-22.661,51 €	-2.011,87 €	0,00 €	-24.673,38 €		
2015	31.12.2015	11.801,91 €	-3.389,56 €			Berechnung 4% inv. SZW	75.116,47€ SZW
	planm. Tilgung	0,00 €			8.412,35 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2015	
	Bestand JA 2015	-10.859,60 €	-5.401,43 €	0,00 €	-16.261,03 €		
2016	31.12.2016	-14.798,13 €	-1.563,24 €			Berechnung 4% inv. SZW	74.463,93€ SZW
	planm. Tilgung	0,00 €			-16.361,37 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2016	
	Bestand JA 2016	-25.657,73 €	-6.964,67 €	0,00 €	-32.622,40 €		
2017	31.12.2017	-12.381,25 €	3.329,91 €			Berechnung 4% inv. SZW	81.513,57€ SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €			-9.051,34 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2017	
	Bestand JA 2017	-38.038,98 €	-3.634,76 €	0,00 €	-41.673,74 €		
2018	31.12.2018	11.020,09 €	647,71 €			Berechnung 4% inv. SZW	86.702,34€ SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €			11.667,80 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2018	
	Bestand JA 2018	-27.018,89 €	-2.987,05 €	0,00 €	-30.005,94 €		
2019	31.12.2019	-13.769,81 €	54.668,67 €			Berechnung 4% inv. SZW	87.455,62€ SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €	115.200,00 €			115,2 T€ Kreditaufnahme	
					156.098,86 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2019	
	Bestand JA 2019	-40.788,70 €	166.881,62 €	0,00 €	126.092,92 €		
2020	31.12.2020	31.670,53 €	-114.472,05 €	246,78 €		Infrast.pausch.= 16.765,79€	115.882,71€ SZW
	planmäßige Tilgung	-11.520,00 €			-94.074,74 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2020	
	Bestand JA 2020	-20.638,17 €	52.409,57 €	246,78 €	32.018,18 €		

Muster 5a – Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr 2020:

Es liegt keine Abweichung zum Muster 5a vor.

(Anlage zur Jahresrechnung 2020, i.d.F. 30.12.2021 der Gemeinde Roduchelstorf)

Auf Grund der Zahlung der Konsolidierungshilfe nach § 27 FAG MV für das HHJ 2020 von 20.328,90 € im Jahr 2021 wird sich der liquide Mittelbestand der Gemeinde im kommenden Haushaltsjahr weiter positiv entwickeln.

II. Ertragslage

Ertragslage	2019		2020		Differenz 2020/2019
	T€	%	T€	%	T€
Steuern und ähnliche Abgaben	125,5	46,7	124,2	40,6	-1,3
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	95,9	35,7	130,4	42,6	34,5
Öffentlich- rechtliche Leistungsentgelte	23,7	8,8	23,0	7,5	-0,7
Privatrechtliche Leistungsentgelte	7,4	2,8	7,4	2,4	0,0
Kostenerstattungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bestandsveränderungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zinserträge	7,7		15,4	5,0	7,7
sonstige laufende Erträge	8,6	3,2	5,7	1,9	-2,9
Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	268,8	100,0	306,1	100,0	37,3
Personalaufwand	7,8	2,9	16,1	5,3	8,3
Versorgungsaufwand	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung	89,2	33,2	79,5	26,0	-9,7
Abschreibung	52,3	19,5	49,2	16,1	-3,1
Zuwendungen, Umlagen, sonstige Transferaufwendungen	153,2	57,0	149,4	48,8	-3,8
Soziale Sicherung	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zinsaufwendungen	1,1		0,2	0,1	-0,9
sonstige laufende Aufwendungen	6,2	2,3	5,4	1,8	-0,8
Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	309,8	115,3	299,8	97,9	-10,0
Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-41,0	-15,3	6,3	2,1	47,3
Finanzergebnis		0,0			0,0
ordentliches Ergebnis	-41,0	-15,3	6,3	2,1	47,3
außerordentliches Ergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	-41,0	-15,3	6,3	2,1	47,3
Veränderung der Rücklagen	3,5	1,3	0,0	0,0	-3,5
Jahresergebnis	-37,5	-14,0	6,3	2,1	43,8

81. Wesentliche Ertragskomponenten im Haushaltsjahr 2020 sind:

- Allgemeine Schlüsselzuweisungen des Landes T€ 115,9 (Vorjahr 83,9T€)
- (anteilige) Einkommens- und Umsatzsteuer T€ 76,0 (Vorjahr 79,1T€)
- Realsteuern (Grundsteuer A/B, Gewerbesteuer T€ 46,7 (Vorjahr 34,4T€)
- Kompensationszahlung Ausfall Gewerbesteuer (Corona) T€ 3,0 (Vorjahr 0T€)
- Gebühren zum WBV T€ 22,8 (Vorjahr 23,0 T€)

82. Zur Deckung der Personalaufwendungen wurden im Haushaltsjahr 2020 =5,3 % der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit verwendet. (Vorjahr: 2,9%)
83. Die Abschreibungen des Sachanlagevermögens (T€ 49,2) sind zu 23,4 % durch Erträge aus der Auflösung der Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen (T€ 11,5) gedeckt.
84. Das Jahresergebnis 20120 wird wesentlich durch die
- | | |
|--|--------------------------|
| - Abschreibung des Anlagevermögens T€ 49,2 | (Vorjahr:52,3 T€) |
| - Kreis- und Amtsumlage T€ 81,0 + 41,0 | (Vorjahr 83,4 + 37,2 T€) |
| - Schulkostenbeiträge T€ 38,4 | (Vorjahr 43,8 T€) |
| - WSA für die Kitabetreuung T€ 25,7 | (Vorjahr 29,2 T€) |
| - Unterhaltungsaufwendungen T€ 10,0 | (Vorjahr 17,7T€) |
- beeinflusst.

M. Ordnungsmäßigkeit der Verwaltungsführung in Anlehnung an § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz (HGr.G)

I. Erledigung und Behandlung von Prüfungsfeststellungen der Haushaltsvorjahre

85. Wesentliche Feststellungen aus der Prüfung der Eröffnungsbilanz, welche die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Roduchelstorf beeinflussen bestehen nicht mehr. Sie wurde mit dem Jahresabschluss 2012 bereits bereinigt.
86. Des Weiteren wurden in den Prüfungen zur Eröffnungsbilanzen auf die noch fehlende Beschlussfassung zu den Änderungen der Bewertungsrichtlinie hingewiesen. Die Beschlussfassung von Seiten der Gemeindevertretung erfolgte am 04.05.2017.
87. Für das Haushaltsjahr 2016 sind erste Veränderungen, unter der Berücksichtigung der Verordnung zur Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik und der Gemeindekassenverordnung-Doppik vom 19. Mai 2016, einschließlich der dazugehörigen Verwaltungsvorschrift vom 20. Mai 2016, zur Bewertungsrichtlinie in den Jahresabschluss eingeflossen. Diese Modifikationen sind bisher noch nicht in eine beschlossene bzw. genehmigte Änderung der Bewertungsrichtlinie eingeflossen.
88. Die Dokumentation zur Regelung der EDV-Zugriffsrechte wurde bei der Prüfung zur Eröffnungsbilanz als nicht aussagefähig beanstandet. Die Dokumentation der Rechtevergabe wurde bereits zum Jahresabschluss 2013 überarbeitet vorgelegt. Für die einzeln angelegten Benutzergruppen sind die spezifischen Berechtigungen noch nicht umfassend definiert. Des Weiteren sind die Vergabe bzw. der Entzug von Berechtigungen unter Angabe eines Datums nachzuweisen. Diese Feststellung gilt auch weiterhin für das Prüfungsergebnis zum Jahresabschluss 2020.
89. Die Inventurrichtlinie vom 01.06.2007 schreibt die Erstellung eines Inventurrahmenplanes jährlich vor, unter Punkt 2.1 der Inventurrichtlinie. Ein Inventurrahmenplan für die einzelnen Haushaltsjahre wurde nicht aufgestellt. Die Bestandsfortschreibung des Inventars der Vorjahre erfolgte nach den Büchern und Belegen. Auch im Haushaltsjahr 2020 wurde der Inventurrahmenplan nicht aufgestellt. Die Bestandsfortschreibung des Inventars zum 31.12.2020 erfolgte nach den Büchern und Belegen.

II. Weitere eigene Prüfungsfeststellungen im Rahmen der Jahresabschlussprüfung

90. Der Jahresabschluss 2020 wurde nicht innerhalb der Frist bis zum 30.05. des Folgejahres (§ 60 Abs.4 KV M-V) erstellt. Durch die verspätete aufgestellte Eröffnungsbilanz und den nachfolgenden Jahresabschlüssen wird eine termingerechte Aufstellung erst ab dem nächsten Haushaltsjahr voraussichtlich wieder möglich sein.

91. Das Verbuchen von Erträgen und Aufwendungen bzw. Ein- und Auszahlungen entspricht nicht immer dem Kontenrahmen, dieses führte unter anderem zu Abweichungen in den korrespondierenden Konten. Die Zuordnung an die Bilanzkonten im Bereich Forderung bzw. Verbindlichkeiten ist teilweise nicht korrekt dargestellt, dieses betrifft unter anderem die VJ-Abgrenzungen unter den Bilanzpositionen sonstige Vermögensgegenstände sowie sonstige Verbindlichkeiten.
92. Der Haushalt 2020 der Gemeinde Roduchelstorf unterteilt sich in 2 Teilhaushalte. Teilhaushalt 1 beinhaltet alle Produkte außer den Bereich Finanzen Produkt 6 und der Teilhaushalt 2 beinhaltet den Produktbereich 6 Finanzen. Ein Teilhaushalt stellt dabei eine Bewirtschaftungseinheit dar. Die gegenseitige (echte) Deckungsfähigkeit von Aufwendungen und Auszahlungen besteht innerhalb eines Teilhaushaltes (§§ 4, 14 GemHVO-Doppik). Der im HKR- Programm hinterlegte Deckungskreis im Haushaltsjahr 2020 ist nicht teilhaushaltsbezogen geführt. Die genutzten Deckungskreise (DK) werden nicht per Haushaltsvermerk im Haushaltsplan 2020 erläutert.
93. Eine Übersicht der Teilrechnungen gemäß § 46 GemHVO-Doppik liegt der Jahresrechnung nicht bei.

III. Eigene Prüfungsfeststellungen im Rahmen der örtlichen Prüfung, außerhalb der eigentlichen Jahresabschlussprüfung

94. Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Roduchelstorf für das Haushaltsjahr 2020 weitere Prüfungshandlungen vorgenommen. Die Prüfungen umfasste die Haushaltswirtschaft und das Belegwesen. Im Protokoll wurde auf die verspätete Erstellung des Haushaltsplanes 2020 und der Haushaltsrechnung 2020 hingewiesen.
95. Bei den Prüfungen zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen wurden kurz die Abweichungen zwischen Plan und Jahresergebnis beleuchtet. Das Jahresergebnis zum 31.12.2020 stellt sich gegenüber dem Haushaltsplan weitaus positiver dar. Ein positiver Aspekt ist hierbei die Berechnung der Gebühren für den Wasser- und Bodenverband für zwei Haushaltsjahre, die Erhöhung der Hebesätze für die Realsteuern und der damit verbundenen höheren Erträge/Einzahlungen. Des Weiteren sind erhebliche Minderaufwendungen bzw. Auszahlungen vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen und bei den Zahlungen von Umlagen. In einzelnen Produktkonten wurde eine stichprobenartige Belegprüfung vorgenommen. Hierbei wurden auch die offenen Posten betrachtet. Hierbei wird angeregt, für die seit längeren offenen Kitabetreuungskosten sowie einer Hundesteuer eine unbefristete Niederschlagung der Gemeindevertretung zur eventuellen Genehmigung vorzulegen. Sonstige Feststellungen aus diesen Prüfungen sind größtenteils im laufenden HHJ 2020 noch berichtigt. Das entsprechende Protokoll liegt dem Prüfungsbericht als Anlage bei.
96. Eine Prüfung zum Belegwesen wurde ebenfalls im Bereich der aktivierungspflichtigen Anlagegüter vorgenommen. Hier wurde insbesondere der Nachweis zur Aktivierung der Straßenbaumaßnahmen „Am Sportplatz, II. BA“ in Augenschein genommen. Besonderheiten sind hier nicht aufgetreten.
97. Auf eine Prüfung von mindestens einem Zehntel der Auftragsvergaben des Haushaltsjahres 2020 wurde verzichtet.

Begründung: Die aufgeführte Auftragsvergabe in der Auftragsstatistik für das Haushaltsjahr 2020 beinhaltet die Beauftragung eines Ingenieurbüros zur Durchführung von Straßenkontrollen und Straßenzustandserfassung der Gemeindestraßen des Amtes Schönberger Land, gemeindeübergreifend. Diese Auftragsvergabe wurde bereits durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes für die Gemeinde Grieben geprüft. Daher wird von einer erneuten Prüfung abgesehen. Die Auftragsvergabestatistik 2020 liegt dem Protokoll als Anlage bei.

IV. Fremde Prüfungsfeststellungen

98. Die Gemeinde Roduchelstorf wurde im Rahmen einer überörtlichen Prüfung durch das Gemeindeprüfungsamt des Landkreises NWM im Jahr 2014 geprüft. Die Prüfung beinhaltete eine Ordnungsprüfung und eine Organisations- und Wirtschaftlichkeitsprüfung der Haushaltsjahre 2011 bis 2013
99. Die Gemeindevertretung hat am 22.09.2015 zu dem Bericht der überörtlichen Prüfung Stellung genommen. Die Bekanntmachung erfolgte entsprechend den gesetzlichen Vorschriften.
100. Eine überörtliche Prüfung durch das Gemeindeprüfungsamt des Landkreises NWM wurde im Februar/März 2018 wiederum durchgeführt. Prüfungsschwerpunkt sind die Haushalts- und Wirtschaftsführung 2014 bis 2017. Der Bericht über die überörtliche Prüfung liegt bereits vor. Das Abschlussgespräch zum Prüfbericht fand Ende September 2018 statt.
101. Für das Jahr 2021 ist eine Prüfungsankündigung durch das Gemeindeprüfungsamt des Landkreises NWM angekündigt. Prüfungsschwerpunkt beinhalten die Haushalts- und Wirtschaftsführung 2018 bis 2021.

V. Zum Abschluss der Prüfung bestehende, nicht korrigierte Prüfungsfeststellungen

102. Wesentliche Prüfungsfeststellungen, die die Aussagen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde beeinflussen, bestehen über das Prüfungsende hinaus nicht.
103. Die Prüfungsfeststellungen sind unter den Punkten 85 bis 95 aufgeführt. Sie beeinflussen das vermittelte Bild zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde nicht essenziell und führen somit nicht zu wesentlichen Einwendungen gegen den Jahresabschluss 2020.

N. Fazit

104. Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Roduchelstorf hat die Prüfung des verspätet aufgestellten Jahresabschlusses 2020 unter Beachtung des § 3 KPG M-V vorgenommen. Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass Unstimmigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung der Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung unter Einbeziehung der Teilergebnisrechnung und Teilfinanzrechnung sowie der Anlagen zum Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung vermittelten Bildes der Vermögenslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.
105. Im Rahmen der Prüfung wird die Richtigkeit des Jahresabschlusses durch die Überprüfung von:
 - Zu- und Abgänge des AV, FV, EK und der Sonderposten
 - Veränderungen der Forderungen und Verbindlichkeiten
 - Veränderungen der Kapitalrücklage, Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten
 - Positionen der Ergebnisrechnung
 - Positionen der Finanzrechnung
 - Haushaltsausgleichbeurteilt.

106. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss. Wir, die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses, sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichende sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.
107. Die Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.
108. Nach der Beurteilung der Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Roduchelstorf aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss im Wesentlichen den Vorschriften der §§ 43 bis 53a GemHVO-Doppik und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Schuldenlage der Gemeinde Roduchelstorf.
109. Die Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ist fast vollständig im Haushaltsjahr 2020 gewährleistet, siehe eigene Prüfungsfeststellungen. Weitere essenzielle Besonderheiten haben sich aus der Prüfung nicht ergeben, die nach der Auffassung der Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung von größerer Bedeutung sind. Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung hat zu keinen wesentlichen Feststellungen geführt, die die Versagung des Bestätigungsvermerkes rechtfertigen.
110. Die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde Roduchelstorf geben nach unserer Beurteilung zum jetzigen Zeitpunkt keinen Anlass zur Besorgnis, da eine Liquidität zurzeit und dieses auch für das kommende Jahr (2021) gegeben ist. Größere Anstrengungen sind erforderlich, um die aufgelaufenen Jahresfehlbeträge bis 31.12.2020 von insgesamt T€ - 303,0 + 6,3 = - 296,7T€ abzubauen. Ein Ausgleich ist für die nächsten Jahre hier nicht in Sicht. Die Eigenkapitalquote wird durch den Ergebnisvortrag weiter negativ beeinflusst.
111. Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Roduchelstorf bekunden, dass ihnen aber kein wesentlicher Hinderungsgrund bekannt ist, welcher einen Feststellungsbeschluss der Gemeindevertretung zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Roduchelstorf zum 31.12.2020 in der vorliegenden Fassung vom 30.12.2021 entgegensteht.
112. Der Rechnungsprüfungsausschuss befürwortet einen entsprechenden Bestätigungsvermerk und empfiehlt die Feststellung des Jahresabschlusses 2020 und die Entlastung der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2020.

Roduchelstorf, 27.01.2022



Herr Matthias Jörke
Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Roduchelstorf

O. Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes und Schlussbemerkung

Bestätigungsvermerk

Gemäß § 1 Abs. 4 Kommunalprüfungsgesetz (KPG) obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde.

Die örtliche Prüfung umfasst gemäß § 3 Abs. 1 Nr.1, 3 bis 5 und 8 des Kommunalprüfungsgesetzes M-V auch die Prüfung des Jahresabschlusses, der Anlagen zum Jahresabschluss sowie die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung. Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmungen haben wir den Jahresabschluss - bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz, dem Anhang sowie den Anlagen zum Jahresabschluss - unter Einbeziehung des Rechnungswesens -der

Gemeinde Roduchelstorf

für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020 geprüft.

Das Rechnungswesen und der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss gemäß § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 53a GemHVO-Doppik wurde von der Verwaltung des Amtes Schönberger Land unter Gesamtverantwortung des Amtsvorstehers und der Bürgermeisterin erstellt. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss sowie der Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens und der wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde Roduchelstorf abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung unter Beachtung des § 3 a KPG vorgenommen. Die Prüfung haben wir so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Bei der Feststellung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde Roduchelstorf sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.

Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben im Rechnungswesen, in der Buchführung, im Jahresabschluss und in den Anlagen zum Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt.

Die Prüfung des Rechnungswesens wurde im Umfang auf ein erforderliches Maß bezogen. Die Prüfung wurde insbesondere die Feststellung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit, die Erteilung der Kassenanordnung und unter der Berücksichtigung von Entscheidungen der Bürgermeisterin hinsichtlich des Rechnungswesens einbezogen.

Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsvorschriften und der wesentlichen Einschätzung der Verwaltung der Gemeinde sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichende sichere Grundlage für die Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung auf der Grundlage der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse und uns erteilten Auskünfte entsprechen der Jahresabschluss und die dem Jahresabschluss erläuternden Anlagen den Vorschriften des § 60 KV MV und der §§ 24 bis 48 sowie der §§ 50 bis 53a GemHVO-Doppik sowie den sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Roduchelstorf.

Im Ergebnis unserer Prüfung stellen wir zu den wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde Roduchelstorf fest:

Das Vermögen (Bilanzsumme) beträgt zum 31. Dezember 2020	T€1.131,9
Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2020	% 66,4
Das wirtschaftliche Eigenkapital (unter Einbeziehung der Sonderposten) beträgt zum Gesamtvermögen zum 31. Dezember 2020	% 91,1
Langfristige Kreditverbindlichkeiten bestehen zum 31. Dezember 2020 in Höhe von	T€ 103,7
Die Verbindlichkeitsquote (kurzfristiges und langfristiges Fremdkapital) beträgt zum 31. Dezember 2020	% 8,9

Die Gemeinde Roduchelstorf ist zum Bilanzstichtag nicht überschuldet.

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2020 beträgt	T€ 6,3
Entnahmen aus den Rücklagen erfolgten in Höhe von	T€ 0,0
Zweckgebundene Ergebnismrücklagen wurden gebildet in Höhe von	T€ 0,0
Das Jahresergebnis 2020 beträgt nach Veränderung der Rücklagen	T€ 6,3
Der Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahren beträgt	T€ - 303,0

Im Haushaltsjahr 2020 ist der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik in der Ergebnisrechnung nicht gegeben.

Die Finanzrechnung 2020 weist einen Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen aus in Höhe von	T€ 31,7
die planmäßigen Tilgungen für Investitionskredite betragen in 2020	T€ 11,5
Es verbleibt ein Saldo in Höhe von	T€ 20,2
Der Vortrag des Saldos der ordentlichen und außerordentliche Ein- und Auszahlungen sowie der planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten aus Haushaltsvorjahre beträgt	T€ - 40,8

Unter Berücksichtigung des Vortrags aus Haushaltsvorjahren ist im Haushaltsjahr 2020 der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik in der Finanzrechnung nicht gegeben.

Die Investitionsauszahlungen betragen in 2020	T€ 137,6
Sie sind im Haushaltsjahr 2020 finanziert durch	
Investitionseinzahlungen	T€ 23,2
Aufnahme von investiven Krediten	T€ 0,0
durch Eigenmittel	T€ 114,4
Die Investitionskredite haben unter Berücksichtigung der Tilgung abgenommen um	T€ 11,5
Die liquiden Mittel haben insgesamt abgenommen um	T€ 94,1

Der Haushaltsausgleich, gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik ist in der Ergebnis- und Finanzrechnung für die Gemeinde Roduchelstorf zum Haushaltsjahr 2020 nicht gegeben.

Die Gemeinde Roduchelstorf hat die 8. Fortführung zum Haushaltssicherungskonzept erstellt, dieses wurde am 19.05.2020 beschlossen und der Rechtsaufsicht mit dem Haushaltsplan 2020 am 03.06.2020 vorgelegt. Die Genehmigung zum Haushaltsplan 2020 erfolgt am 09.06.2020.

Die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde Roduchelstorf geben nach unserer Beurteilung keinen wesentlichen Anlass zu Besorgnis.

Über die Feststellungen hinaus hat die Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung von größerer Bedeutung sind.

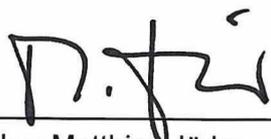
Schlussbemerkungen

Grundlage des vorliegenden Berichtes ist der durch das Amt Schönberger Land vorgelegte Jahresabschluss der Gemeinde Roduchelstorf zum 31. Dezember 2020 mit Datum vom 30.12.2021.

Nach unserer Auffassung bestehen keine Bedenken gegen den Beschluss den Jahresabschluss der Gemeinde Roduchelstorf zum 31.12.2020 in der Fassung vom 30.12.2021 festzustellen und der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2020 Entlastung zu erteilen.

Die Verwendung der vorstehenden Prüfungsfeststellungen ist nur in Verbindung mit der gesamten Stellungnahme gestattet und bezieht sich auf den Jahresabschluss 2020 in der Endfassung vom 30.12.2021.

Roduchelstorf, 27.01.2022



Herr Matthias Jörke

Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Roduchelstorf

Anlagen

**zum Bericht über die Prüfung
des Jahresabschlusses 2020**

der Gemeinde Roduchelstorf

Teil I

Inhaltsverzeichnis:

- Fragekatalog und Feststellungen zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Roduchelstorf, in der Fassung vom 23.11.2021
- Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Roduchelstorf, in der Fassung vom 23.11.2021
- Wesentlichkeitsberechnung zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Roduchelstorf, in der Fassung vom 11.11.2021

nachrichtlich Teil II

- Einzelprüfung Haushaltswirtschaft und Belegwesen bzw. Auftragsvergabe

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

Fragebogen und Prüfungsfeststellungen
zum Jahresabschluss zum 31.12.2020

Inhaltsverzeichnis

A.	Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesen	2
B.	Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchungssystemen	3
C.	Rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem	3
	<u>Bilanz</u>	
D.	Aktivseite	4
	1. Anlagevermögen	4
	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	5
	1.2 Sachanlagen	6
	1.3 Finanzanlagen	7
	2. Umlaufvermögen	8
	2.1 Vorräte	8
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9
	3. Liquide Mittel	10
	4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten	11
E.	Passivseite	11
	1. Eigenkapital	11
	2. Sonderposten	12
	3. Rückstellungen	13
	4. Verbindlichkeiten	14
	5. passive Rechnungsabgrenzungsposten	15
F.	Ergebnisrechnung	16
G.	Finanzrechnung	20
H.	Teilrechnungen	24
I.	Anhang/ Rechenschaftsbericht	25

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

A. Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
1	Entsprechen die aufgestellten Jahresabschlussbestandteile formal den Bestimmungen der GemHVO-Doppik über Aufbau und Gliederung?	Der erstellte Jahresabschluss entspricht im Wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften.	Im Anhang ist diese Erweiterung um das Produktkonto 54104 nicht erläutert
2	Wurde die gesetzliche Mindestgliederung der Bestandteile erweitert und sind entsprechende Angaben im Anhang erfolgt?	Eine Erweiterung der Mindestgliederung in den Jahresabschlussbestandteilen wurde nicht festgestellt.	Das Produkt 54104 Verkehrsausstattung / Winterdienst wurde zusätzlich aufgenommen
3	Erfolgte die Aufstellung des Jahresabschlusses fristgerecht gemäß § 60 KV?	Die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte im III.2021 und IV. Quartal 2021. Die Aufstellungsfrist gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V wurde nicht eingehalten.	30.05. des Folgejahre (2021)
4	Sind die auf der Basis der Inventurrichtlinie durchgeführten Inventurverfahren als ordnungsgemäß zu bewerten?	Die angewandte Buch- und Beleginventur ist sachgerecht und nicht zu beanstanden	letzte körperliche Inventur erfolgte 2014/2015 Grundlage der EöB, ein Inventurrahmenplan lag zu Prüfung nicht vor
5.	Sind Inventurdifferenzen protokolliert und buchhalterisch richtig erfasst?	Inventurdifferenzen wurden nicht festgestellt.	
6	Wurden die Dienstanweisungen zur Organisation des Rechnungswesens seit der letzten Prüfung verändert?	Vorliegende Dienstanweisungen wurden auskunftsgemäß seit der letzten Prüfung nicht verändert.	
7.	Wurden die in der Dienstanweisung verankerten Zeichnungsberechtigungen eingehalten?	Eine Dokumentation zur Regelung der Zugriffsrechte lag vor. Der Umfang ist nicht aussagekräftig genug und sollte umfassender gestaltet werden. (Art und Umfang)	Eine Prüfung wurde nicht vorgenommen
8	Wurde eine den Erfordernissen entsprechende Kostenrechnung eingeführt?	Der produktorientierte Haushalt mit einer angemessenen Produktgliederung entspricht für die Gemeinde im Wesentlichen den Anforderungen an eine Kosten- und Leistungsrechnung	keine zusätzliche Kostenrechnung geführt – Feststellung: nicht erforderlich

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

B. Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger DV-geschützter Buchungssysteme

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
9	Wurden im lfd. Haushaltsjahr Veränderungen an den Stammdaten vorgenommen und sind diese protokolliert?	Sofern Änderungen notwendig werden, erfolgen diese in Verantwortung der Kämmerei und wurden in der EDV protokolliert.	
10	Ist nachvollziehbar dokumentiert, wer wann welche Daten eingegeben oder verändert hat?	Stichprobenartige Kontrollen der EDV- Protokolle über die Dateneingabe in der Anlagenbuchhaltung und im Kassenbereich sind ohne Beanstandungen	Die Dokumentation der Zugriffsrechte ist aussagefähiger zu gestalten
11	Ist die Einbindung der Nebenbuchhaltung mindestens 1x monatlich gewährleistet?	Die Einhaltung der Debitoren- und Kreditorenbuchhaltung erfolgt durch automatisierte Schnittstellen und gewährleistet die zeitnahe Erfassung im Hauptbuch.	
12	Wurde im Haushaltsjahr wesentliche Änderungen an der eingesetzten Finanzsoftware vorgenommen	Auskunftsgemäß sind keine wesentlichen Änderungen erfolgt.	

C. Rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
13	Entspricht die Verwaltung der Personenkonten den Regelungen der Dienstanweisung?	Die Verwaltung der Personenkonten erfolgt in Verantwortung der jeweiligen Fachämter in Verbindung mit der Kämmerei und steht im Einklang mit der bestehenden Dienstanweisung	Steuern/Abgaben – FA II Mieten/Pachten -FA IV // FA I für Sitzungsgeld/ Aufwandsentschädigung- FA II (Kämmerei) für sonstige PK
14	Gibt es eine interne Revision	Eine besondere interne Revision ist nicht eingerichtet	nur zur Unterstützung des örtlichen Rechnungsprüfungs- ausschusses
15	Gib es Anhaltspunkte dafür, dass die Regelungen der Dienstanweisung nicht beachtet werden?	Verstöße konnten im Verlauf der Prüfung nicht festgestellt werden	

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

BILANZ**D. Aktivseite**

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Aktiv	1.131.497,23	3.441,71	1.134.938,94	-3.045,22	1.131.893,72

Vorbemerkung

Die stichprobenartige Prüfung umfasste die wesentlichen Posten der Bilanz sowie der Ergebnis- und Finanzrechnung. Die im Ergebnis des Jahresabschlusses vorgenommenen Korrekturen werden in den betreffenden Posten erläutert.

1. Anlagevermögen

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
16	Sind die ausgewiesenen Bilanzwerte durch die Sachkonten und Konten der Nebenbuchhaltung nachgewiesen?	Die Prüfung der Übereinstimmung der Bilanzwerte mit den Sachkonten und Personenkonten waren ohne Beanstandungen.	
17	Ist die Fortschreibung auf den Bilanzstichtag gewährleistet?	Die Fortschreibung der Vermögenswerte auf den Bilanzstichtag entspricht der GemHVO-Doppik.	
18	Sind die Zugänge und Abgänge des Haushaltsjahres zutreffend erfasst und nachgewiesen?	Bei der Überprüfung der Zugänge und Abgänge mit den korrespondierenden Konten der Ergebnis- und Finanzrechnung wurden keine Abweichungen festgestellt.	s. Anlagen der Vorprüfung
19	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Korrekturen nach § 53a GemHVO-Doppik in den Jahresabschluss 2020 verbucht.	
20	Wurde der Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden beachtet? Gibt es begründete Abweichungen?	Abweichungen gegen die Eröffnungsbilanz und den Vorjahresabschlüssen wurden nicht festgestellt.	

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände				
Bilanzposten A 1.1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
entgeltlich erworben. Software	0,00		0,00	0,00	0,00
Geleistete Zuwendungen	3.260,97	-3.259,97	1,00	0,00	1,00
Anzahlungen auf immaterielle VG	0,00		0,00	0,00	0,00
Summe immaterielle VG	3.260,97	-3.259,97	1,00	0,00	1,00

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
21	Ist der Posten wesentlich?	Die Bilanzposition ist wesentlich	Bestand beinhaltet den Nachweis für die Investitionszuschüsse (27,4 T€- 2012/2013) für den Breitbandausbau Abschreibungszeitraum beendet 11/2020
22	Welche Veränderungen wurden festgestellt?	Veränderungen betreffen die Abschreibung für 2020	Afa = 3,3 T€
23	Entspricht die Bewertung der Neuzugänge den Vorschriften der GemHVO-Doppik?	Ein Zugang war nicht zu verzeichnen.	
24	Wurden die korrespondierenden Posten der Finanzrechnung sachgerecht dargestellt?	Die korrespondierenden Posten sind entsprechende in der Finanzrechnung mit Null ausgewiesen.	

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

1.2 Sachanlagen

Bilanzposten A 1.2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Wald, Forsten	3.946,42	0,00	3.946,42	0,00	3.946,42
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	162.053,51	0,00	162.053,51	0,00	162.053,51
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	133.584,19	-3.234,11	130.350,08	0,00	130.350,08
Infrastrukturvermögen	429.909,82	-38.395,71	391.514,11	244.534,51	636.048,62
Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00		0,00	0,00	
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	3.194,57	-863,68	2.330,89	0,00	2.330,89
Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.669,63	-406,81	1.262,82	0,00	1.262,82
geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	109.952,79	137.626,94	247.579,73	-247.579,73	0,00
Summe Sachanlagen	844.310,93	94.726,63	939.037,56	-3.045,22	935.992,34

Die Korrekturen beinhalten die Aktivierung der Straßenbaumaßnahmen "Am Sportplatz" mit 247.579,73 € einschließlich der damit verbundenen zusätzlichen Abschreibung bzw. Abgangsbuchung von 3.045,22 €

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
25	Ist der Posten wesentlich?	Die Bilanzpositionen des Sachanlagevermögens sind wesentlich. Die Prüfung beinhaltet die Veränderungen des Haushaltsjahres	stichprobenartige Prüfung der Konten Korrektur: Aktivierung Straßenbaumaßnahme einschl. nachträgl. Afa und Abgangsbuchung
26	Welche Veränderungen wurden festgestellt?	Zugänge sind in Höhe von 137.626,94 € und Abgänge von 19,00 € zu verzeichnen. Der Zugang beinhaltet Kosten für den Straßenbau. Abgänge beinhaltet die Ausbuchung von GWG (15,00€), Verschrottung zweier Verkehrszeichen (2,00€) und Abgänge von Objekten im Zuge der Neuaktivierung der Straße „Am Sportplatz“ (2,00€)	Die restliche Veränderung beinhaltet die Abschreibung von 45,9 T€
27	Entspricht die Bewertung der Neuzugänge den Vorschriften der GemHVO-Doppik?	Die Bewertung erfolgte nach den Vorschriften der GemHVO-Doppik (Anschaffungswerten).	keine Beanstandungen

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

28	Wurden die korrespondierenden Posten der Finanzrechnung sachgerecht dargestellt?	In der Finanzrechnung wurden die Einzahlungen und Auszahlungen für Sachanlagen entsprechend der Aktivierung ausgewiesen.	siehe Plausibilitätsprüfung Zugänge/Abgänge
29	Erfolgte eine Abstimmung der Abschreibungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die Prüfung der planmäßigen Abschreibung ergab keine wesentlichen Beanstandungen. Die in der Übersicht des Anlagevermögens ausgewiesenen Abschreibungsaufwendungen 45.926,53 € stimmen mit den korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung nicht vollständig überein- Kontenanbindung nicht 100% korrekt.	ER Pos. 14 Kontenbereich 5380+5385 s. Plausibilitätsprüfung

1.3 Finanzanlagen

Bilanzposten A 1.3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00		0,00		0,00
Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, AdöR, Stiftungen	140.013,82		140.013,82		140.013,82
Sonstige Ausleihungen	0,00		0,00		0,00
Summe Finanzanlagen	140.013,82	0,00	140.013,82	0,00	140.013,82

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
29	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten Finanzanlagen ist insgesamt wesentlich.	
30	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	Es liegen keine Veränderungen zur EöB vor. Es werden ausgewiesene die Anteile am Zweckverband Wasser/Abwasserversorgung Grevesmühlen und am Kommunalen Anteilseignerverband Ostseeküste der E.ON edis AG	keine Beanstandungen

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

2. Umlaufvermögen

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
32	Sind die ausgewiesenen Bilanzwerte durch die Sachkonten, Konten der Nebenbuchhaltung und ggf. Beschlüssen der Gremien nachgewiesen?	Die Prüfung der Übereinstimmung der Bilanzwerte mit den Sachkonten und den Konten der Nebenbuchhaltung ergaben nach den Korrekturen keine Abweichungen	
33	Ist die Fortschreibung auf den Bilanzstichtag gewährleistet?	Die Fortschreibung der Vermögenswerte auf den Bilanzstichtag entspricht im allgemeinen der GemHVO-Doppik	
34	Sind die Zugänge und Abgänge des Haushaltsjahres zutreffend erfasst und nachgewiesen?	Bei der Überprüfung der Zugänge und Abgänge mit den korrespondierenden Konten der Ergebnis- und Finanzrechnung wurden keine Abweichungen festgestellt.	unter den sonst. Vermögensgegenstände sind VJ- Abgrenzungen verbucht–die Zuordnung in die korrekte Forderungsart ist fehlerhaft
35	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-DoppikEG Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Korrekturen zur Eröffnungsbilanz gemäß § 53a GemHVO-Doppik nachgewiesen.	
36	Wurde der Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden beachtet? Gibt es begründete Abweichungen?	Abweichungen gegen die Eröffnungsbilanz und den Vorjahresabschlüssen wurden nicht festgestellt.	

2.1 Vorräte

Bilanzposten A 2.1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Unfertige Erzeugnisse	0,00		0,00		0,00
Fertige Erzeugnisse	0,00		0,00		0,00
Summe Vorräte	0,00		0,00		0,00

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
37	Ist der Posten wesentlich?	unwesentlich	
38	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	keine Veränderungen	
39	Wurden Wertminderungsgründe zutreffend berücksichtigt?	entfällt	

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

2.2 Bilanzposten A.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
	Vorjahr €	Veränderung €	Prüfungsbeginn €	Korrektur €	Prüfungsende €
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Transferforderungen	8.979,05	-693,07	8.285,98		8.285,98
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	3.524,91	3.421,60	6.946,51		6.946,51
Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	389,71	-400,71	-11,00		-11,00
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	126.092,92	-94.074,74	32.018,18		32.018,18
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	3.127,99	-1.050,52	2.077,47		2.077,47
Sonstige Vermögensgegenstände	1.470,00	4.648,38	6.118,38		6.118,38
Summe Forderungen und sonst. VG	143.584,58	-88.149,06	55.435,52	0,00	55.435,52

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
40	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind insgesamt wesentlich	
41	Wurden die Veränderungen der Forderungsbestände rechnerisch geprüft?	<p>Die Veränderungen des Forderungsbestandes wurden mit der OP-Liste der Basiskonten und den Kassenkonten rechnerisch geprüft. Zusätzlich wurden die korrespondierenden Posten der Ergebnis- und Finanzrechnung in die Prüfung einbezogen. Des Weiteren wurden die ausgewiesenen zahlungsneutralen Buchungen kontrolliert.</p> <p>Der Beschluss der GV vom 03.12.2013 einer unbefristeten Niederschlagung (Gewerbsteuer + Nebenkosten (2.035,00+179,00€) PK 09/1755 -Bilanz EWB wurde 2019 zum 100 % aufgehoben;</p>	<p>Bilanz 55.435,52 € +EWB 6.845,44 € abzüglich Kassenbestand 32.018,18 € und negative Forderung 265,90 € negative Verbindlichkeiten 603,14 € = 29.393,74 €</p> <p>offenen Reste Kasse 23.878,50 €+ VJ-Abgr. 5.515,24 € = 29.393,74 € Differenz: 0,00 €</p> <p>Insolvenzverfahren 2018 noch offen/ Zahlung in 2019 = 2.000,00 € 2020 = 0,00 € 2021 = 200,00 €</p>

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

42	Wurde der Bestand an Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	Die Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand bestehen zum 31.12.2020 in Höhe von 32.018,18 €	Die Veränderung aus der FR (- 94.074,74 €) ist korrekt in der Bilanz nachgewiesen.
43	Wurden Wertminderungsgründe zutreffend berücksichtigt?	Neue Wertminderungen sind in der Jahresabschlussbilanz 2019 nicht eingebucht. Auflösungen von EWB erfolgten in Höhe von 23,33 €	Wertberichtigungen betragen zum 31.12.2020= 6.845,44 € und beinhalten Straßenausbaubeiträge
44	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht und sind sie sachgerecht begründet?	ES sind keine Berichtigungen gemäß § 53a GemHVO-Doppik in den Jahresabschluss eingearbeitet.	
45	Sind die sonstige Vermögensgegenstände sachgerecht ausgewiesen	Hier handelt es sich in Höhe von - 5.515,24 € um VJ - Abgrenzungen, die Zahlungsströme werden nicht korrekt nachgewiesen und 603,14 € Forderungen aus Überzahlungen. (insgesamt: 6.118,38€)	Die VJ-Abgrenzung aus 2019 von 1.470,00 € wurden vollständig durch Zahlung in 2020 aufgelöst

3. liquide Mittel

Liquide Mittel werden in der Bilanz der Gemeinde Roduchelstorf nicht ausgewiesen.

Sie sind Bestandteil der Forderungen bzw. Verbindlichkeiten. Dieses ist bedingt durch die gemeinsame Kassenführung im Amtshaushalt. Die Ausweisung erfolgt unter A 2.2.6.1 Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand bzw. P 4.10.1-Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand.

Der Bestand zum Haushaltsvorjahr in Höhe von + 126.092,92 € ist in Übereinstimmung mit dem Jahresabschluss 2019 unter Forderungen ausgewiesen. Die Veränderungen sind in der Finanzrechnung unter Position 46 – Veränderungen der Forderungen und Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt – in Höhe von – 94.074,74 € eingetragen. Durch dieses Finanzergebnis ist ein Bestand an Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand am 31.12.2020 in Höhe von 32.018,18 € ausgewiesen. Dieser Betrag ist in der Anlage zur Jahresrechnung – Muster 5a- in gleicher Höhe nachgewiesen.

Der Nachweis ist zusätzlich über den Tagesabschluss der Kasse des Amtes Schönberger Land dokumentiert.

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Bilanzposten A 3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	326,93	124,11	451,04		451,04
Summe Rechnungsabgrenzung	326,93	124,11	451,04	0,00	451,04

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
46	Ist der Posten wesentlich?	wesentlicher Posten	
47	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	Veränderung zum Vorjahr: +124,11 € Zuführung zu den aktiven RAP 451,04 € für Versicherungsbeiträge und vollständige Auflösung der RAP des Vorjahres 326,93 €.	keine Beanstandungen s. Aufstellung Plausibilitätsprüfung

E. Passivseite

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Passiv	1.131.497,23	3.441,71	1.134.938,94	-3.045,22	1.131.893,72

1. Eigenkapital

Bilanzposten P 1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
			€	€	€
Kapitalrücklage – davon	1.031.930,76	16.765,79	1.048.696,55	0,00	1.048.696,55
Allgemeine Kapitalrücklage	1.031.930,76	0,00	1.031.930,76	0,00	1.031.930,76
zweckgebundenen Kapitalrücklage	0,00	16.765,79	16.765,79	0,00	16.765,79
Ergebnisvortrag	-265.498,78	-37.467,00	-302.965,78	0,00	-302.965,78
Jahresübertrag/ Jahresfehlbetrag	-37.467,00	45.037,91	7.570,91	-1239,59	6.331,32
Summe Eigenkapital	728.964,98	24.336,70	753.301,68	-1.239,59	752.062,09

Die Korrektur beinhaltet die nachträgliche Abschreibung und Abgangsbuchungen für die aktivierte Straßenbaumaßnahme "Am Sportplatz, II.BA" von 3.045,22 € abzüglich der nachträglichen Auflösung der Sonderposten 1.805,63 €.

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
48	Gab es Veränderungen in der allgemeinen Kapitalrücklage gegenüber der Eröffnungsbilanz?	Veränderungen der allgemeinen Kapitalrücklage gegenüber der Eröffnungsbilanz wurden nicht vorgenommen.	
	Zweckgebundenen Kapitalrücklage	Die zweckgebundene Kapitalrücklage beinhaltet die Zuweisungen nach § 23 FAG MV Diese Zuweisung ist als Kapitalzuschuss nachzuweisen.	Pauschal nach Einw. (229-Stand 31.12.2018) 9.247,21 € nach Finanzkraft 7.518,58 € GESAMT: 16.765,79 €
49	Woraus begründet sich die Korrektur des Jahresergebnisses	Die Korrekturen beinhalten die nachträgliche Abschreibung der aktivierten Straßenbaumaßnahmen „Am Sportplatz II.BA einschließlich Abgangsbuchung abzüglich der nachträglichen Auflösungen der Sonderposten (Zuwendung)	- 3.045,22 € (Afa+Abgang) abzüglich + 1.805,63 € (Sopo) = - 1.239,59 €

2. Sonderposten

Bilanzposten P 2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonderposten zum AV, davon	284.306,13	-3.309,58	280.996,55	-1.805,63	279.190,92
Sonderposten aus Zuwendungen	231.957,69	-7.422,66	224.535,03	-1.805,63	222.729,40
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	52.348,44	-2.276,02	50.072,42	0,00	50.072,42
Sonderposten auf Anzahlung für AV	0,00	6.389,10	6.389,10	0,00	6.389,10
Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Sonderposten	284.306,13	-3.309,58	280.996,55	-1.805,63	279.190,92

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
50	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten in seiner Gesamtheit ist wesentlich.	Prüfung der Veränderungen im HHJ
51	Besteht eine Verknüpfung zwischen Sonderposten und Vermögensgegenstand des Anlagevermögens?	Die Verknüpfung der einzelnen Sonderposten mit dem Vermögensgegenstand wird durch die Einbindung in die Anlagenbuchhaltung gewährleistet.	

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

52	Stimmt die Entwicklung des Bestandsverzeichnisses mit den Bestandskonten überein?	Die Übersicht über die Entwicklung der Sonderposten ist mit den Sachkonten verprobt worden.	Zugang: 6.389,10 € Kompensationszahlung für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge Abgänge – keine
53	Erfolgte eine Abstimmung der Auflösungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht der Sonderposten ausgewiesenen Auflösungserträgen (11.504,31 €) stimmen nicht 100 % mit den korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung überein	11.504,31 € -Konto 4151 ER. Pos 2 Sopo aus Beiträgen (2.276,02€) wurden nicht getrennt unter dem Konto 437 ER Pos. 4 ausgewiesen

3. Rückstellungen

Bilanzposten P 3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rückstellungen	0,00		0,00		0,00
Summe Rückstellungen	0,00		0,00		0,00

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
54	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten ist in seiner Gesamtheit nicht wesentlich.	Veränderung zum Vorjahr 0,00 €
55	Sind die Voraussetzungen für die Rückstellungen gemäß § 35 GemHVO-Doppik erfüllt?	fehlende Rückstellungen sind entsprechen § 35 GemHVO-Doppik nicht erkennbar.	
56	Ist die Zusammensetzung der Rückstellungen hinreichend erläutert?	entfällt	
57	Ist die Inanspruchnahme / Zuführung von Rückstellungen zutreffend in der Ergebnisrechnung ausgewiesen?	entfällt	keine Beanstandungen

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

4. Verbindlichkeiten

Bilanzposten P 4	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	115.200,00	-11.520,00	103.680,00		103.680,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	366,66	-225,16	141,50		141,50
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00	0,00	0,00		0,00
Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00		0,00
Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich	336,90	997,18	1.334,08		1.334,08
Sonstige Verbindlichkeiten	2.322,56	-6.837,43	-4.514,87		-4.514,87
Summe Verbindlichkeiten	118.226,12	-17.585,41	100.640,71	0,00	100.640,71

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
58	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten ist insgesamt wesentlich.	Die Veränderungen des Haushaltsjahres wurden stichprobenartig geprüft
59	Stimmen die Bilanzwerte mit den Sachkonten überein?	Bilanz 100.640,71 € abz. Kredit 103.680,00€, abz. Überzahlung Forderung 265,90 € und Verbindlichkeiten 603,14 € = - 3.908,33 € offenen Reste Kasse 872,44 € + VJ-Abgr. – 5.027,55 € +Sicherheitseinbehalt 246,78 € = - 3.908,33 €	Die Abstimmung der OP-Liste mit den Sachkonten stimmt überein.
60	Sind die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen durch entsprechende Verträge begründet?	Die Gemeinde Roduchelstorf hat zum 31.12.2020 eine Kreditverpflichtung in Höhe von 103.680,00 €.	Aufnahme 115.200 € Ende 2019 Zur Deckung Eigenanteil Straßenbau
61	Sind die Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen sachgerecht in der Finanzrechnung abgebildet?	Die Kreditaufnahme ist in der FR korrekt abgebildet.	Laufzeit bis 12/2029 = 10 Jahre jährl. Tilgung 11.520,00 Zinssatz 0,19 %

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

62	Wurden Zinsabgrenzungen bei den Kreditverträgen im Jahresabschluss zutreffend berücksichtigt?	Keine Zinsabgrenzung vorgenommen.	Aufnahme Wertstellungsdatum 06.12.2019- nur gering Zinssatz 0,19 %-
63	Wurden die Veränderungen der Verbindlichkeiten mit den korrespondierenden Konten der Finanzrechnung abgestimmt?	Es erfolgte eine rechnerische Verprobung durch Gegenüberstellung der Aufwendungen und Auszahlungen. Des Weiteren wurden die zahlungsneutralen Buchungen an Hand einer Übersicht abgestimmt.	
64	Wurde der Bestand an Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	entfällt.	s. Vorprüfung – Plausibilitätsprüfung sowie unter Punkt D 3 liquide Mittel
65	Sind die sonstigen Verbindlichkeiten sachgerecht ausgewiesen?	Sonstige Verbindlichkeiten liegen in Höhe von -4.514,87 € vor. dav.: VJ- Abgrenzungen: - 5.027,55 €, Sicherheitseinbehalte: 246,78 € Überzahlung Gebühren: 265,90 €	VJ-Abgrenzungen sind keine offenen Posten in der Kasse Die VJ-Abgrenzungen aus 2019 in Höhe von 1.113,50 € wurden in 2020 korrekt aufgelöst.

5. passive Rechnungsabgrenzungsposten

Bilanzposten P 5	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00		0,00		0,00
Summe Rechnungsabgrenzung	0,00		0,00	0,00	0,00

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
66	Ist der Posten wesentlich?	unwesentliche Posten	
67	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	keine Veränderungen	

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

F. Ergebnisrechnung

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Erträge					
Steuern und ähnliche Abgaben	125.482,16	113.600,00 0,00	124.153,10		124.153,10
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	95.883,02	125.300,00 0,00	128.616,39	1.805,63	130.422,02
Erträge aus sozialer Sicherung	0,00	0,00	0,00		0,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.669,85	11.300,00 739,70	22.976,39		22.976,39
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	7.443,28	7.600,00	7.443,28		7.443,28
Kostenerstattungen und-umlagen	0,00	0,00	0,00		0,00
Zinserträge/ sonstige Finanzerträge	7.724,67	7.800,00	15.402,23		15.402,23
sonstige laufende Erträge	8.589,84	3.800,00 0,00	5.700,22		5.700,22
Summe ordentlicher Erträge	268.792,82	269.400,00 739,70	304.291,61	1.805,63	306.097,24

Korrekturen:

1.805,63 € nachträgliche Auflösung von Sonderposten aus der Zuwendung für den Straßenbau „Am Sportplatz II. BA“ (Aktivierung zum 01.09.2020)

sonstige Ermächtigungen: 739,70 € zweckgebundene Erträge 55203.43229 (Gebühren WBV) für Aufwendungen an den ZV - Wasser- und Bodenverband 55203.52544

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Aufwendungen					
Personalaufwendung	7.761,23	15.100,00 0,00	16.073,21		16.073,21
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	89.157,05	131.300,00 739,70 692,32	79.475,53		79.475,53
Bilanzielle Abschreibungen	52.329,60	50.500,00 -17,00	46.143,28	3.043,22	49.186,50
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	153.152,73	162.700,00	149.359,24		149.359,24
Zinsaufwendungen/ sonstige Finanzaufwendungen	1.133,93	1.200,00	246,32		246,32
Sonst. laufende Aufwendungen	6.223,32	13.000,00 -675,32 749,70	5.423,12	2,00	5.425,12
Summe ordentlicher Aufwendungen	309.757,86	373.800,00 739,70 0,00 749,70	296.720,70	3.045,22	299.765,92

Korrekturen:

3.043,22 € - nachträgliche Abschreibung für die aktivierte Straßenbaumaßnahme „Am Sportplatz, II.BA“ Aktivierung zum 01.09.2020

2.00 € Abgang von zwei Flächeneinheiten nach neuer Strukturierung der Flächenangaben zur Aktivierung der Straßenbaumaßnahmen „Am Sportplatz“

sonstige Ermächtigungen: 739,70 € zweckgebundene Erträge 55203.43229 (Gebühren WBV) für Aufwendungen an den ZV - Wasser- und Bodenverband 55203.52544

749,70 € **Haushaltsermächtigungen aus dem VJ** für die Erstellung eines Brandschutzbedarfsplanes.

Saldo	Vorjahr	HHPL	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Jahresfehlbetrag		-104.400,00		0,00	
Erträge abzüglich Aufwendung vor Rücklagenentnahme	-40.965,04		7.570,91	-1.239,59 0,00	6.331,32
Rücklagenentnahme	3.468,09	0,00	0,00	0,00	0,00
Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss	-37.496,95	-104.400,00 -749,70	7.570,91	-1.239,59	6.331,32

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

Lfd Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
68	Wurden die horizontalen und vertikalen Gliederungsvorschriften beachtet?	Die Gliederungsvorschriften im Bereich des Produktrahmens entsprechend den gesetzlichen Vorschriften. Im Bereich des Kontenrahmenplanes sind kleine Abweichungen - Das Produkt 54104 Verkehrsausstattung / Winterdienst wurde zusätzlich aufgenommen.	Kontenbereiche 4151 zu 4370 nicht korrekt eingehalten,
69	Wurden die Ertragskonten mit den entsprechenden Einzahlungskonten abgestimmt?	Die Gegenüberstellung erfolgte auf der Ebene der Kontenarten und wurde mit den Veränderungen der Forderungen rechnerisch geprüft, einschließlich zahlungsneutraler Buchungen.	s. Aufstellung Vorprüfung s. Plausibilitätsprüfung
70	Wurden die Aufwandskonten mit den entsprechenden Auszahlungskonten abgestimmt?	Die Gegenüberstellung erfolgte auf der Ebene der Kontenarten und wurde mit den Veränderungen der Verbindlichkeiten rechnerisch geprüft, einschließlich zahlungsneutraler Buchungen.	s. Aufstellung Vorprüfung (Plausibilitätsprüfung)
71	Ergab die rechnerische Verprobung wesentliche Beanstandungen?	Die offenen Verbindlichkeiten stimmen mit den offenen Posten bzw. Bilanzpositionen überein.	siehe Punkt 41 Forderungen und Punkt 59 Verbindlichkeiten
72	Woraus resultieren die Korrekturen?	Die Korrekturen resultieren aus der nachträglichen Aktivierung der Straßenbaumaßnahmen „Am Sportplatz, II.BA“ einschließlich Förderung zum 01.09.2020	
73	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzl. Voraussetzungen erfüllt?	Es wurden Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr von 749,70 € für den Brandschutzbedarfsplan (1260.5625) gebildet. Diese Ermächtigungen sind gemäß § 15 GemHVO-Doppik zulässig. Für das Folgejahr (2021) sind HH-Ermächtigungen von insgesamt 3.665,00 € ausgewiesen. Davon für: Unterhaltung Straßenbeleuchtung: 1.200 €/ Unterhaltung Straßenbäumen 2.000 € Löschwasserbereitstellung 200 € Wartung/TÜV Flüssigkeitstank 265 €	§ 15 GemHVO-Doppik Im Zusammenhang mit der 2. Verwaltungsvorschrift vom 05.03.2013 übertragbar möglich- auch wenn nicht ausgeglichen, falls in Anspruch genommen bis zum Ende des Folgejahres, d. h. bis 31.12.2021

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

74	Wurde der Haushaltsausgleich gemäß § 15 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich ist nicht erreicht gemäß §16 Abs.2 (1) GemHVO-Doppik Die Ergebnisrechnung 2020 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 6.331,32 ab. Der zu beachtende Ergebnisvortrag beläuft sich auf -302.965,78 €. Unter Beachtung des negativen Ergebnisvortrages ist der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung nicht erreicht. Der Ergebnisvortrag zum 01.01.2021 beläuft sich somit auf - 296.634,46 €.	
75	Ist der Nachweis bzw. die Berechnung der Amtsumlage korrekt?	Berechnung zur Amtsumlage erfolgte nach der korrekten Umlagegrundlage von 230.075,42 € davon 17,8 % Nachweis 611.54422/64422 = 40.953,42 €	Kreisumlageberechnung: Umlagegrundlage 230.075,44 € abzügl. individuelle Absenkung von 16.027,29 € GESAMT: 214.048,15 € davon 37,8385 % = 80.992,56 € Nachweis 611.54421/64421
75 a	Sind sonstige Unstimmigkeiten in einzelnen Konten aufgetreten?	Aktive RAP über - 8,21 € Bilanzkonto 195575 – keine aktive RAP sondern VJ- Abgrenzung – Auflösung in 2021	

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

F. Finanzrechnung

Posten Finanzrechnung laufende Einzahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Steuern und ähnliche Abgaben	126.443,91	113.600,00	124.550,31		124.550,31
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	84.353,11	115.800,00	118.917,71		118.917,71
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	17.155,69	14.700,00	26.641,29		26.641,29
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	12.619,84	7.600,00	5.327,24		5.327,24
Kostenerstattungen und-umlagen	0,00	0,00	0,00		0,00
Zinseinzahlungen/ sonstige Finanzauszahlungen	7.724,67	7.800,00	7.724,67		7.724,67
Sonst. laufende Einzahlungen	5.050,86	3.800,00	5.677,33		5.677,33
Summe ordentlicher Einzahlungen	253.348,08	263.300,00	288.838,55	0,00	288.838,55
		739,70			

Posten Finanzrechnung laufende Auszahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Personalauszahlungen	7.511,23	15.100,00	16.323,21		16.323,21
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	96.326,84	131.300,00	87.384,09		87.384,09
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	156.453,66	739,70			
		692,32			
		162.700,00	148.719,53		148.719,53
Zinsaufwendungen/ sonst. Finanzauszahlungen	1.133,93	1.200,00	238,11		238,11
Sonst. laufende Auszahlungen	5.692,23	12.500,00	4.503,08		4.503,08
		-692,32			
		749,70			
Summe ordentlicher Auszahlungen	267.117,89	322.800,00	257.168,02	0,00	257.168,02
		739,70			
		0,00			
		749,70			

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

sonstige Ermächtigungen: 739,70 € zweckgebundene Einzahlungen 55203.63229 (Gebühren WBV) für Aufwendungen an den ZV - Wasser- und Bodenverband 55203.72544

749,70 € **Haushaltsermächtigungen aus dem VJ** für die Erstellung eines Brandschutzbedarfsplanes.

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	-13.769,81	-59.500,00	31.670,53	0,00	31.670,53
		0,00			
		-749,70			

Investitionseinzahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	150.395,05	16.700,00	16.765,79		16.765,79
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0,00	6.389,10		6.389,10
Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	0,00		0,00
Einzahlungen aus Vorräte	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten	150.395,05	16.700,00	23.154,89	0,00	23.154,89
		0,00			

Investitionsauszahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Auszahlungen für immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00		0,00
Auszahlungen für Sachanlagen	95.726,38	3.200,00	137.626,94		137.626,94
		161.227,24			
Sonst. Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten	95.726,38	3.200,00	137.626,94	0,00	137.626,94
		161.227,24			

Die Ermächtigungen aus dem VJ beinhalten die Baukosten für den Straßenbau „Am Sportplatz“ mit 161.227,24 €

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungseinn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen	54.668,67	13.500,00 -161.227,24	-114.472,05	0,00	-114.472,05

Investitionskredite	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	115.200,00	0,00	0,00		0,00
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	11.600,00	11.520,00		11.520,00
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	115.200,00	-11.600,00 0,00	-11.520,00		-11.520,00

Zur Deckung des Eigenanteils der Straßenbaumaßnahmen „Am Sportplatz“ 2. BA wurde im HHJ 2019 ein Investitionskredit aufgenommen. Der Kreditvertrag ist über 10 Jahre mit gleichbleibenden Raten (Jahrestilgungsbetrag 11.520,00 €) endfinanziert zu einem Zinssatz von 0,19 %.

Durchlaufende Gelder	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus durchlaufende Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0,00	246,78		246,78
Auszahlungen aus durchlaufende Gelder	0,00	0,00	0,00		0,00
Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	246,78		246,78

Die durchlaufenden Gelder beinhalten einen Sicherheitseinbehalt für Ing. gebühren LP 9 zum Straßenbau „Am Sportplatz, II.BA“.

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

Gesamtzusammenstellung					
Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	-13.769,81	-59.500,00 -749,70	31.670,53	0,00	31.670,53
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	54.668,67	13.500,00 -161.227,24	-114.472,05		-114.472,05
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	115.200,00	-11.600,00 0,00	-11.520,00		-11.520,00
Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	246,78		246,78
Veränderung der liquiden Mittel	156.098,86	-57.600,00 0,00 -161.976,94	-94.074,74	0,00	-94.074,74

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
76	Wurden die horizontalen und vertikalen Gliederungsvorschriften beachtet?	Die Gliederungen entsprechen in wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften s. Erläuterungen lfd. Nr. 68	
77	Stimmen die Werte lt. Saldenliste mit den Posten der Finanzrechnung überein?	Wertabweichungen wurden nicht festgestellt –	
79	Ergibt sich im Abschluss der Finanzrechnung eine Übereinstimmung?	Veränderung der Liquiden Mittel = - 94.074,74 € €	keine Beanstandung
80	Sind die korrespondierenden Posten zwischen Bilanz und Finanzrechnung miteinander abgestimmt worden?	Die Posten der Finanzrechnung und die Veränderungen der Forderungen gegenüber dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand stimmen wertmäßig überein.	Gegenüberstellungen in der Plausibilitätsprüfung siehe Punkt D3 liquide Mittel

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

81	Lassen sich die Auszahlungen für Investitionen unter Berücksichtigung von Veränderungen der Verbindlichkeiten mit den Zugängen in der Anlagenbuchhaltung abstimmen?	Die Abstimmung erfolgt bereits im Zusammenhang mit der Prüfung des Anlagevermögens. Die investiven Auszahlungsbeträge stimmen mit den Zugängen in der Anlagenbuchhaltung überein.	keine Beanstandungen
82	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzlichen Voraussetzungen erfüllt?	Neue HH- Ermächtigungen von ordentlichen Auszahlungen für das Folgejahr 2021 wurden in Höhe von 3.665,00 € veranschlagt. Neue Haushaltsermächtigungen im Investitionsbereich beinhalten den Straßenbau 23.600,30 € , (Restbetrag aus Übertragung VJ) und 2.500,00 € Ergänzung Spielgeräte 36602.78560739/0739)	s. Erläuterungen lfd. Nr. 73 Gemäß § 15 GemHVO-Doppik zulässig
83	Gib es wesentliche Beanstandungen in einzelnen Posten der Finanzrechnung	nicht erkennbar	
84	Sind die Voraussetzungen für den Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung ist gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik unter Beachtung des Vorjahresergebnisses nicht gegeben	31.670,53 € abzüglich Tilgung: - 11.520,00 € abzüglich Vorjahr - 40.788,70 € = - 20.638,17 €

H. Teilrechnungen

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
85	Ist der Hauptproduktbereich „6“ als gesonderter Teilhaushalt ausgewiesen?	Die Ausweisung erfolgte in den Erläuterungen des Anhanges sachgerecht als eigener Teilhaushalt.	in den Teilergebnis- bzw. Teilfinanzrechnungen – siehe Aufstellungen bei anderen Produkten mit ausgewiesen.
86	Wurden Veränderungen für Teilhaushalte und Produktzuordnungen vorgenommen?	Veränderungen konnte nicht festgestellt werden.	
87	Stimmen die Teilhaushalte in der Summe mit den Gesamtrechnungen (Ergebnis- und Finanzrechnung) überein?	Abweichungen konnten nicht festgestellt werden. Die Zusammenfassung der Teilrechnungen auf Basis der Plandaten ist im Anhang dargelegt.	Eine Übersicht der Teilrechnungen gemäß § 46 GemHVO liegt der JR nicht bei
88	Wurden interne Leistungsverrechnungen in den Teilhaushalten ausgewiesen und sind sie in den Ertrag und Aufwand insgesamt deckungsgleich?	Es erfolgte kein Ausweis von internen Leistungsverrechnungen.	

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 23.11.2021)

I. Anhang/ Rechenschaftsbericht

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
89	Enthält der Anhang die Mindestangaben nach § 48 GemHVO-Doppik?	Der Anhang wurde überarbeitet übergeben. Fehlende Angaben wurden nicht mehr festgestellt.	
90	Wurden wesentliche Posten des Jahresabschlusses erläutert?	Veränderungen in wesentlichen Posten der Bilanz, der Ergebnis- und Finanzrechnung wurden entsprechend erläutert.	
91	Sind die geforderten Anlagen dem Anhang beigefügt?	Die geforderte Anlage (Muster 5a) liegt bei.	gemäß § 42 GemHVO
92	Sind erhebliche Abweichungen zwischen Planansätze sowie Ergebnisse der Ergebnis- und Finanzrechnung erläutert?	Entsprechende Aufstellungen, sowie Erläuterungen liegen der Jahresrechnung (Anhang) bei. Überziehungen belaufen sich in den ordentlichen Aufwendungen auf insgesamt: 4.339,92 €, davon 3.045,23 € für Abschreibung und Abgangsbuchung – nachtr. Aktivierung Straßenbau Im investiven Bereich sind von 37.467,00 € verbucht. Dieser Betrag bezieht sich auf den negativen Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr (Fehlbetrag aus den Jahresabschluss 2019) Verfügbare Mittel bestehen bei den laufenden Aufwendungen zum 31.12.2020 von 76.438,93 €	Eine Einzelprüfung wurde für die entsprechenden Konten vorgenommen. Die Zweckbindung von finanziellen Mittel wurde im Deckungskreise nicht vollständig beachtet.
92	Steht der Anhang im Einklang mit den Angaben in den anderen Rechnungslegungsbestandteilen?	Es konnten keine abweichenden Angaben im überarbeiteten Anhang festgestellt werden.	
93	Wird ein Rechenschaftsbericht verfasst, oder sind die Angaben im Anhang enthalten ?	Ein Rechenschaftsbericht wird für den Jahresabschluss 2020 nicht verfasst. Die notwendigen Angaben sind im Anhang enthalten.	Gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V
94	Wurden Aussagen getroffen zum Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung und die wesentliche Entwicklung aufgezeigt und erläutert.	Die kommunale Aufgabenerfüllung 2020 für die Gemeinde Roduchelstorf wurden zahlenmäßig verdeutlicht.	Prognose- und Risikobericht sind Bestandteil
95	Enthält der Bericht umfassende, der Größe der Gemeinde angemessene Analysen der Haushaltswirtschaft sowie der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage?	Diverse Kennziffern in den verschiedensten Bereichen (Vermögens- Finanz- und Ertragslage) sind im vorliegenden Anhang ausgewiesen.	angemessen und ausreichend

Jahresabschluss zum 31.12.2020

Roduchelstorf

(Fassung vom 23.11.2021)

Plausibilitätsprüfung

Gemeinde: Roduchelstorf

1. Allgemeine Plausibilitätsprüfung

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2020 (vor Prüfungsbeginn)		Veränderungen im Haushaltsjahr (Zugänge, Abgänge)-Anlagenübersicht		
	in Euro		in Euro		
Anlagevermögen	A 1.				
Restbuchwerte					
immaterielle VG	A 1.1				
	Vorjahr	3.260,97	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	1,00	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	3.259,97 €
	Veränderung	-3.259,97		Gesamt	-3.259,97 €
Restbuchwerte					
Sachanlagen	A 1.2				
	Vorjahr	844.310,93	Spalte 3	Zugang	137.626,94 €
	akt. Jahr	935.992,34	Spalte 4-11	Abgang	19,00 €
			Spalte 9	Afa	45.926,53 €
	Veränderung	91.681,41		Gesamt	91.681,41 €
Restbuchwerte					
Finanzanlagen	A 1.3				
	Vorjahr	140.013,82	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	140.013,82	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
	Veränderung	0,00		Gesamt	0,00 €
Sonderposten zum AV	P 2.1				
Restbuchwerte					
Sopo aus Zuwendung	P 2.1.1				
	Vorjahr	231.957,69	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	222.729,40	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	9.228,29 €
	Veränderung	-9.228,29		Gesamt	-9.228,29 €
Restbuchwerte					
Sopo aus Beiträgen und Entgelten	P 2.1.2				
	Vorjahr	52.348,44	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	50.072,42	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	2.276,02 €
	Veränderung	-2.276,02		Gesamt	-2.276,02 €
Restbuchwerte					
Sopo auf Anzahlung	P 2.1.3				
	Vorjahr	0,00	Spalte 3	Zugang	6.389,10 €
	akt. Jahr	6.389,10	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
	Veränderung	6.389,10		Gesamt	6.389,10 €

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2020		Anmerkungen/ korrespondierende Posten		
	Euro				
Bilanzsumme	A+P		Übereinstimmung mit geprüfter Vorjahresabschluss		
	Vorjahr	1.131.497,23	Veränderung		
	akt. Jahr	1.131.893,72			
		396,49			
Jahresergebnis	P 1.4	6.331,32	Ergebnisrechnung (vor Prüfung) Pos. 31 = 6.331,32		
		Jahresfehlbetrag			
Kontrollsumme	Finanzrechnung Mittel wieder	gibt Veränderung der liquiden Seite 78 von 235		-94.074,74 €	

Gemeinde Roduchelstorf

formelle Abstimmung

(Abstimmung - Korrektur der Eröffnungsbilanz bzw. Einstellung/Entnahme in/aus Kapitalrücklage)

Bilanzposition	Bezeichnung	Korrekturwert	Korrekturbereiche			Bemerkung
			Korrektur §53a GemHVO- Doppik (Berichtigung der EöB und der bereits festgestellten JA)	Korrektur AHK (Anlagennachweis)	Korrektur § 18 GemHVO-Doppik	
		Euro	Euro	Euro	Euro	
P 1.1.1	Allg. Kapitalrücklage	0,00	0,00		0,00	
P 1.1.2	zweckgebundenen Kapitalrücklage					
Summe		0,00	0,00		0,00	

Korrektur § 53a GemHVO-Doppik (Berichtigung der EöB und der bereits festgestellten Jahresabschluss - Erkennbar an den Veränderungen der allgemeinen Kapitalrücklage P 1.1.1
 Korrektur nach § 18 GemHVO-Doppik - Erkennbar in der Ergebnisrechnung

Bestand	01.01.2012	Eröffnungsbilanz		1.032.401,80 €
Veränderung	2012			0,00 €
	2013			0,00 €
	2014			0,00 €
	2015			0,00 €
	2016			0,00 €
	2017			0,00 €
gemäß § 18 GemHVO-Doppik	2018	Veränderung	Übertragung von Grundstücke an den LK NWM Cordshagen(1) 36/2(2m²) + Roduchelstorf 26/9(188m²)+27/5(3m²)= 58,44€ und Cordshagen (1) 63/2(415m²) + 72/3(3711m²)= 412,60€	-471,04 €
	2019			0,00 €
				1.031.930,76 €
	2020			0,00 €
				1.031.930,76 €

Abstimmung der Zu- und Abgänge des Anlage- und Finanzvermögens, des Eigenkapitals und der Sonderposten

Abstimmung der Zugänge im AV - FV - Vorräte

(der Vergleich erfolgt über den Anlagennachweis und umfasst alle Eröffnungsbilanzkonten mit einem Wert über Null)

Bilanzposition	Zugänge	Korrespondierende Posten			Differenz	Bemerkung	Nebenrechnung	Differenzen
		Anlagenachweis	Ausz.f. immat. VG	Ausz.f. Sachanlagen				
Bezeichnung	Spalte 3	FR Pos. 32	FR Pos. 33					
	Euro	Euro	Euro	Euro				
A 1.1.1	gewerbl. Schutzrechte/ Lizenzen	0,00	0,00					
A 1.1.3	gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	0,00	0,00				
A 1.2.1	Wald, Forsten	0,00		0,00				
A 1.2.2	sonst. unbebaute Grundstücke	0,00		0,00				
A 1.2.3	bebaute Grundstücke	0,00		0,00				
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	0,00		0,00				
A 1.2.7	Maschinen, Fahrzeuge	0,00		0,00	0,00			
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsausstattung	0,00		0,00	0,00			
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	137.626,94		137.626,94	0,00		Ausbau Straße Am Sportplatz	
Summe AV		137.626,94	0,00	137.626,94	0,00			
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	0,00		FR				
Summe FV		0,00		0,00	0,00			
A 2.1	Vorräte	0,00		FR:	0,00			

Abstimmung der Abgänge im AV - FV - Vorräte

(der Vergleich erfolgt über den Anlagennachweis und umfasst alle Eröffnungsbilanzkonten mit einem Wert über Null)

Bilanzposition	Abgänge	Korrespondierende Posten			Ertrag	Aufwand	Bemerkung	Anlagenpiegel		
		Anlagenachweis	Einz. aus immat. VG	Einz. aus Sachanlagen				Differenz	Afa 2020	Aufwand
Bezeichnung	Spalte 4 - 11	FR Pos. 25	FR Pos. 26				Afa 2020	Aufwand	Differenzen	
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
A 1.1.1	gewerbl. Schutzrechte/ Lizenzen	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	
A 1.1.3	gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	0,00				3.259,97	3.259,97	0,00	
A 1.2.1	Wald, Forsten	0,00			0,00					
A 1.2.2	sonst. unbebaute Grundstücke	0,00		0,00	0,00					
A 1.2.3	bebaute Grundstücke	0,00		0,00			3.234,11	3.234,11		
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	4,00		0,00	-4,00	4,00	41.436,93	41.436,93		
A 1.2.7	Maschinen, Fahrzeuge	2,00		0,00	-2,00	2,00	861,68	1.219,34	-357,66	
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsausstattung	13,00		0,00	13,00	13,00	393,81	36,15	357,66	
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	0,00		0,00						
Summe AV		19,00	0,00	0,00	-19,00	19,00	49.186,50	49.186,50	0,00	
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	0,00		FR			0,00	0,00		
Summe FV				0,00	0,00					
A 2.1	Vorräte	0,00		FR	0,00		0,00	0,00		

Abstimmung der Zugänge Eigenkapital und Sonderposten

(der Vergleich erfolgt über den Anlagenachweis und umfasst alle Eröffnungsbilanzkonten mit einem Wert über Null)

Bilanzposition	Zugänge	Korrespondierende Posten			Differenz	Bemerkung
		Anlagenachweis	Einz. aus Zuwendungen	Einz. aus Beiträge /Entgelten		
Bezeichnung	Spalte 3	FR Pos. 23	FR Pos. 24			
	Euro	Euro	Euro	Euro		
P 1.1.2 *	zweckgebundene Kapitalrücklage ist im Anlagenachweis nicht enthalten	16.765,79			16.765,79	Nachweis in der Aufstellung zum FAG
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendung	0,00	0,00		0,00	
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen	0,00		0,00	0,00	
P 2.1.3	Sopo auf Anzahlung	6.389,10		6.389,10	0,00	Kompensationszahlung für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge
Summe Sopo		6.389,10	16.765,79	6.389,10	16.765,79	

* Zuweisung nach FAG § 23 Infrastrukturpauschale

Abstimmung der Abgänge Eigenkapital und Sonderposten

(der Vergleich erfolgt über den Anlagenachweis und umfasst alle Eröffnungsbilanzkonten mit einem Wert über Null)

Bilanzposition	Abgänge	Korrespondierende Posten			Ergebnisrechnung	Bemerkung	Anlagenspiegel			
		Anlagenachweis	Finanzrechnung				Differenz	Ertrag		Differenz
Bezeichnung	Spalte 3	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Auflösung 2020	Ertrag	Differenz	
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Spalte 9	ER Pos. 2		
P 1.1.2 *	zweckgebundenen Kapitalrücklage	0,00			0,00		0,00	0,00		
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendung	0,00			0,00		Abschreibung Konto 4151	9.228,29	11.504,31	2.276,02
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen				0,00		Abschreibung unter 437	2.276,02	0,00	-2.276,02
Summe Sopo		0,00			0,00			11.504,31	11.504,31	0,00

Konten falsch angebunden

Anlagen im Bau		Förderung	
Straße Am Sportplatz	4.348,22 €	2015	
	4.631,81 €	2016	
	5.246,38 €	2018	
	95.726,38 €	2019	146.896,81 €
	137.626,94 €	2020	
Bilanzposition A 1.2.10	247.579,73 €	146.896,81 €	

unter 23142 Aktivierung im HHJ 2020

Sonstige Abstimmungen

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2019	Bilanzwert zum 31.12.2020	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten
Zahlungsmittelbestand					Übersichten
		Euro	Euro	Euro	Bemerkung
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittel-bestand	126.720,67	32.018,18	-94.702,49	Forderungsübersicht:32.018,18 €
P 4.10.1	Verbindlichkeit aus gemeinsamen Zahlungsmittel-bestand	0,00	0,00	0,00	Verbindlichkeiten-übersicht:0,00€
				-94.702,49	FR Pos. 46- Veränderung der Forderungen und Verbindlichkeiten = -94.702,49 €

Abschreibung /Aflösung Sonderposten

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten			Bemerkung
		Bilanz	Anlagenpiegel/ Sopo	Pos. ER	Pos. FR	
		Euro	Euro			
	Abschreibung		49.186,50	Pos. 14 =49.186,50 €		
	Auflösung					
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendungen	9.228,29	9.228,29	Pos. 2 (Konto 4151)=		keine Trennung zu Konto 437 - Beiträge
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen	2.276,02	2.276,02	11.504,31 €		s. Zu- und Abgänge
Auflösung SoPo aus Zuwendung unter Konto Ergnishaushalt 4151			Auflösung SoPo aus Beiträgen unter Konto Ergnishaushalt 437			

Kredite / Rückstellungen

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten		Bemerkung
		Euro	Pos. ER	Pos. FR	
P 4.2.1	Verbindlichkeiten Investitionskredite	-11.520,00		FR Pos. 44: -11.520,00 €	planmäßige Tilgung
P 3.3	sonstige Rückstellungen	0,00	0,00		

Rückstellungen

Posten	31.12.2019	Zuführung	Auflösung	Inanspruchnahme	Kontennachweis	Stand 31.12.2020
	Euro	Euro	Euro	Euro		
P 3.3 - sonstige Rückstellungen						
Aufteilung	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe	0,00					0,00

Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)

Posten	31.12.2019	Zuführung	Auflösung	Kontennachweis	Bemerkung	Stand 31.12.2020
	Euro	Euro	Euro			Euro
P 5.3 - passive sonstige RAP	0,00					0,00
A 3.2 -aktive sonstigeRAP	326,93	451,04	326,93	Auflösung 100,56 54104.5292/	Zuführung 132,62 € - 54104.5292/ 62,32 €- 11401.5640/ 91,60 € - 1260.5640/ 100,56 € - 1260.5640 / -8,21€ - 54101.57512	451,04

kein aktiver RAP, sondern eine VJ Abgrenzung
-8,21 € unter 37998575

Gemeinde Roduchelstorf
Abstimmung Forderungen

Prüfung A 2.2 Forderungen und sonstige VG (außer 2.2.6.1- Zahlungsmittelbestand)

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2019	Veränderung	Bilanzwert zum 31.12.2020	Zunahme	Abnahme	Bemerkung	Kontrollsummen
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		
A 2.2.1	öffentl.-rechtl. Forderung und Trasferleistungen	8.979,05	-693,07	8.285,98	2.074,67	2.767,74	Zunahme - davon 23,33 € Wertberichtigungen	-693,07
A 2.2.2	priv.rechtl Forderungen aus LuL	3.524,91	3.421,60	6.946,51	3.421,60	0,00		3.421,60
A 2.2.4	Forderungen gegenüber Unternehmen m. Beteiligung	0,00	0,00	0,00				0,00
A 2.2.5	Förderungen gegen Sondervermögen ZV	389,71	-400,71	-11,00	0,00	400,71		-400,71
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegen sonst. priv. Bereich	3.127,99	-1.050,52	2.077,47	727,28	1.777,80		-1.050,52
A 2.2.7	sonst. Vermögens- gegenstände	1.470,00	4.648,38	6.118,38	8.280,70	3.632,32	VJ- Abgrenzung 5.515,24 €	4.648,38
Zw.-Summe		17.491,66	5.925,68	23.417,34	14.504,25	8.578,57	5.925,68 €	
Kontrollrechnung					Auflösung	EWB	-23,33 €	PK 2050
					neue Einzelwertberichtigungen		0,00 €	
A 2.2.6.1	Forderung aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	126.092,92	-94.074,74	32.018,18	Veränderungen debitorische Kreditoren		-603,14 €	
	Umlaufvermögen	143.584,58	-88.149,06	55.435,52	Veränderungen kreditorische Dibitoren		157,31 €	
					nicht ertragswirksame Veränderungen		274,53 €	Abgangsbuchungen
					VJ-Abrenzungen		-5.515,24 €	keine offenen Rest
					Veränderungen der Forderungen		215,81 €	

Wertberichtigungen	
	Gesamt
6.845,44	2012
9838,56	2013
353,92	2014
0	2015
340,25	2016
-111,75	2017
0,00	2018
0,00	2019
-3.552,21	2020
-23,33	

Gegenüberstellung Erträge/ Einzahlungen

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung Wert 31.12.2020 Euro	nicht zahlungswirksam in Verwalt.-tätigkeit Euro	Rest Euro	Pos. FR		Finanzrechnung Wert 31.12.2020 Euro	Zunahme der Forderung Euro	Abnahme der Forderung Euro	Kontrollsumme Euro
	Erträge					Einzahlungen				
1	Steuern und ähnliche Abgaben	124.153,10	-2.262,32	126.415,42	1	Steuern und ähnliche Abgaben	124.550,31	4.659,64	2.794,53	126.415,42
									0,00	Zahlung auf VJ- Abgrenzung
2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	130.422,02	11.504,31	118.917,71	2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst.	118.917,71			118.917,71
3	Erträge aus sozialer Sicherung	0,00		0,00	3	Erträge aus sozialer	0,00			0,00
4	Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	22.976,39	100,00	22.876,39	4	rechtl. Leistungsentgelte	26.641,29	2.741,21	6.303,11	22.876,39
									203,00	Zahlung auf VJ-Abgrenzung
5	Priv.rechtl Leistungsentgelte	7.443,28		7.443,28	5	Priv.rechtl Leistungsentgelt	5.327,24	6.248,95	4.132,91	7.443,28
6	Kostenerstattungen und-umlagen	0,00	0,00	0,00	6	Kostenerstattungen und-umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
									0,00	Zahlung auf VJ-Abgrenzung
9	Zinserträge und sonst. Finanzerträge	15.402,23	7.677,56	7.724,67	8	Zinseinzahlungen und sonst.	7.724,67			7.724,67
10	sonstige laufende Erträge	5.700,22	23,33	5.676,89	9	sonstige laufende	5.677,33	1.323,00	56,44	5.676,89
									1.267,00	Zahlung auf VJ-Abgrenzung
Gesamt		306.097,24	17.042,88	289.054,36	Gesamt		288.838,55	14.972,80	14.756,99	289.054,36
						Saldo der Zu-/Abnahme Forderungen	215,81			
						rechnerisch	215,81			
						Bilanz	215,81			
						Unterschiedbetrag	0,00			

Abstimmung Forderungsübersicht					
Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Forderungsübersicht	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	
A 2.2.1	öffent.-rechtl F. und Transferleistungen	8.285,98	8.285,98		
A 2.2.2	priv.rechtl Forderung aus LuL	6.946,51	6.946,51		
A 2.2.4	Forderungen gegenüber Unternehmen m Beteiligung	0,00	0,00		
A 2.2.5	Förderungen gegen Sondervermögen ZV	-11,00	-11,00		
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	32.018,18	32.018,18		
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegenseitig öffentl. Bereich	2.077,47	2.077,47		
A 2.2.7	sonstige Vermögensgegenstände	6.118,38	6.118,38		
Summe		55.435,52	55.435,52		

nicht zahlungswirksam:	Sopo	11.504,31 €
	Aufl. EWB	23,33 €
	Rechnungsabgr.	5.515,24 €
	Gesamt:	17.042,88 €

Vorjahresabgrenzungen		
2019		1.470,00
aufgel.in 2020		1.470,00
Differenz:		0,00

Gegenüberstellung Kasse		
11401.4411	Miete/Pacht	6.248,95 €
11401.44251	Kostenerst.E.ON	0,00 €
1220.43225	Sondernutzung	0,00 €
3610.4321	Kitageb.	1.115,31 €
5380.4329	Kleininleiter	0,00 €
5400.4625	Konzessionsabgabe	1.323,00 €
54101.232590	Ausbaubeiträge	6.845,44 €
55203.43229	WBV	3.432,31 €
6110.4011	Grundsteuer A	1.541,36 €
6110.4012	Grundsteuer B	1.763,06 €
6110.4013	Gewerbesteuer	1.359,82 €
6110.4032	Hundesteuer	351,25 €
6110.4022	Umsatzsteuer	0,00 €
6120.4622	Säumniszuschl.	-102,00 €
KASSE		23.878,50 €
EWB		-6.845,44 €
VJ-Abgrenzung		5.515,24 €
Kassenbestand		32.018,18 €
		54.566,48 €
Bilanz		55.435,52 €
Differenz		-869,04 €
	265,90 € Umbuchung negative Forderungen	
	603,14 € Umbuchung negative Verbindlichkeiten	
	869,04 €	

Gemeinde: Roduchelstorf
Abstimmung Verbindlichkeiten

Prüfung Entwicklung der Verbindlichkeiten (Plausibilität)

1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Bilanzposten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2019	Bilanzwert zum 31.12.2020	Veränderung	Saldo FR Pos. 45 (Einz.-Ausz)	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
P 4.2.1	Investitionskredite	115.200,00	103.680,00	-11.520,00	-11.520,00	0,00	planm. Tilgung
							Deckung Eignanteil Straßenbau Am Sportplatz

2. übrige Verbindlichkeiten (außer 4.2.1 Kreditverbindlichkeiten und 4.10.1 Zahlungsmittelbestand)

Bilanzposten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2019	Veränderung	Bilanzwert zum 31.12.2020	Zunahme	Abnahme	Bemerkung	Kontrollsumme	
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro			
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	366,66	-225,16	141,50	0,00	225,16			
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
P 4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ZV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	336,90	997,18	1.334,08	997,18	0,00			
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	2.322,56	-6.837,43	-4.514,87	1.742,68	8.580,11		-6.837,43	
Summe		3.026,12	-6.065,41	-3.039,29	2.739,86	8.805,27	-6.065,41		
		rechnerischer Saldo der Veränderungen							
								34,00	
ZWSumme	-3.039,29	Saldo debitorischer Kreditoren						157,31	Veränderung Überzahlung- Gebühren
Kredit	103.680,00	durchlaufender Gelder						-246,78	Sicherheitseinbehalt
		VJ-Abgrenzungen						5.027,55	
Gesamtbilanzw.	100.640,71	Kreditorische Debitoren						-603,14	
		Veränderungen der Verbindlichkeiten						-1.696,47	

3. Gegenüberstellung Aufwendungen /Auszahlungen

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung Wert 31.12.2020	nicht zahlungswirksam in Verwalt.- tätigkeit	Rest	Pos. FR	Finanzrechnung Wert 31.12.2020	Zunahme der Verbindlichkeiten	Abnahme der Verbindlichkeiten	Kontrolle
		Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	Euro	
	Aufwand					Auszahlungen			
12	Personal-aufwendungen	16.073,21	0,00	16.073,21	11	Personal-auszahlungen	0,00	250,00	16.073,21
13	Versorgungs-aufwendungen	0,00		0,00	12	Versorgungs-auszahlungen	0,00		0,00
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	79.475,53	-4.836,04	84.478,19	13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-533,54	142,80	84.478,19
	akt. RAP		-132,62					2.229,56	Zahlung auf VJ-Abgrenzung
	Abgangsbuchung		-34,00						
15	Abschreibung	49.186,50	49.186,50	0,00					
17	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	149.359,24	-54,44	149.413,68	14	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	0,00	535,85	149.413,68
								-1.230,00	Zahlung auf VJ-Abgrenzung
18	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00		0,00	15	Auszahlungen für soziale Sicherung	0,00		
19	Zinsaufwendungen	246,32	8,21	238,11	16	Zinseinzahlungen	238,11	0,00	238,11
								0,00	Zahlung auf VJ-Abgrenzung
20	sonst. laufende Aufwendungen	5.425,12	208,86	5.268,36	17	sonstige laufende Auszahlungen	1.405,98	526,76	5.268,36
	aktive RAP		-326,63						
	Abgangsbuchung/Erträge		274,53					113,94	Zahlung auf VJ-Abgrenzung
Gesamt		299.765,92	44.294,37	255.471,55	Gesamt	257.168,02	872,44	2.568,91	
						Saldo Aufwendungen/ Auszahlungen		-1.696,47	
						Saldo der Zu-/Abnahme Verbindlichkeiten		-1.696,47	
					rechnerisch	Bilanz		-1.696,47	
						Unterschiedbetrag		0,00	

4. Abstimmung Verbindlichkeitenübersicht

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Verbindlichkeiten übersicht	Differenz	Bemerkung	zahlungsneutrale Buchungen:	
		Euro	Euro	Euro		-459,25	aktive RAP
						-5019,34	VJ-Abgrenzung
P 4.2	Investitionskredite	103.680,00	103.680,00	0,00		19,00	Verluste durch Abgang
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	141,50	141,50	0,00		326,93	Auflösung RAP
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00		49.186,50	Abschreibung
P 4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ZV	0,00	0,00	0,00		44.053,84	240,53 Differenz/ Abgangsbuchung 274,53-34,00
P 4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00		Vorjahresabgrenzung Abrechnung	
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	1.334,08	1.334,08	0,00		2019	1.113,50 €
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	-4.514,87	-4.514,87	0,00	dav. VJ Abgrenzung -5.027,55 €	Auflösung/ Zahlung 2020	1.113,50 €
Summe		100.640,71	100.640,71	0,00		Differenz	0,00

Gegenüberstellung Kasse		
1110.5693	Repräsentation	71,90 €
11401.5641	WBV	1.334,08 €
1260.5640	FFW-versicherung	0,00 €
1260.56411	FFW-versicherung	0,00 €
1260.5226	FFW-Strom	0,00 €
54101.5226	Energiekosten	-603,14 €
54101.5292	Dienstleistung	69,60 €
6110.5431	Gewebest.umlag	0,00 €
Kasse Gesamt		872,44 €
Kredit		103.680,00 €
Sicherheitseinbehalt		246,78 €
VJ- Abgrenzungen		-5.027,55 €
Zwischensumme		99.771,67 €
Bilanz		100.640,71 €

-869,04 € Differenz

265,90 €	Umbuchung negative Forderungen
603,14 €	Umbuchung negative Verbindlichkeiten
869,04 €	

Bilanz zum 31.12.2020 -Gemeinde Roduchelstorf		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	EB- Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Aktiva		31.12.2020	0,50%		31.12.2019	2020 / 2019	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
Anl		1.079.052,38	5.400	wesentlich	987.585,72	91.466,66								
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände						mittel	mittel	niedrig	ja				
1.1.1.	Werte					0,00								
	sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	5.400	unwesentlich	0,00	0,00							Abstimmung mit Anlagenübersicht	
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	0,00	5.400	unwesentlich	0,00	0,00								
1.1.3.	Geleistete Investitionszuschüsse	1,00	5.400	unwesentlich	3.260,97	-3.259,97					X		Zusammensetzung/Abschreibung	Abschreibung
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00			0,00	0,00								
1.1.5.	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	5.400	unwesentlich	0,00	0,00								
	Summe immaterielle Vermögensgegenstände	1,00			3.260,97	-3.259,97								
1.2.	Sachanlagen					0,00	mittel	mittel	mittel	ja				
1.2.1.	Wald und Forsten	3.946,42	5.400	unwesentlich	3.946,42	0,00					X			
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					0,00							Stichproben Zugänge/ Abgänge / Auflösung im Zusammenhang mit dem Ergebnishaushalt prüfen // neue AHK Bewertung prüfen;; Afa	
	Rechte	162.053,51	5.400	wesentlich	162.053,51	0,00					X			/ Abgang GWG / Abschreibung
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	130.350,08	5.400	wesentlich	133.584,19	-3.234,11					X			
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	391.514,11	5.400	wesentlich	429.909,82	-38.395,71					X			
1.2.5.	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	5.400	unwesentlich	0,00	0,00								
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	5.400	unwesentlich	0,00	0,00							Abstimmung Anbu /Sachkonten	
1.2.7.	Maschinen, Technische Anlagen, Fahrzeuge	2.330,89	5.400	unwesentlich	3.194,57	-863,68					X		Stichproben _inventurprotokolle, Buch- und Beleginventur, Bewertung, RND, Afa	Abgang GWG / Abschreibung
1.2.8.	Betriebs- u. Geschäftsausstattung	1.262,82	5.400	unwesentlich	1.669,63	-406,81					X			
1.2.9.	Pflanzen und Tiere	0,00			0,00	0,00							Abstimmung Anbu /Sachkonten	
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	247.579,73	5.400	wesentlich	109.952,79	137.626,94					X	X	Abstimmung mit Buch- und Beleginventur	Straßenbau "Am Sportplatz" 2.BA
	Summe Sachanlagen	939.037,56			844.310,93	94.726,63								
1.3.	Finanzanlagen					0,00	niedrig	niedrig	hoch	ja				
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	5.400	unwesentlich	0,00	0,00							Eigenkapital- Spiegelbildmethode bei Sondervermögen/ sonstige AK / Mittellung der Versorgungskassen/ Mitteilungen des Zweckverbandes Wasser-/Abwasser Grevesmühlen und des Anteilignerverbandes Ostseeküste der E.ON edis AG	
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00			0,00	0,00								
1.3.3.	Beteiligungen	0,00	5.400	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.4.	Beteiligungsverhältnissen	0,00			0,00	0,00								
1.3.5.	Zweckverbände					0,00								
	Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommun.Stiftung	140.013,82	5.400	wesentlich	140.013,82	0,00					X			keine Änderung
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände u.a.	0,00			0,00	0,00								
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	5.400	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.8.	Abdeckung					0,00								
	der Pensionsverpflichtungen	0,00	5.400	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.9.	Sonstige Ausleihungen	0,00	5.400	unwesentlich	0,00	0,00								
	Summe Finanzanlagen	140.013,82			140.013,82	0,00								
2.	Umlaufvermögen	55.435,52	300	wesentlich	143.584,58	-88.149,06	mittel	mittel	mittel	ja			Beschlüsse Gemeinde/Stadvertretung zum Verkauf,	
2.1.	Vorräte					0,00								
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00								
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00								
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00								
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00			0,00	0,00								
	Summe Vorratsvermögen	0,00		0,00	0,00	0,00								
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					0,00								
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus					0,00								
	Transferleistungen	8.285,98	300	wesentlich	8.979,05	-693,07					X	X	Plausibilitätsprüfung	
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	6.946,51	300	wesentlich	3.524,91	3.421,60					X	X		
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00								
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00							rechnerische Prüfung /Ausweis / Stichproben	
2.2.5.	Sonderrechnung,					0,00							Übereinstimmung offenen Posten- Stichproben	
	Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige					0,00								
	kommunale Stiftungen	-11,00	300	unwesentlich	389,71	-400,71					X	X		

		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	EB Wert	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			
Passiva		31.12.2020 in €	0,50% in €		31.12.2019 in €	2020 / 2019 in €	inhärentes Risiko	Kontroll- Risiko	Entdeckungs- Risiko	IKS- Prüfung	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte	
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	34.095,65	300	wesentlich	129.220,91	-95.125,26						X	X	Plausibilitätsprüfung
	2.2.6.1. Forderungen aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	32.018,18	300	wesentlich	126.092,92	-94.074,74								
	2.2.6.2. Sonstige Forderungen gegen den sonst. öffentl. Bereich	2.077,47	300	wesentlich	3.127,99	-1.050,52					X	X		
2.2.7.	Sonstige Vermögensgegenstände	6.118,38	300	wesentlich	1.470,00	4.648,38					X	X		
	Vermögensgegenstände	55.435,52			143.584,58	-88.149,06								
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens					0,00								
2.3.3.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00			0,00	0,00								
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00	niedrig	niedrig	hoch	ja			Kontennachweis/ SB	
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	451,04	100	wesentlich	326,93	124,11	mittel	mittel	mittel	ja				
3.1.	Disagio	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
3.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	451,04	100	wesentlich	326,93	124,11					X	X	Plausibilitätsprüfung	
	Summe Rechnungsabgrenzungsposten	451,04			326,93	124,11								
5.	Aktive latente Steuern	0,00			0,00	0,00								
6.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00			0,00	0,00								
	Bilanzsumme Aktiva	1.134.938,94			1.131.497,23	3.441,71								
Bilanz zum 31.12.2020 - Gemeinde Roduchelstorf		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	EB Wert	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			
		31.12.2020	0,50%		31.12.2019	2020 / 2019	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfall-	Schwerpunkte	
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
1.	Eigenkapital		3.800			0,00	mittel	mittel	mittel	nein				
1.1.	Kapitalrücklage	1.048.696,55	3.800	wesentlich	1.031.930,76	16.765,79								
1.1.1.	Allgemeine Kapitalrücklage	1.031.930,76	3.800	wesentlich	1.031.930,76	0,00					X		Zuweisung nach § 23 FAG-Infrastrukturpauschale	
1.1.2.	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	16.765,79	3.800	wesentlich	0,00	16.765,79					X		Prüfung korrespondierender Posten VV	
1.2.	Zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0,00	3.800		0,00	0,00								
1.2.1.	Finanzausgleich	0,00	3.800		0,00	0,00								
1.2.2.	Sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0,00	3.800		0,00	0,00								
1.3.	Ergebnisvortrag	-302.965,78	3.800		-265.498,78	-37.467,00					X			
1.4.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	7.570,91	3.800		-37.467,00	45.037,91					X		Plausibilitätsprüfung	
	Summe Eigenkapital	753.301,68			728.964,98	24.336,70								
2.	Sonderposten	280.996,55	1.500		284.306,13	-3.309,58	niedrig	niedrig	hoch	ja				
2.1.	Sonderposten zum Anlagevermögen	280.996,55			284.306,13	-3.309,58								
2.1.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	224.535,03	1.500	wesentlich	231.957,69	-7.422,66					X	X	nur Auflösung Sopo	
2.1.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	50.072,42	1.500	wesentlich	52.348,44	-2.276,02					X	X	nur Auflösung Sopo	
2.1.3.	Sonderposten aus Anzahlungen	6.389,10	1.500	wesentlich	0,00	6.389,10					X	X	Kompensationszahlung für Wegfall Straßenausbaubeiträge	
2.2.	Sonderposten für den Gebühreenausgleich	0,00	1.500	unwesentlich	0,00	0,00								
2.3.	Sonderposten mit Rücklagenanteil	0,00			0,00	0,00								
2.4.	Sonstige Sonderposten	0,00	1.500	unwesentlich	0,00	0,00								
	Summe Sonderposten	280.996,55			284.306,13	-3.309,58								
3.	Rückstellungen		0			0,00	mittel	mittel	mittel	ja			Voraussetzungen § 35 GemHVO-Doppik Zulässigkeit/ buchtechnische Behandlung/ Belegprüfung- Stichproben	
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
3.2.	Steuerrückstellungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
3.3.	Sonstige Rückstellungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
	Summe Rückstellungen	0,00			0,00	0,00								
4.	Verbindlichkeiten		500			0,00	mittel	mittel	mittel	ja			Saldenbestätigungen/ Kontennachweis Kredite Stichproben/ Zinsabgrenzung	
4.1.	Anleihen	0,00			0,00	0,00								
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	103.680,00	500	wesentlich	115.200,00	-11.520,00								
4.2.1.	und Investitionsförderungsmaßnahmen	103.680,00	500	wesentlich	115.200,00	-11.520,00					X	X		
4.2.2.	der Zahlungsfähigkeit	0,00			0,00	0,00								
4.3.	wirtschaftlich gleichkommen	0,00			0,00	0,00								
4.4.	Erhaltenen Anzahlungen auf Bestellung	0,00			0,00	0,00								
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	141,50	100	wesentlich	366,66	-225,16					X	X	Plausibilitätsprüfung	
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								

Jahresabschluss 31.12.2020- Gemeinde Roduchelstorf		EBR Posten	Wesentlichkeit	Status	ER- Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Ergebnisrechnung		31.12.2020	1%		31.12.2019	2020 / 2019	inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	gs- Risiko	Prüfung				
ordentliche Erträge		304.291,61	3.100	wesentlich	268.792,62	35.498,99	mittel	hoch	niedrig	ja				
Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		304.291,61	3.100	wesentlich	268.792,62	35.498,99								
Kontengruppe														
Zeile 1	40 Steuern und ähnliche Abgaben	124.153,10	3.100	wesentlich	125.482,16	-1.329,06					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten	Plausibilitätsprüfung
Zeile 2	41 Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	128.616,39	3.100	wesentlich	95.883,02	32.733,37					X	X		
Zeile 3	42 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	3.100	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 4	43 öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	22.976,39	3.100	wesentlich	23.669,65	-693,26					X	X		
Zeile 5	441 privatrechtliches Leistungsentgelt	7.443,28	3.100	wesentlich	7.443,28	0,00					X	X		
Zeile 6	442 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	3.100	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 7	451 Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	3.100	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 8	452 andere aktivierte Eigenleistungen u. Bestandsveränderungen	0,00	3.100	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 9	47 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	15.402,23	3.100	wesentlich	7.724,67	7.677,56					X	X		
Zeile 10	46 sonstige laufende Erträge	5.700,22	3.100	wesentlich	8.589,84	-2.889,62					X	X		
ordentlichen Aufwendungen		296.720,70	3.000	wesentlich	309.757,86	-13.037,16	mittel	hoch	niedrig	ja				
Summe der laufenden Aufwendungen au Verwaltungstätigkeit		296.720,70	3.000	wesentlich	309.757,86	-13.037,16								
Kontengruppe														
Zeile 12	50 Personalaufwendungen	16.073,21	3.000	wesentlich	7.761,23	8.311,98					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten	Plausibilitätsprüfung
Zeile 13	51 Versorgungsaufwendungen	0,00	3.000	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 14	52 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	79.475,53	3.000	wesentlich	89.157,05	-9.681,52					X	X		
Zeile 15	531 -538 Bilanzielle Abschreibungen	46.143,28	3.000	wesentlich	52.329,60	-6.186,32					X	X		
Zeile 16	539 sonstige Abschreibung und außerplanmäßige Abschreibung	0,00	3.000	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 17	54 Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	149.359,24	3.000	wesentlich	153.152,73	-3.793,49					X	X		
Zeile 18	55 Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	3.000	unwesentlich	0,00	0,00								
Zeile 19	57 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	246,32	3.000	unwesentlich	1.133,93	-887,61					X			
Zeile 18	56 sonstige laufende Aufwendungen	5.423,12	3.000	wesentlich	6.223,32	-800,20					X	X		
Zeile 24	ordentliches Ergebnis	7.570,91			-40.965,24	48.536,15								

Jahresabschluss 31.12.2020		ER- Posten	Wesentlichkeit	Status	ER- Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
		31.12.2020	1%		31.12.2019	2020 / 2019	inhärentes	Kontroll-	Entdeckun	IKS-	analytisch	Einzelfallpr üfung	Schwerpunkte	
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
außerordentliche Erträge/Aufwendungen							mittel	hoch	niedrig	ja				
außerordentliche Erträge		0,00	1	unwesentlich	0,00	0,00								
außerordentliche Aufwendungen		0,00	1	unwesentlich	0,00	0,00								

Zeile 25	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag vor Veränderung der Rücklage	7.570,91
Zeile 27	Entnahme aus der Rücklage	0,00
Zeile 31	Jahresergebnis	7.570,91

-40.965,24	48.536,15
3.498,24	-3.498,24
-37.467,00	45.037,91

Anmerkung:			
1.	Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 1,0 % festgelegt.		
2.	Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit	alle zusammen / Anzahl
		davon 75%	2.287,50
		davon 5 %	100
			100,00 Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2020		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	FR- Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen		
Finanzrechnung	Gemeinde Roduchelstorf	31.12.2020	1%		31.12.2019	2020 / 2019	inhärentes Risiko	Kontroll- Risiko	Entdeckungs- Risiko	IKS- Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit		
		in €	in €		in €	in €										
ordentlichen Einzahlungen		288.838,55	2.900	wesentlich	253.348,08	35.490,47	mittel	hoch	niedrig	ja						
Zeile 10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	288.838,55	2.900	wesentlich	253.348,08	35.490,47										
	Kontengruppe															
Zeile 1	60 Steuern und ähnliche Abgaben	124.550,31	2.900	wesentlich	126.443,91	-1.893,60					X	X				
Zeile 2	61 Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	118.917,71	2.900	wesentlich	84.353,11	34.564,60					X	X				
Zeile 3	62 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	2.900	unwesentlich	0,00	0,00										
Zeile 4	63 öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	26.641,29	2.900	wesentlich	17.155,69	9.485,60					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Prüfung von gebildeten RAP	Plausibilitätsprüfung		
Zeile 5	641 privatrechtliches Leistungsentgelt	5.327,24	2.900	wesentlich	12.619,84	-7.292,60					X	X				
Zeile 6	642 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	2.900	unwesentlich	0,00	0,00										
Zeile 7	651 Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	2.900	unwesentlich	0,00	0,00										
Zeile 8	652 andere aktivierte Eigenleistungen u. Bestandveränderungen	0,00	2.900	unwesentlich	0,00	0,00										
Zeile 9	67 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	7.724,67	2.900	wesentlich	7.724,67	0,00					X	X				
Zeile 10	661 - 668 sonstige laufende Einzahlungen	5.677,33	2.900	wesentlich	5.050,86	626,47					X	X				
ordentlichen Auszahlungen		257.168,02	2.600	wesentlich	267.117,89	-9.949,87	mittel	hoch	niedrig	ja						
	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	257.168,02	2.600	wesentlich	267.117,89	-9.949,87										
	Kontengruppe															
Zeile 11	70 Personalauszahlungen	16.323,21	2.600	wesentlich	7.511,23	8.811,98					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Prüfung von RAP	Plausibilitätsprüfung		
Zeile 12	71 Versorgungsauszahlungen	0,00	2.600	unwesentlich	0,00	0,00										
Zeile 13	72 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	87.384,09	2.600	wesentlich	96.326,84	-8.942,75					X	X				
Zeile 14	74 Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	148.719,53	2.600	wesentlich	156.453,66	-7.734,13					X	X				
Zeile 15	75 Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	2.600	unwesentlich	0,00	0,00										
Zeile 16	77 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	238,11	2.600	unwesentlich	1.133,93	-895,82					X					
Zeile 17	7610 - 7694, sonstige laufende Aufwendungen	4.503,08	2.600	wesentlich	5.692,23	-1.189,15					X	X				
Zeile 19	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	31.670,53			-13.769,81	45.440,34										

Jahresabschluss 31.12.2020		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	FR - Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Gemeinde Roduchelstorf	31.12.2020	1%		31.12.2019	2020 / 2019	inhärentes Risiko	Kontroll- Risiko	Entdeckungs- Risiko	IKS- Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	
		in €	in €		in €	in €								
außerordentliche Ein- und Auszahlungen							mittel	hoch	niedrig	ja				
	außerordentliche Einzahlungen	0,00	1	unwesentlich	0,00	0,00								
	außerordentliche Auszahlungen	0,00	1	unwesentlich	0,00	0,00								

Jahresabschluss 31.12.2020		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	FR - Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Gemeinde Roduchelstorf	31.12.2020	1%		31.12.2019	2020 / 2019	inhärentes Risiko	Kontroll- Risiko	Entdeckungs- Risiko	IKS- Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fahleranfälligkeit
		in €	in €		in €	in €								
Investive Einzahlungen gesamt		23.154,89	300	wesentlich	150.395,05	-127.240,16	mittel	hoch	niedrig	ja				
	Kontengruppe													
Zeile 23	681	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	16.765,79	300	wesentlich	150.395,05	-133.629,26				X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz -	Plausibilitätsprüfung
Zeile 24	682	Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	6.389,10	300	wesentlich	0,00	6.389,10				X	X		
Zeile 25	684	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 26	685	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 27	686	Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 28	687	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 29	688	Einzahlungen aus Vorräten	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00							
Investive Auszahlungen Gesamt		137.626,94	1.400	wesentlich	95.726,38	41.900,56	mittel	hoch	niedrig	ja				
	Kontengruppe													
Zeile	781	Auszahlungen für Investitionszuwendungen	0,00	1.400	unwesentlich		0,00						Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz	
Zeile 32	784	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	1.400	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 33	785	Auszahlungen für Sachanlagen	137.626,94	1.400	wesentlich	95.726,38	41.900,56				X	X		
Zeile	786	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	1.400	unwesentlich		0,00							
Zeile	787	Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	1.400	unwesentlich		0,00							
Zeile	788	Auszahlungen für Vorräte	0,00	1.400	unwesentlich		0,00							
Zeile	7891	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	1.400	unwesentlich		0,00							
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-114.472,05			54.668,67	-169.140,72							

Jahresabschluss 31.12.2020		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	FR - Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Gemeinde Roduchelstorf	31.12.2020	1%		31.12.2019	2020 / 2019	inhärentes Risiko	Kontroll- Risiko	Entdeckungs- Risiko	IKS- Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	
		in €	in €		in €	in €	niedrig	niedrig	hoch	ja				
Kredit Ein- und Auszahlungen														
Zeile 41	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	0,00	100	unwesentlich	115.200,00	-115.200,00							Abstimmung mit Kreditverträge + kossopendierenden Konten - Bilanz	Kreditverbindlichkeiten zur Deckung des Eigenanteils Straßenbau
Zeile 42	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	11.520,00	100	wesentlich	0,00	0,00					X	X	Abstimmung mit Kreditverträge + kossopendierenden Konten - Bilanz	
Zeile 44	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten	-11.520,00												

Jahresabschluss 31.12.2020		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	FR- Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Gemeinde Roduchelstorf	31.12.2020	1%		31.12.2019	2020 / 2019	inhärentes Risiko	Kontroll- Risiko	Entdeckungs- Risiko	IKS- Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	
		in €	in €		in €	in €	mittel	hoch	niedrig	nein				
durchlaufende Gelder Ein- und Auszahlungen														
	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	246,78	0		0,00	246,78							analytisch mit Nachweis in der Bilanz; ggf. Stichproben	Sicherheitseinbehalt LP 9 Ing.büro Straßenbau
	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0		0,00	0,00							analytisch mit Nachweis in der Bilanz; ggf. Stichproben	
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	246,78			0,00									
Zeile 51	Veränderung der liquiden Mittel	-94.074,74			40.898,86	-134.973,60								

Anmerkung:

Wesentlichkeitsgrenze			
1.	Hauptposten 1,0 % festgelegt.		
durchs. Wesentlichkeit			
2.	Nichtaufgriffsgrenze	1.800,00	
	davon 75%	1.350,00	
	davon 5%	0	
		100,00	Mindestbetrag

Anlagen

**zum Bericht über die Prüfung
des Jahresabschlusses 2019**

der Gemeinde Roduchelstorf

Teil II

- Einzelprüfungen für die Gemeinde Roduchelstorf im Haushaltsjahr 2020
 - Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2020 vom 16.09.2021
 - Auftragsstatistik 2020 der Gemeinde Roduchelstorf
(keine Prüfung zur Auftragsvergabe, nur ein Auftrag in der Statistik und bereits geprüft durch den RPA des Amtes)

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Roduchelstorf

hier: Einzelprüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2020

Prüfungszeitraum: 16.09.2021

Prüfer:

Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Roduchelstorf

Herr Matthias Jörke
Frau Birgit Schorn
Herr Frank Meyer

nehmen Prüfungen zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen vor:

Die Prüfung der Haushaltswirtschaft und des Belegwesens wird in Form einer stichprobenartigen Kontrolle durchgeführt.

Die örtliche Prüfung der Gemeinde Roduchelstorf erfolgte auf der Grundlage des § 3 des Kommunalprüfungsgesetzes (KPG) vom 06. April 1993, in der zum Zeitpunkt der Prüfung gültigen Fassung.

In der Prüfung wurde die Haushaltsführung einschließlich des Belegwesens stichprobenartig einbezogen. Insbesondere werden die Konten mit Haushaltsüberschreitungen und Haushaltsermächtigungen fürs Folgejahr bei der Prüfung berücksichtigt. Im Vorwege wird eine Aufstellung über die Resultate der Ergebnis- und Finanzrechnung 2020 (Stand 26.08.2021) in einer Gegenüberstellung zum Haushaltsplanansatz betrachtet. In diesen Ergebnissen sind unter anderem die Abschlussbuchungen noch nicht enthalten.

Ein weiterer Schwerpunkt sind die offenen Posten (Forderungen und Verbindlichkeiten) vor allem aus dem Bereich der Produktsachkonten.

Daten zum Haushaltsplan 2020

Beschluss zur Haushaltssatzung 2020	19.05.2020
Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde	09.06.2020
Veröffentlichung erfolgte im Amtsblatt Nr. 07/2020 am	31.07.2020

Die Genehmigung der Rechtsaufsichtsbehörde zum Haushaltsplan 2020 wurde mit Auflagen erteilt, diese Auflagen beinhalteten eine haushaltsrechtliche Sperre von 3.700 €. Die Haushaltssperre trat am 25.06.2020 in Kraft.

Der Haushaltsplan ist gemäß § 47 Abs. 2 KV M-V vor Beginn eines Haushaltsjahres der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen.

Der Jahresabschluss ist gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V innerhalb von fünf Monate nach Abschluss des Haushaltsjahres aufzustellen (30.05. des Folgejahres).

Aufgrund der verspäteten Erstellung der Eröffnungsbilanz und den nachfolgenden Jahresabschlüssen wird eine termingerechte Aufstellung voraussichtlich erst mit dem Jahresabschluss 2021 erreicht.

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Im laufenden Haushaltsjahr 2020 wurden keine Beschlüsse zur Bereitstellung von über- bzw. außerplanmäßigen Mitteln durch die Gemeindevertretung gefasst:

Das (vorläufige) Jahresergebnis zum 31.12.2020 (Stand 31.08.2021) stellt sich gegenüber dem Haushaltsplan weitaus positiver dar. Ein positiver Aspekt ist hierbei die höheren Erträge/ Einzahlungen bei den Realsteuern (14,3/ 11,8 T€) und den Gebühren zum Wasser- und Bodenverband (+10,9/11,7 T€). Diese höheren Erträge bzw. Einzahlungen sind auf die Erhöhung der Realsteuerhebesätze und auf die Beitragsberechnung zum Wasser- und Bodenverband für die HHJ 2019 und 2020 zurückzuführen.

Ferner wurden durch das Land M-V im Haushaltsjahr 2020 Kompensationszahlungen für den Gewerbesteuerausfall im Zusammenhang mit der Pandemie- Corona in Höhe von 3,0 T€ für die Gemeinde Roduchelstorf gewährt.

Auf die Ergebnisrechnung wirkt sich ebenfalls die doppelte Ertragsbuchung aus der Rechnungsabgrenzung für die Zahlung der Dividende der Jahre 2019 und 2020 aus der Aktienbeteiligung am Anteilseignerverband aus.

Des Weiteren sind erhebliche Minderaufwendungen bzw. Auszahlungen vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (-53,2/-45,5T€) und bei der Abschreibung des Anlagevermögens -4,3T€ bzw. bei den Zahlungen von Umlagen (-13,3/-14,0T€) zu verzeichnen.

Die Gegenüberstellungen zwischen Haushaltsplan und Resultat in der Ergebnis- und Finanzrechnung 2020 verdeutlicht die v. g. Abweichungen. Ferner sind in den Aufstellungen die weiteren Abweichungen in den einzelnen Kontengruppen näher erläutert. Die Aufstellung liegt dem Protokoll als Anlage bei.

Durch die höheren Erträge und den geringeren Aufwendungen wird zum Jahresende 2020 ein positives Jahresergebnis erzielt. Der vorläufige Jahresabschluss 2020 in der Ergebnisrechnung weist ein positives Resultat von +7,5 T€ auf.

Zwar sind noch kleinere Berichtigungen erforderlich, siehe offenen Posten, welche aber den Abschluss nicht wesentlich verändern werden.

Aus dem Jahresabschluss 2019 wird in der Bilanz ein Ergebnisverlust von bereits -303,0 T€ ausgewiesen. Das zu erwartende positive Ergebnis 2020 wird den Ergebnisvortrag nur ein wenig reduzieren auf voraussichtlich 295,5 T€.

Durch den Ergebnisvortrag wird ein Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2020 nicht erreicht. Auch für die zukünftigen Jahre ist mit einem Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung aufgrund des hohen negativen Ergebnisvortrages nicht zu rechnen.

In der Finanzrechnung weist der vorläufige Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen ein Ergebnis von + 31.949,46 € auf. Für die planmäßige Tilgung des Investitionskredites sind im Haushaltsjahr 2020 = 11.520,00 € aufgewendet.

Die Finanzrechnung ist jahresbezogen für das Haushaltsjahr 2020 somit ausgeglichen. (Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen decken die planmäßige Tilgung.)

Der Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung wird gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik unter Berücksichtigung des Vorjahresergebnisses betrachtet. Aus dem Vorjahr sind gemäß Anlage 5a (Nachweis der liquiden Mittel) – 40.788,70 € zu berücksichtigen.

Daraus ergibt sich, dass die Finanzrechnung der Gemeinde Roduchelstorf mit dem Jahresabschluss 2020 keinen Haushaltsausgleich nach § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreichen wird.

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Die investiven Einzahlungen wurden in Höhe von 23.154,89 € ausgewiesen. Darin enthalten sind die Zuweisungen des Landes nach dem Finanzausgleichsgesetz MV von 16,8 T€ und die Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge von 6,4 T€. Investive Auszahlungen wurden im Haushaltsjahr 2020 nur im Zusammenhang mit den Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr für den Straßenbau in Höhe von 137.626,94 € getätigt. Die Finanzierungsmittel sind bereits im Vorjahr vereinnahmt (Förderung und Kreditaufnahme). Gemäß Muster 5a sind mit dem Jahresabschluss 2019 finanzielle investive Mittel von 166,9 T€ verfügbar.

Für den Straßenbau wurden ins Jahr 2020 161,2 T€ vorgetragen. Unter Berücksichtigung der angefallenen Kosten sind noch 23,6 T€ hier verfügbar. Diese freien Mittel können zweckgebunden für die Straßenbaumaßnahme ins Folgejahr (gemäß § 15 Abs. 3 GemHVO-Doppik) übertragen werden, längsten bis Ende 2022.

Die Veränderung des liquiden Mittelbestandes beträgt im Haushaltsjahr 2020 insgesamt – 94.846,33 €. Dieses Resultat beeinflusst den Kassenbestand der Gemeinde, nachgewiesen in der Bilanz unter 2.2.6.1 (Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand). Der Bestand zum 31.12.2020 beläuft sich somit auf 32.297,11 €.

Im Haushaltsplan 2020 sind für die Folgejahre in der Ergebnis- und Finanzrechnung wieder negative Abschlüsse prognostiziert. Dieses führt langfristig zu einer weggefallenden dauernden Leistungsfähigkeit der Gemeinde.

Die Gemeinde Roduchelstorf hat im Haushaltsjahr 2020 Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr gebildet.

Die Haushaltsermächtigungen bei den ordentlichen Aufwendungen bzw. Auszahlungen in Höhe von 3.665,00 € Unterhaltungs- und Wartungsmaßnahmen sowie für die Löschwasserbereitstellung sind zulässig. Die Ermächtigungen wurden bereits teilweise im Haushaltsjahr 2021 in Anspruch genommen. Eine Weiterübertragung ins Haushaltsjahr 2022 wäre gemäß § 15 GemHVO-Doppik generell nicht zulässig. Nicht verbrauchte Haushaltsermächtigungen sind im Folgejahr aufzulösen.

Die möglichen Haushaltsermächtigungen für investiven Auszahlungen beziehen sich nur auf die Straßenbaumaßnahme „Am Sportplatz, 2. BA“ von insgesamt 23.600,30. weiterübertragbar längsten bis zwei Jahre nach Fertigstellung, also 2022.

Im Haushaltsjahr 2020 wurden aktive Rechnungsabgrenzungsposten (RAP) aufgelöst und neue gebildet. Die Überprüfung der dargestellten Beträge ergab für das Sachkonto 54101.57512 eine nicht korrekte Buchung zu den aktiven RAP in Höhe von 8,21 €. Dieser Betrag beinhaltet keine RAP sondern eine VJ-Abgrenzung im Bereich der Verbindlichkeiten. Der Betrag wurde bereits im HHJ 2021 aufgelöst. Eine nachträglich korrekte Zuordnung im HHJ 2020 ist auf Grund der Geringfügigkeit des Betrages nicht erforderlich.

Der Haushalt 2020 der Gemeinde Roduchelstorf unterteilt sich in 2 Teilhaushalte. Teilhaushalt 1 beinhaltet alle Produkte außer den Bereich Finanzen Produkt 6 und der Teilhaushalt 2 beinhaltet den Produktbereich 6 Finanzen. Ein Teilhaushalt stellt dabei eine Bewirtschaftungseinheit dar. Die gegenseitige (echte) Deckungsfähigkeit von Aufwendungen und Auszahlungen besteht innerhalb eines Teilhaushaltes (§§ 4, 14 GemHVO-Doppik). Teilhaushalte können durch das HKR nicht erstellt werden, daher die Grundlage der Budgetüberwachung. Der im HKR- Programm hinterlegte Deckungskreis im Haushaltsjahr 2020 ist nicht teilhaushaltsbezogen geführt. Die genutzten Deckungskreise (DK) werden nicht per Haushaltsvermerk im Haushaltsplan 2020 erläutert.

Nachfolgend ein kurzer Überblick über das voraussichtliche Jahresresultat 2020 in der Ergebnis- und Finanzrechnung der Gemeinde Roduchelstorf.

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Vorläufiges Jahresergebnis 31.12.2020 – Gemeinde Roduchelstorf (Stand: 31.08.2021)

2020	Ergebnisrechnung					
	Plan + Nachträge	Ermächtigungen aus dem VJ	Erläuterungen der Ermächtigungen	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPI	Ermächtigungen für das Folgejahr 2021
Saldo der laufenden (ordentl.) E/A	- 104,4 T€	0,7 T€	Brandschutzbedarfsplan FFW	+ 7,5 T€	+ 112,6 T€	3,7 T€ // Unterhaltung Straßenbeleuchtung /Straßenbäume 3,2 T€ Löschwasserbereitstellung 0,2 T€ TÜV Flüssigkeitstank 0,3 T€ (s. Anlage- Übersicht HH- Ermächtigungen)

2020	Finanzrechnung					
	Plan Nachträge	Ermächtigungen aus dem VJ	Erläuterungen der Ermächtigungen	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPI	Ermächtigungen für das Folgejahr 2021
Saldo der laufenden (ordentl.) E/A	- 59,5 T€	0,7 T€	Brandschutzbedarfsplan FFW	+ 31,9T€	+ 92,2 T€	3,7 T€ // - s. ER (s. Anlage- Übersicht HH- Ermächtigungen)
planmäßige Tilgung	- 11,6 T€			- 11,5 T€	0,1 T€	
2020	Finanzrechnung					
	Plan	Ermächtigungen aus dem VJ	Erläuterungen der Ermächtigungen	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPI	Ermächtigungen für das Folgejahr 2021
Saldo der investiven E/A	13,5 T€	- 161,2 T€	A=161,2 T€ Straßenbau	- 114,2 T€	33,5 T€	Auszahlungen: 23,6 T€ Einzahlungen 0,0 T€ für Straßenbau „Am Sportplatz“
Kreditaufnahme	0,0 T€	0,0 T€	Straßenbau	0,0 T€	0,0 T€	

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Erhebung von Gebühren und Entgelten

Die Gebühren für den Wasser- und Bodenverband des Haushaltsjahres 2020 wurden im laufenden Jahr erhoben. Ferner erfolgte die Gebührenerhebung nachträglich für das Jahr 2019. Nach Einschätzung ist die Erhebung aller Gebühren für die Gemeinde Roduchelstorf im Haushaltsjahr 2020 gewährleistet.

Die Überprüfung der offenen Posten zum Jahresabschluss 2020 auf Werthaltigkeit wurde vor allem bei den Sachkonten vorgenommen. Die Prüfungen ergaben folgenden Feststellungen:

	Bestand zum 31.12.2020	Zahlung in 2021 (bis 31.08.2021)	Abgang in 2020	Restbetrag
Forderungen	23.878,50 €	9.634,30 €	2,11 €	14.242,09 €
Verbindlichkeiten	1.240,67 €	872,44 €	0,00 €	368,23 €

Bei der Prüfung der noch offenen Verbindlichkeiten sind nachfolgende Feststellungen aufgetreten:

- SK 6120.52543/5751 im Wert von 155,19 €/ 23,18 € fehlen noch die Ist-Buchung für 2020
- SK 1260.5640 – Inhaltsversicherung - ist eine Rückzahlung der Versicherungsbeiträge nicht korrekt zugeordnet. Der Betrag von 100,56 € ist der GKZ 07 im SK 1260.5640 zuzuordnen.
- SK 1260.56411 – Gebäudeversicherung – wurde der zu zahlende Betrag von 89,30 € doppelt veranschlagt. Die Sollstellung ist für das HHJ 2020 zu berichtigen/aufzuheben.

Von den offenen Forderungen ist ein Betrag von 6,8 T€ (Straßenausbaubeitrag) als Grundschuld im Grundbuch gesichert.

Ferner werden offenen Betreuungskosten von 1.115,31 € aus den Jahren 2002-2005 und Hundesteuer PK 5588 aus den Jahren 2010-2018 ausgewiesen. Zahlungen auf die offenen Posten sind seit Jahren nicht eingegangen. Hier ist eine unbefristete Niederschlagung zu prüfen und ggf. der Gemeindevertretung zur Genehmigung vorzulegen.

In der vorgelegten Forderungsübersicht ist der Mahn- und Vollstreckungsstatus angezeigt. Danach sind alle Forderungen im Mahn- bzw. Vollstreckungsverfahren erfasst. Von Einzelprüfung der durchzuführenden Vollstreckungsmaßnahmen im Bereich der Personenkonten wird im Zuge der Prüfung zur Haushaltswirtschaft 2020 abgesehen.

Des Weiteren wird eine stichprobenartige Belegprüfung in einzelnen Produkten bzw. Sachkonten vorgenommen. Folgende Anmerkungen wurden in den Prüfungen ermittelt:

- Schulkostenbeiträge sind nur als Abschläge erhoben. Im Haushaltsjahr 2020 erfolgte eine nachträgliche Endabrechnung zum Haushaltsjahr 2015, Nachberechnung 0,5 T€. Für die Gemeinde Roduchelstorf liegt hier ein wesentlicher Unsicherheitsfaktor, da noch einige Jahre zur Endabrechnung der Schulkostenbeiträge ausstehen.

Roduchelstorf, den 16.09.2021



Herr Matthias Körke
Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Roduchelstorf

Anlagen:

- Gegenüberstellung HHPI und Ergebnis 2020 in der Ergebnis- und Finanzrechnung (Stand 31.08.2021)
- Sachkontengegenüberstellung HHPL und Ergebnis Stand 26.08.2021
- Zusammenstellung Haushaltsüberschreitungen/ Haushaltsermächtigungen (Stand 26.08.2021)

vorläufiger Jahresabschluss 31.12.2020		HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH- Ermächtigung aus dem VJ	ER- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis		ER- Posten	Differenz	Begründung zur Abweichung VJ
Ergebnisrechnung	Gemeinde Roduchelstorf	2020			31.12.2020		Begründung	31.12.2019	2020 / 2019	
	2020	Stand 31.08.2021	in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentliche Erträge										
Zeile 11	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	269.400,00	739,70	0,00	304.291,61	34.151,91		268.792,62	35.498,99	
Zeile 1	40 Steuern und ähnliche Abgaben	113.600,00	0,00	0,00	124.153,10	10.553,10	Anhebung der Hebesätze auf Grundsteuer A = 339 % /Grundsteuer B =395 % /Gewerbesteuer = 351 % Mehrerträge aus der Realsteuer +14,3 T€ aber geringere Eink.st -3,8T€	125.482,16	-1.329,06	2019 nach Erträge aus der FLA 10,6 T€ / 2019 geringer Realsteueraufkommen
Zeile 2	41 Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	125.300,00	0,00	0,00	128.616,39	3.316,39	Kompensationszahlung des Landes für Gewerbesteuerausfall 3.035,00 €	95.883,02	32.733,37	2019 geringere SZW um 31,9 T€ - keine Kompensationszahlung, aber höhere Erträge aus SOPO
Zeile 3	42 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 4	43 öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	11.300,00	739,70	0,00	22.976,39	10.936,69	höhere Gebühren WBV 11,5 T€ Berechnung für 2 Jahre (2019/2020)	23.669,65	-693,26	2019 Gebühren zum WBV für 2016-2018
Zeile 5	441 privatrechtliches Leistungsentgelt	7.600,00	0,00	0,00	7.443,28	-156,72		7.443,28	0,00	Mieten/ Pachten
Zeile 6	442 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
zeile 7	451 Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 8	471 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	7.800,00	0,00	0,00	15.402,23	7.602,23	Dividende Aktien E ON für 2019 und 2020	7.724,67	7.677,56	Dividende Aktien E ON für 2018
Zeile 9	461 - 468 sonstige laufende Erträge	3.800,00	0,00	0,00	5.700,22	1.900,22	Konzessionsabgabe +1,9T€	8.589,84	-2.889,62	2019 Erträge aus der Auflösung EWB 3,5 T€

vorläufiger Jahresabschluss 31.12.2020		HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH- Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis		FR- Posten	Differenz	Begründung zur Abweichung VJ
Ergebnisrechnung	Gemeinde Roduchelstorf	2020			31.12.2020		Begründung	31.12.2019	2020 / 2019	
	2020	Stand 31.08.2021	in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentlichen Aufwendungen										
	Kontengruppe									
Zeile 21		Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	373.800,00	739,70	749,70	296.810,00	-78.479,40	309.757,86	-12.947,86	
Zeile 12	50	Personalaufwand	15.100,00	0,00	0,00	16.073,21	973,21	7.761,23	8.311,98	Einsparungen bei den Aufwands- entschädigungen.
Zeile 13	51	Versorgungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zeile 14	52	Aufwand für Sach- und Dienstleistungen	131.300,00	1.432,02	0,00	79.475,53	-53.256,49	89.157,05	-9.681,52	geringere Aufwendungen bei den Kostenerstattungen /Schulkostenbeiträgen 2019 + 11,0 T€ und 2019 steigerung der Aufwendungen für den Winterdienst - neue Pauschalvertrag
zeile 15	53	Abschreibung AV	50.500,00	-17,00		46.143,28	-4.339,72	52.329,60	-6.186,32	ab 2020 keine Afa für Straßenbeleuchtung vollständig abgeschrieben
Zeile 16	539	Abschreibung Umlaufvermögen	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	
Zeile 17	54	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	162.700,00	0,00	0,00	149.359,24	-13.340,76	153.152,73	-3.793,49	in 2019 höhere Kreisumlage 2,4T€/ Gewerbest.umlage 0,8T€ und Kitabeiträge-WSA 3,4T€ / geringere Amtsumlage 3,7 T €
Zeile 18	55	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zeile 19	57	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.200,00		0,00	246,32	-953,68	1.133,93	-887,61	Abbr. Kassenkreditzinsen für 2018 und 2019
Zeile 20	5610 - 5694,	sonstige laufende Aufwendungen	13.000,00	-675,32	749,70	5.512,42	-7.561,96	6.223,32	-710,90	Abgang von AV mit Verlust 2,8T€ / 2019 Auf f. Schutzbekleidung aus HHR 1,8 T€
Saldo ordentlicher Erträge und Aufwendungen			-104.400,00	0,00	-749,70	7.481,61	112.631,31	neue HH-Ermächtigungen 3.665,00 €	-40.965,24	48.446,85
Zeile 27	4922	Entnahme aus der Kapitalrücklage		0,00	0,00		0,00	3.498,24	-3.498,24	inv. SZW 2019
Jahresergebnis			-104.400,00		-749,70	7.481,61	112.631,31	-37.467,00	44.948,61	

		HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH- Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis		FR- Posten	Differenz	
Finanzrechnung		Gemeinde Roduchelstorf	2020		31.12.2020		Begründung	31.12.2019	2020 / 2019	Begründung zur Abweichung VJ
	2020	Stand 31.08.2021	in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentliche Einzahlungen										
Zeile 10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit		263.300,00	739,70	0,00	288.838,55	24.798,85	253.348,08	35.490,47	
	Kontengruppe									
Zeile 1	60	Steuern und ähnliche Abgaben	113.600,00	0,00	0,00	124.550,31	10.950,31	126.443,91	-1.893,60	2019 nach FLA 10,6 T€ , geringere Realsteuereinn.
Zeile 2	61	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	115.800,00		0,00	118.917,71	3.117,71	84.353,11	34.564,60	2019 geringere SZW um 31,9 T€ und keine Kompensationszahlung
Zeile 3	62	Erträge der sozialen Sicherheit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zeile 4	63	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	14.700,00	739,70	0,00	26.641,29	11.201,59	17.155,69	9.485,60	Gebühren WBV 2016- 2018 Berechnung
Zeile 5	641	privatrechtliches Leistungsentgelt	7.600,00	0,00	0,00	5.327,24	-2.272,76	12.619,84	-7.292,60	Zahlung auf offenen Posten 2019
Zeile 6	642	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Erstattung Schadensbeseitigung
Zeile 8	671	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	7.800,00	0,00	0,00	7.724,67	-75,33	7.724,67	0,00	f. 2019 Zahlung Dividende f. 2018 Zahlung Dividende
Zeile 9	661 - 668	sonstige laufende Einzahlungen	3.800,00	0,00	0,00	5.677,33	1.877,33	5.050,86	626,47	Konzessionsabgabe

		HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH- Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis		FR- Posten	Differenz	
Finanzrechnung	Gemeinde Roduchelstorf	2020			31.12.2020		Begründung	31.12.2019	2020/ 2019	Begründung zur Abweichung VJ
	2020	Stand 31.08.2021	in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentlichen Auszahlung										
Zeile 18	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		322.800,00	739,70	749,70	256.889,09	67.400,31	267.117,89	-10.228,80	
	Kontengruppe									
Zeile 11	70	Personalauszahlungen	15.100,00	0,00	0,00	16.323,21	1.223,21	7.511,23	8.811,98	2019 neue höhere Aufwandentschädigung
Zeile 12	71	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zeile 13	72	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	131.300,00	1.432,02		87.228,90	-45.503,12	96.326,84	-9.097,94	2019 höhere Schullastenausgleich
Zeile 14	74	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	162.700,00	0,00	0,00	148.719,53	-13.980,47	156.453,66	-7.734,13	in 2019 höhere Kreisumlage 2,4T€ + WSA 8,4 T€/ geringere Amtsumlage 3,7T€
Zeile 15	75	Aufwendungen für soziale Sicherheit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zeile 16	77	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	1.200,00	0,00	0,00	214,93	-985,07	1.133,93	-919,00	Abr. Kassenkreditzinsen für 2018 und 2019
Zeile 17	7610 - 7694,	sonstige laufende Aufwendungen	12.500,00	-692,32	749,70	4.402,52	-8.154,86	5.692,23	-1.289,71	Ausz. für Schutzbekleidung - HH- Ermächtigung 2018
Saldo ordentlicher Ein- und Auszahlungen			-59.500,00	0,00	-749,70	31.949,46	92.199,16	-13.769,81	45.719,27	neue HH-Ermächtigungen 3.665,00 €

Finanzrechnung 2020

Gemeinde Roduchelstorf

(vorläufiger Jahresabschluss 2020)

Finanzrechnung		Gemeinde Roduchelstorf		2020		FR- Posten		Abweichung		FR- Posten		Differenz	
		HHPlan + Nachträge		üpl/apl, Zweckbindung, DK		HH- Ermächtigung aus dem VJ		Plan /Ergebnis		Begründung		31.12.2019	
2020		Stand 31.08.2021		in €		in €		in €		in €		in €	
investive Einzahlungen gesamt		16.700,00		0,00		0,00		23.154,89		6.454,89		HH-Ermächtigungen 0,00 für 2021 150.395,05 -127.240,16	
Zeile 23	681	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	16.700,00		0,00	16.765,79	65,79	zweckgeb. Kapitalzuweisung nach FAG SK 611.2013	150.395,05	-133.629,26	146,8 T€ HH-Ermächtigung für Förderung Straßenbau/ u. 3,5T€ inv. SZW		
Zeile 24	682	Einzahlungen aus Beiträge und Entgelten	0,00			6.389,10	6.389,10	Kompensationszahlung für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge	0,00	6.389,10	erst ab 2020		
Zeile 25	684	Einzahlungen für immaterielle VG	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00			
Zeile 26	685	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00			
Zeile 27	686	Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00			
Zeile 28	687	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00			
Zeile 29	688	Einzahlungen aus Vorräten	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00			
Zeile 30	689	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00			
investive Auszahlungen Gesamt		3.200,00		0,00		161.227,24		137.380,16		-27.047,08		HH-Ermächtigungen 0,00 € für 2021 95.726,38 41.653,78	
Zeile 31	781	Auszahlungen für Investitionszuwendungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00			
Zeile 32	784	Auszahlungen für immaterielle VG	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00			
Zeile 33	785	Auszahlungen für Sachanlagen	3.200,00		161.227,24	137.380,16	-27.047,08	dav. HH-Ermächtigungen für Folgejahr 161,2 T€ für Straßenbau "Am Sportplatz"	95.726,38	41.653,78	Beginn Straßenbau		
Zeile 34	786	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00			
Zeile 35	787	Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00			
Zeile 36	788	Auszahlungen für Vorräte	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00			
Zeile 37	7891	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00			

Saldo Investitionstätigkeit

13.500,00

0,00

-161.227,24

-114.225,27

33.501,97

HH-Ermächtigungen
0,00 €

54.668,67

-168.893,94

		HH-Plan + Nachtrag	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH- Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung	Begründung	FR-Posten	Differenz	
Finanzrechnung	Gemeinde Roduchelstorf	2020			31.12.2020	Plan/ Ergebnis		31.12.2019	2020 / 2019	
2020	Stand 31.08.2021	in €	in €	in €	in €	in €		in €	in €	
Kredit Ein- und Auszahlungen							HH-Ermächtigung E = 0,00 €			
Zeile 41	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	0,00			0,00	0,00		115.200,00	-115.200,00	Kreditaufnahme Deckung Eigenanteil Straßenbau
Zeile 42	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	11.600,00			11.520,00	-80,00	planmäßige Tilgung	0,00	11.520,00	Tilgung ab 2020
Zeile 44	Saldo der Ein- und Auszahlungen	-11.600,00		0,00	-11.520,00	80,00		115.200,00	-126.720,00	

					FR- Posten			FR-Posten	Differenz	
Finanzrechnung	Gemeinde Roduchelstorf				31.12.2020			31.12.2019	2020 / 2019	
2020	Stand 31.08.2021				in €			in €	in €	
Durchlaufgelder Ein- und Auszahlungen										
	Einzahlungen aus Durchlaufgelder	0,00			0,00			0,00	0,00	
	Auszahlungen aus Durchlaufgelder	0,00			0,00			0,00	0,00	
Zeile 45	Saldo der Durchlaufgelder	0,00			0,00			0,00	0,00	

Zeile 46	Veränderung der liquiden Mittel	-57.600,00	0,00	-161.976,94	-93.795,81	125.781,13	HH-Ermächtigungen 3.665,00 € (E-A)	156.098,86	-249.894,67	
----------	---------------------------------	------------	------	-------------	------------	------------	---------------------------------------	------------	-------------	--

2020

Gemeinde Roduchelstorf - Haushaltsüberschreitungen

Stand 26.08.2021

Produkt	Kontonr.	Projekt	SH	Bezeichnung	OP a.VJ	HHSoll	DK	AO-Soll	Ist	Verfügt/ Eingen.	Verfügbar/ Einzun.	Begründung
Verwaltungssteuerung												
11100	5010000		S	Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit	250,00	10.400,00	121,75	10.938,97	11.188,97	10.938,97	-417,22	Änderung der Entschädigungsverordnung, höhere Aufwendungen-DK 9 überzogen
11100	5043000		S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtliche Tätigkeit	0,00	1.000,00	0,00	1.530,12	1.530,12	1.530,12	-530,12	höhere Entschädigung beding höhere Beiträge-DK 9 überzogen
zentrale Dienste												
11408	56250000		S	Sachverständigen-,Gerichts- und ähnlichen Aufwendungen	0,00	0,00	138,87	438,00	438,00	438,00	-299,13	Kostenrechnung Gerichtsverfahren/ Straßenausbaubeiträge- DK 1148 überzogen
11408	56300000		S	Geschäftsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	22,35	22,35	22,35	-22,35	Kopierkosten der Gemeinde f. 2020 - 1148DK überzogen
öffentliches Grün												
55100	5022000		S	Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer	0,00	800,00	0,00	825,87	825,87	825,87	-25,87	geringfügig Beschäftigter 06- 09/2020 - 9 DK überzogen
											-1.294,69	

Haushaltsermächtigungen 2020

Gemeinde Roduchelstorf

vorläufiger Jahresabschluss 2020

												26.08.2021
laufenden ordentlichen Aufwendungen und Auszahlungen und investive Auszahlungen												
Haushaltsstelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2020	Abgang 2020	Restbetrag	neue HH-Ermächtigungen	bisherige Inanspruchnahme 2021	Abgang 2021	Restbetrag Stand	Begründung
		in Euro			in Euro		in Euro					
laufende Aufwendungen												
gemeindliche Grundstücke und Gebäude												
11401.52314	Wartung						0,00	265,00			265,00	Auftrag f.TÜV Flüssigkeitsgastank
Brandschutz												
1260.5625	Aufwendungen für Sachverständige	749,70	2019	Brandschutzbedarfsplan	825,31		-75,61				-75,61	Umbuchung auf laufenden Aufwand
1260.52544	Kostenerstattung an ZV			Löschwasserbereitstellung Hydranten				200,00	157,81		42,19	Abgang fehlt noch
gemeindliche Straßen /Straßenbeleuchtung/ Straßenbäume												
54101.5233-3	Unterhaltung			Straßenbäume				2.000,00	1.713,60		286,40	Abgang fehlt noch
54101.5233-4	Unterhaltung			Straßenbeleuchtung				1.200,00	963,90	236,10	0,00	
GESAMT		749,70			825,31		-75,61	3.665,00	2.835,31	236,10	517,98	
investive Auszahlungen												
54101.096	AiB- Straße- Am Sportplatz	161.227,24	2018/2019	Straßenbau	137.626,94		23.600,30					Übertragbar bis Ende 2022 gemäß § 15 Abs 3 GemHVO-Doppik
GESAMT		161.227,24			137.626,94		23.600,30					

investive Einzahlungen												
GESAMT		0,00			0,00		0,00					

Investitionskredite - Aufnahme												
GESAMT		0,00			0,00		0,00					

H = Einnahmen / S = Ausgaben		Sachkontenaufstellung vorl. Jahresabschluss 2020 Gemeinde Roduchelstorf										Stand 26.08.2021		
Produkt	Kontonr.	Projekt	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH- Plan	HH- Ermächtigung VJ	davon gesperrt	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt / eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Begründung
Verwaltungssteuerung														
11100	50100000*		S	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	250,00	10.521,75		0,00	10.938,97	0,00	11.188,97	10.938,97	-417,22	
11100	50430000		S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	0,00	1.000,00		0,00	1.530,12	0,00	1.530,12	1.530,12	-530,12	
11100	56930000*		S	Repräsentationen	0,00	500,00		0,00	296,36	113,94	338,40	296,36	203,64	
gemeindliche Grundstücke und Gebäude														
11401	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	1.300,00		0,00	1.370,16	0,00	0,00	1.370,16	-70,16	
11401	43220000*		H	Entgelte	0,00	500,00		0,00	100,00	200,00	200,00	100,00	400,00	
11401	44110000		H	Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	4.132,91	7.600,00		0,00	7.443,28	0,00	5.327,24	7.443,28	156,72	
11401	52210000*		S	Aufwendungen für Abfall	0,00	21,40		0,00	5,80	0,00	5,80	5,80	15,60	
11401	52240000*		S	Aufwendungen für Gas	0,00	500,00		0,00	280,02	0,00	280,02	280,02	219,98	
11401	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	300,00		0,00	116,10	-19,51	145,49	116,10	183,90	
11401	52270000*		S	Aufwendungen für Wasser	0,00	400,00		0,00	212,07	-5,05	216,95	212,07	187,93	
11401	52312000		S	Aufwendungen für die Außenanlagen	0,00	200,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
11401	52313000*		S	Aufwendungen für die Gebäude	0,00	244,24		200,00	19,74	0,00	19,74	19,74	24,50	
11401	52314000		S	Aufwendungen für Wartungen	0,00	300,00		0,00	0,00	0,00	0,00	265,00	300,00	
11401	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	200,00		0,00	88,38	0,00	88,38	88,38	111,62	
11401	53400000		S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	3.000,00		0,00	2.969,81	0,00	0,00	2.969,81	30,19	
11401	53800000		S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	96,00		0,00	87,32	0,00	0,00	87,32	8,68	
11401	56210000*		S	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	0,00	100,00		0,00	86,01	0,00	86,01	86,01	13,99	
11401	56250000		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	100,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
11401	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	200,00		0,00	62,32	62,32	124,64	62,32	137,68	
11401	56410000*		S	Versicherungsbeiträge	336,90	1.334,08		0,00	1.334,08	0,00	336,90	1.334,08	0,00	
11401	56411000*		S	Gebäudeversicherungen	0,00	95,00		0,00	70,29	72,15	142,44	70,29	24,71	
11401	56500000		S	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	0,00	2,00		0,00	2,00	0,00	0,00	2,00	0,00	
zentrale Dienste														
11408	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	2.900,00		0,00	2.934,85	0,00	0,00	2.934,85	-34,85	
11408	52300000*		S	Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	0,00	5,00		0,00	5,00	0,00	5,00	5,00	0,00	
11408	53200000		S	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	4.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	doppelter Planansatz s. 5323
11408	53230000		S	Abschreibungen auf geleistete Investitionszuschüsse	0,00	3.300,00		0,00	3.259,97	0,00	0,00	3.259,97	40,03	
11408	56250000*		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	138,87		0,00	438,00	0,00	438,00	438,00	-299,13	
11408	56300000*		S	Geschäftsaufwendungen	0,00	0,00		0,00	22,35	0,00	22,35	22,35	-22,35	
11408	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	561,13		0,00	561,13	0,00	561,13	561,13	0,00	
Ordnungswesen														
12200	43225000*		H	Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	0,00	100,00		0,00	36,00	3,00	39,00	36,00	64,00	

H = Einnahmen / S = Ausgaben		Sachkontenaufstellung vorl. Jahresabschluss 2020 Gemeinde Roduchelstorf										Stand 26.08.2021		
Produkt	Kontonr.	Projekt	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH- Plan	HH- Ermächtigung VJ	davon gesperrt	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt / eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Begründung
Brandschutz / Freiwillige Feuerwehr														
12600	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	400,00		0,00	433,48	0,00	0,00	433,48	-33,48	
12600	50190000*		S	Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr)	0,00	2.550,00		0,00	2.550,00	0,00	2.550,00	2.550,00	0,00	
12600	52210000		S	Aufwendungen für Abfall	0,00	100,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
12600	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	12.500,00		0,00	6.771,21	1.405,91	13.040,41	6.771,21	5.728,79	Erstattung aus Endabrechnung 2020 von 4,9 T€
12600	52270000*		S	Aufwendungen für Wasser	0,00	300,00		0,00	202,13	2,34	206,34	202,13	97,87	
12600	52311000		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke/Feuerlöschteiche	0,00	500,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
12600	52312000		S	Aufwendungen der Außenanlagen	0,00	200,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
12600	52313000		S	Aufwendungen für das Gebäude	0,00	865,92		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	865,92	
12600	52314000*		S	Aufwendungen für Wartungen	0,00	555,76		0,00	555,76	0,00	555,76	555,76	0,00	
12600	52350000*		S	Fahrzeugunterhaltung	0,00	2.778,97		1.000,00	504,16	0,00	504,16	504,16	1.274,81	pauschaler Planansatz von 3,0 T€ / 221,03€ Deckung f. 54104.5292
12600	52360000		S	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	0,00	500,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
12600	52380000*		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	0,00	2.500,00		0,00	254,16	0,00	254,16	254,16	2.245,84	Beamer + Ersatzbeschaffung- bisher keine Übertragung
12600	52490000		S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	0,00	200,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
12600	52544000		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	1.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	1.000,00	pauschaler Planansatz f. Hydranten Löschwasser 0,2 T€ Übertragung nach 2021
12600	52551000*		S	Kostenerstattungen an private Unternehmen, Verdienstausschlag	0,00	200,00		0,00	71,53	0,00	71,53	71,53	128,47	
12600	53400000		S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	300,00		0,00	264,30	0,00	0,00	264,30	35,70	
12600	53800000		S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	1.200,00		0,00	1.132,02	0,00	0,00	1.132,02	67,98	
12600	53851000		S	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	100,00		0,00	36,15	0,00	0,00	36,15	63,85	
12600	56100000		S	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	0,00	24,39		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,39	
12600	56120000		S	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	0,00	2.000,00		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	Corona - keine Maßnahmen
12600	56130000		S	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	0,00	200,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
12600	56140000		S	Aufwendungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten	0,00	500,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
12600	56150000		S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	0,00	3.500,00		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	pauschaler Planansatz für Ersatzbeschaffung

H = Einnahmen / S = Ausgaben		Sachkontenaufstellung vorl. Jahresabschluss 2020 Gemeinde Roduchelstorf										Stand 26.08.2021		
Produkt	Kontonr.	Projekt	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH- Plan	HH- Ermächtigung VJ	davon gesperrt	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt / eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Begründung
12600	56250000*		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	416,50	0,00	749,70	0,00	825,31	0,00	1.241,81	825,31	0,00	
12600	56300000*		S	Geschäftsaufwendungen	-416,50	900,00		0,00	567,50	0,00	151,00	567,50	332,50	
12600	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	100,56	800,00		0,00	778,94	100,56	778,94	778,94	21,06	
12600	56411000*		S	Gebäudeversicherungen	89,30	178,60		0,00	178,60	91,60	180,90	178,60	0,00	
12600	56420000		S	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12600	56500000		S	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	0,00	13,00		0,00	13,00	0,00	0,00	13,00	0,00	
Schullastenausgleich														
21500	52543000*		S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	30.811,28		0,00	30.811,28	1.200,00	32.011,28	30.811,28	0,00	
21500	52551000*		S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	0,00	9.088,72		0,00	7.600,00	0,00	7.600,00	7.600,00	1.488,72	Schulkostenbeitrag evang. Schule (411,28 DK an 215.52543)
Heimspflege / Kultur														
28100	54190000		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige	0,00	1.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	Corona keine Veranstaltungen
WSA / Betreuung von Kindern in Kindertagesstätten / Tagespflege														
36100	43210000		H	Kindertagesstättegebühren (Öffentlich-rechtlich)	1.115,31	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
36100	54143000*		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	37.700,00		0,00	25.737,92	0,00	25.737,92	25.737,92	11.962,08	neues Kifog- pauschale Planung
36100	54159000*		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	0,00	0,00		0,00	0,00	-1.230,00	-1.230,00	0,00	0,00	
öffentliche Spielplätze														
36602	07390000		S	Sonstige Betriebsvorrichtungen	0,00	2.500,00		0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	Spielgeräte - Übertragung nach 2021
36602	52310000*		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	500,00		0,00	75,40	0,00	75,40	75,40	424,60	
Abwasserabgabe / Kleineinleiter														
53800	43290000		H	Sonstige Benutzungsgebühren	0,00	100,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
53800	56490000		S	Sonstige Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	100,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
Konzessionsabgabe														
54000	46250000*		H	Konzessionsabgaben	0,00	3.700,00		0,00	5.588,39	1.267,00	5.532,39	5.588,39	-1.888,39	Planansatz zu gering / Vergleich 2019 = 5,0 T€
gemeindliche Straßen / Straßenbeleuchtung / Straßenbäume														
54101	09600000*		S	Anlagen im Bau	0,00	0,00	161.227,24	0,00	137.626,94	0,00	137.380,16	137.626,94	23.600,30	Straße am Sportplatz 2. BA / Mittel noch für Übertragung gekennzeichnet -2021
54101	23259010	1	H	Am Sportplatz - Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten vom sonstigen privaten Bereich	6.845,44	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
54101	23320000*		H	Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00		0,00	6.389,10	0,00	6.389,10	6.389,10	-6.389,10	Kompensationszahlungen des Landes für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge

H = Einnahmen / S = Ausgaben		Sachkontenaufstellung vorl. Jahresabschluss 2020 Gemeinde Roduchelstorf										Stand 26.08.2021		
Produkt	Kontonr.	Projekt	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH- Plan	HH- Ermächtigung VJ	davon gesperrt	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt / eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Begründung
54101	31523100*		S	Investitionskredite von Sparkassen / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Tilgung	0,00	11.600,00		0,00	11.520,00	0,00	11.520,00	11.520,00	80,00	
54101	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	4.400,00		0,00	4.414,21	0,00	0,00	4.414,21	-14,21	
54101	41510000	5	H	Bushaltestelle - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	500,00		0,00	545,98	0,00	0,00	545,98	-45,98	
54101	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	3.500,00		0,00	2.347,33	-603,14	2.799,51	2.347,33	1.152,67	Straßenbeleuchtung Pauschaler Planansatz / Vergleich 2019 = 2,8 T€
54101	52320000		S	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	1.000,00		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
54101	52330000*		S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	142,80	14.000,00		0,00	4.146,55	0,00	4.289,35	4.146,55	9.853,45	Unterhaltung Straßen in 2021 neu eingestellt = 11,0 T€
54101	52330000*	3	S	Straßenbäume - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	5.000,00		0,00	690,20	0,00	690,20	2.690,20	4.309,80	pauschaler Planansatz - 2,0 T€ Übertragung nach 2021
54101	52330000*	4	S	Straßenbeleuchtung - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	5.000,00		0,00	2.306,12	249,01	2.458,27	3.506,12	2.693,88	Unterhaltung + Zählerkasten Cordshagen - Übertragung nach 2021 1,2 T€
54101	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	1.000,00		0,00	846,00	0,00	776,40	846,00	154,00	
54101	53500000		S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	0,00	26.487,00		0,00	26.486,90	0,00	0,00	26.486,90	0,10	
54101	56250000		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	500,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
54101	56520000		S	Verluste aus Wertminderungen und dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens	0,00	500,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
54101	57512000*		S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Sparkassen	0,00	300,00		0,00	223,14	0,00	214,93	223,14	76,86	
Verkehrslenkung / Winterdienst														
54104	04859000		S	Sonstige Verkehrslenkungsanlagen	0,00	700,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	
54104	52310000		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	85,55		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85,55	
54104	52330000		S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	100,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
54104	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	10.935,48		0,00	10.935,48	132,62	10.931,03	10.935,48	0,00	
54104	56500000		S	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	0,00	2,00		0,00	2,00	0,00	0,00	2,00	0,00	
öffentliches Grün														
55100	50220000		S	Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer	0,00	800,00		0,00	825,87	0,00	825,87	825,87	-25,87	
55100	50420000		S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	0,00	228,25		0,00	228,25	0,00	228,25	228,25	0,00	
55100	52310000*		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	2.000,00		0,00	1.557,82	0,00	1.557,82	1.557,82	442,18	

H = Einnahmen / S = Ausgaben		Sachkontenaufstellung vorl. Jahresabschluss 2020 Gemeinde Roduchelstorf										Stand 26.08.2021		
Produkt	Kontonr.	Projekt	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH- Plan	HH- Ermächtigung VJ	davon gesperrt	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt / eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Begründung
Gewässerunterhaltung														
55201	52310000		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	15.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	Graben nach Rehna - / keine Übertragung nach 2021 / in 2021 11,0 T€ neu eingestellt
55201	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	1.800,00		0,00	612,40	0,00	306,20	612,40	1.187,60	f. Niederschlagswasser - Planansatz zu hoch
55201	53500000		S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	0,00	12.000,00		0,00	11.906,81	0,00	0,00	11.906,81	93,19	
Wasser- und Bodenverband														
55203	43229000		H	Sonstige Entgelte	6.994,21	11.339,70		0,00	22.840,39	0,00	26.402,29	22.840,39	-11.500,69	für zwei Jahre 2019/2020
55203	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	8.339,70		0,00	8.339,70	0,00	8.339,70	8.339,70	0,00	
Steuern, allgemeine Zuweisungen und Umlagen														
61100	20130000*		H	zweckgebundene Kapitalrücklage aus Zuweisungen nach §§ 23 u. 24 FAG M-V	0,00	16.700,00		0,00	16.765,79	0,00	16.765,79	16.765,79	-65,79	
61100	40110000		H	Grundsteuer A	2.028,40	7.300,00		0,00	12.172,50	0,00	12.659,54	12.172,50	-4.872,50	Anhebung der Hebesätze auf 339 %
61100	40120000		H	Grundsteuer B	391,89	12.100,00		0,00	16.159,59	0,00	14.788,42	16.159,59	-4.059,59	Anhebung der Hebesätze auf 395 %
61100	40130000		H	Gewerbsteuer	-188,21	13.000,00		0,00	18.348,03	0,00	16.800,00	18.348,03	-5.348,03	Anhebung der Hebesätze auf 351 %
61100	40210000*		H	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	0,00	77.300,00		0,00	73.495,19	0,00	75.732,55	73.495,19	3.804,81	Rückrechnung IV. 2020 um 2,2 T€
61100	40220000*		H	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	561,22	2.400,00		0,00	2.529,46	0,00	3.115,64	2.529,46	-129,46	
61100	40320000		H	Hundesteuer	357,08	1.500,00		0,00	1.448,33	0,00	1.454,16	1.448,33	51,67	
61100	41111000*		H	Schlüsselzuweisung	0,00	115.800,00		0,00	115.882,71	0,00	115.882,71	115.882,71	-82,71	
61100	41320000*		H	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	0,00	0,00		0,00	3.035,00	0,00	3.035,00	3.035,00	-3.035,00	Kompensationszahlung für Gewerbesteuerausfall - Corona
61100	46611535		H	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen von Steuerforderungen	0,00	0,00		0,00	19,46	0,00	0,00	19,46	-19,46	
61100	47920000		H	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	0,00	100,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
61100	54310000*		S	Gewerbsteuerumlage	535,85	2.000,00		0,00	1.675,34	0,00	2.265,63	1.675,34	324,66	
61100	54421000*		S	Allgemeine Umlagen an Landkreise	0,00	81.000,00		0,00	80.992,56	0,00	80.992,56	80.992,56	7,44	
61100	54422000*		S	Allgemeine Umlagen an Amt	0,00	41.000,00		0,00	40.953,42	0,00	40.953,42	40.953,42	46,58	
61100	57910000		S	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer	0,00	100,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
sonstige Finanzdienstleistungen														
61200	46220000		H	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	-45,56	100,00		0,00	88,50	0,00	144,94	88,50	11,50	
61200	52543000		S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	200,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
61200	57510000		S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen, an inländische Kreditinstitute	0,00	800,00		0,00	0,00	0,00	0,00	23,18	776,82	
Aktien / Beteiligungen														
62600	47600000*		H	Finanzerträge aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts	0,00	7.700,00		0,00	7.724,67	0,00	7.724,67	15.402,23	-7.702,23	Dividende für 2019 und 2020

Vergabestatistik

– Berichtsjahr 2020 –

Übersicht – Gemeinde Roduchelstorf

Bauleistungen:

- ab 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 0 Verfahren
- ab 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 0 Verfahren

Liefer- und Dienstleistungen:

- ab 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 0 Verfahren
- ab 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 1 Verfahren
davon: 1 Verhandlungsvergabe ohne Teilnahmewettbewerb

Bauleistungen ab einem Auftragswert von 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR (ohne Umsatzsteuer)

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen

Bauleistungen ab einem Auftragswert von 5.000,- EUR (ohne Umsatzsteuer)

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen

Liefer- und Dienstleistungen ab einem Auftragswert von 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR (ohne Umsatzsteuer)

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen

Liefer- und Dienstleistungen ab einem Auftragswert von 5.000,- EUR (ohne Umsatzsteuer)

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
52100	Straßenkontrolle und –zustandserfassung der Gemeindestraßen des Amtes Schönberger Land	Verhandlungsvergabe ohne Teilnahmewettbewerb	33.750,00 EUR	- gemeindeübergreifend

Beschlussauszug
aus der
Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde
Roduchelstorf
vom 16.09.2021

Top 4.2 Festlegung von Einzelprüfungen im Bereich der Auftragsvergabe für das Haushaltsjahr 2020 der Gemeinde Roduchelstorf

Den Mitgliedern des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Roduchelstorf wird die Auftragsvergabestatistik der Gemeinde für das Haushaltsjahr 2020 vorgelegt. Die Vergabestatistik beinhaltet 1 Auftrag ab einem Auftragswert von 1.000,00 €. Nach den Vorgaben des Kommunalprüfungsgesetzes sind mindestens 10 % der Aufträge zu prüfen. Nach Durchsicht und kurzer Beratung wird einvernehmlich festgelegt, keinen Vergabeauftrag für das Haushaltsjahr 2020 zu prüfen.

Begründung:

Die aufgeführte Auftragsvergabe - Beauftragung eines Ingenieurbüros zur Durchführung von Straßenkontrollen und- zustanderfassung der Gemeindestraßen des Amtes Schönberger Land, gemeindeübergreifend - wurde bereits durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes für die Gemeinde Grieben geprüft. Daher wird von einer erneuten Prüfung abgesehen.

Beschluss:

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Roduchelstorf sieht von einer Auftragsvergabeprüfung für das Haushaltsjahr 2020 der Gemeinde Roduchelstorf ab.

Abstimmungsergebnis:

Ja-Stimmen	Gegenstimmen	Enthaltung/en
3	0	0

Anhang
zum
Jahresabschluss 2020
der
Gemeinde Roduchelstorf

Gliederung	<u>Seite</u>
A. Rechtsgrundlagen	4
B. Allgemeine Angaben	4
B.1 Lage und Organisation	4
B.2 Gemeindefläche	5
B.3 Entwicklung der Einwohnerzahlen	5
B.4 Infrastruktur	6
B.4.1 Entwicklung der Hebesätze	6
C. Gliederung des Jahresabschlusses	7
D. Abweichung von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	7
E. Angaben zur Haushaltsrechnung	7
E.1 Angaben zur Ergebnisrechnung	7
E.1.1 Erträge	7
E.1.2 Aufwendungen	8
E.1.3 Jahresergebnis und Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung	9
E.2 Angaben zur Finanzrechnung	9
E.2.1 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	9
E.2.2 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	9
E.2.3 Übertragung von Ermächtigungen	10
E.2.4 Jahresergebnis und Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung	10
E.3 Angaben zu den Teilrechnungen	10
E.4 Vergleich zum Vorjahr	11
E.4.1 Ergebnisrechnung	11
E.4.2 Finanzrechnung	11
E.5 Entwicklung der Jahresergebnisse	12
F. Entwicklung und Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	12
F.1 Allgemeine Daten zur Bilanz	12
F.2 Angaben zu den Posten der Aktivseite der Bilanz	14
F.2.1 Anlagevermögen	14
F.2.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	14
F.2.1.2 Sachanlagen	14
F.2.1.3 Finanzanlagen	15
F.2.1.4 Analyse des Anlagevermögens	16
F.2.1.5 Kennzahlen des Anlagevermögens	16
F.2.1.6 Entwicklung des Anlagevermögens	19
F.2.2 Umlaufvermögen	19

F.2.2.1	Vorräte	19
F.2.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	19
F.2.2.3	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	20
F.2.2.4	Kennzahlen zur Liquidität	20
F.2.3	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	21
F.3	Angaben zu den Posten der Passivseite der Bilanz.....	21
F.3.1	Eigenkapital.....	21
F.3.1.1	Veränderungen des Eigenkapitals.....	21
F.3.1.2	Veränderungen der Allgemeinen Kapitalrücklage / Korrektur Eröffnungsbilanz	21
F.3.1.3	Veränderung der Sonderposten	22
F.3.1.4	Kennzahlen des Eigenkapitals	22
F.3.2	Verschuldung	23
F.3.2.1	Rückstellungen.....	23
F.3.2.2	Verbindlichkeiten.....	23
F.3.2.3	Passive Rechnungsabgrenzungsposten.....	24
F.3.2.4	Kennzahlen zur Verschuldung.....	24
G.	Sonstige Angaben.....	25
G.1	Drohende finanzielle Belastungen und sonstige Verpflichtungen.....	25
G.2	Personalbestand	25
G.3	Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer	25
G.4	Mitgliedschaft in Organisationen.....	26
G.5	Sonstige wesentliche Verträge	26
G.6	Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben	26
G.7	Gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen zu Grundstücken	26
G.8	Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres	27
H.	Prognose und Risikobericht.....	27

A. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum **31. Dezember 2020** der Gemeinde Roduchelstorf wurde unter Beachtung des § 60 Abs. 1 und Abs. 2 KV M-V und der §§ 17 Abs. 5 bis 7; 32 Abs. 1 Nr. 5; 34 Abs. 2, 3 und Abs. 6 bis 8; 39 Abs. 2; 42 Abs. 1; 43 Abs. 1 bis 3, 44 Abs.3 und 4; 46 Abs. 2 und 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO-Doppik erstellt. Der Jahresabschluss ist in EUR aufgestellt. Die Aufstellungsfrist gemäß

§ 60 Abs. 4 KV M-V wurde aufgrund verspäteter Aufstellung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012 und der nachfolgenden Jahresabschlüsse bis 31.12.2020 nicht eingehalten.

Gemäß § 60 Abs. 3 KV M-V ist der Rechenschaftsbericht nicht mehr Anlage zum Jahresabschluss. Die wesentlichen Aussagen sind im Anhang eingefügt worden. Die Änderung der Muster gemäß Doppik-Erleichterungsverordnung vom 23. Juli 2019 sind noch nicht eingearbeitet.

B. Allgemeine Angaben

B.1 Lage und Organisation

Die rechtliche Struktur der Gemeinde stellt sich zum 31.Dezember 2020 wie folgt dar:

Die **Gemeinde Roduchelstorf** ist eine amtsangehörige Gemeinde des Amtes Schönberger Land im Westen des Landkreises **Nordwestmecklenburg**. Der Verwaltungssitz befindet sich in der Stadt Schönberg.

Die Organe der Gemeinde Roduchelstorf sind:

1. die Bürgermeisterin
Frau Kassow seit 2009 im Amt und durch Wahl am 26. Mai 2019 für weitere 5 Jahre bestätigt.
2. die Gemeindevertretung
Die Gemeindevertretung setzt sich aus 5 Vertretern zusammen

B.2 Gemeindefläche

Die amtsangehörige **Gemeinde Roduchelstorf** umfasst eine Gemeindefläche von 9,81 km². Die Anzahl der Einwohner beträgt per 31.12.2020 lt. statistischem Amt 238. Daraus ergibt sich eine Besiedlungsdichte von 24,3 EW/km².

Die **Gemeinde Roduchelstorf** liegt ca. 6 km südöstlich von der Stadt Schönberg und ca. 7 km nördlich von der Stadt Rehna. Das Gebiet der Gemeinde Roduchelstorf wird in seiner Nord- Südrichtung von der Bundesstraße B 104 durchlaufen mit Anbindung an die Städte Schönberg und Rehna sowie den östlich liegendem Ortsteil Cordshagen. Die Straße nach Cordshagen ist eine Kreisstraße.

Die **Gemeinde Roduchelstorf** besteht aus 2 Ortschaften – Roduchelstorf und Cordshagen.

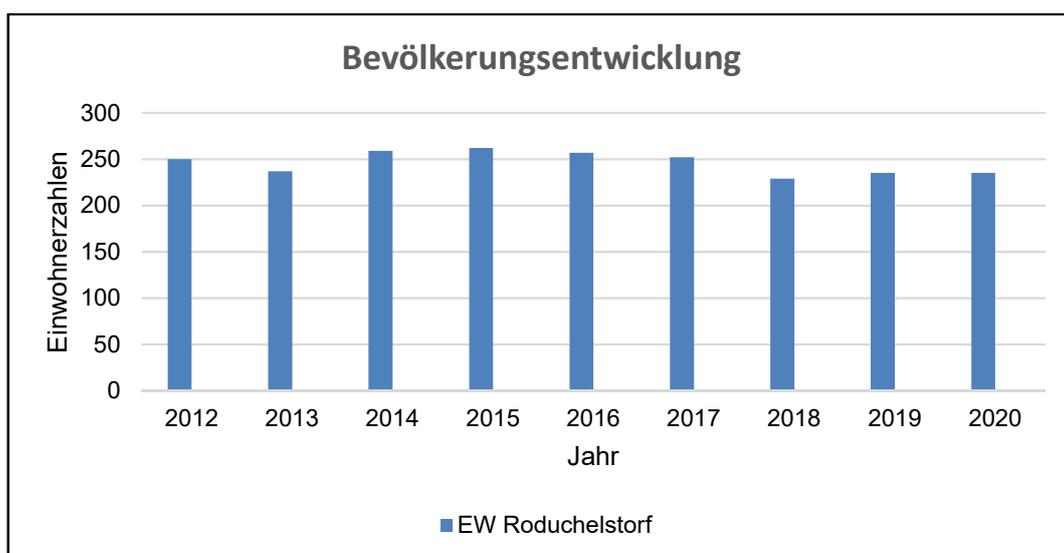
Die umliegenden Flächen der Gemeinde werden vorwiegend landwirtschaftlich und forstwirtschaftlich genutzt (einschließlich Gemeindewald).

- Gemeindeeigene Grundstücke

Die Gemeinde besitzt gemeindeeigene Grundstücke mit einer Gesamtfläche von ca. 41,9 ha und einem Gesamtwert von T€ 231,1.

B.3 Entwicklung der Einwohnerzahlen

Hinsichtlich der Bevölkerungsentwicklung sind die Einwohnerzahlen in der Gemeinde seit 2012 relativ stabil. Per 31.12.2020 hatte die **Gemeinde Roduchelstorf** 238 Einwohner. Die nachfolgende Übersicht zeigt die Entwicklung der Bevölkerungszahlen seit Ende 2012.



B.4 Infrastruktur

Die A 20 (Lübeck–Wismar) führt unmittelbar nördlich an Roduchelstorf vorbei, westlich des Ortsausganges befindet sich die Anschlussstelle (Schönberg). Durch die Gemeinde führt die B 104 (Lübeck–Schwerin). Der nächste Bahnhof befindet sich im wenige Kilometer nördlich liegenden Schönberg (Bahnstrecke Lübeck–Bad Kleinen).

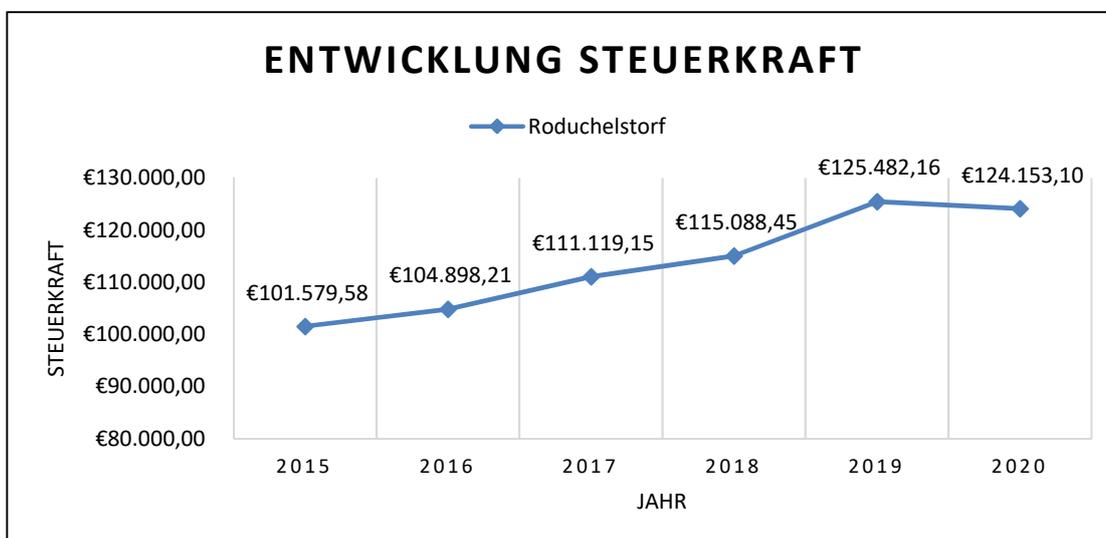
Die größten Teile des Gemeindegebietes werden zu land- und forstwirtschaftlichen Zwecken genutzt. Neben kleinen Dienstleistungsbetrieben spielt in der Umgebung des Ortes die Landwirtschaft eine wichtige Rolle.

Aus der nachfolgenden Tabelle zum Gewerbesteueraufkommen ist zu erkennen, wie sich die wirtschaftliche Struktur der Gemeinde darstellt:

Gewerbebetriebe insgesamt:		8		
davon zahlten				
5	Betriebe	keine Gewerbesteuer	0	EUR
1	Betrieb	bis 1.000 EUR	744,03	EUR
1	Betriebe	von 1.001- 10.000 EUR	2.100,50	EUR
1	Betrieb	von 10.001 € - 100.000 €	15.552,00	EUR
	Gesamt		18.396,53	EUR

B.4.1 Entwicklung der Hebesätze

Hebesatz der Gemeinde Roduchelstorf	Grundsteuer A (v.H.)	Grundsteuer B (v.H.)	Gewerbesteuer (v.H.)
2020	339	395	351
2019	200	300	300
2018	200	300	300



C. Gliederung des Jahresabschlusses

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik fanden uneingeschränkt Beachtung. Eine weitere Untergliederung der Posten der Ergebnisrechnung gemäß § 2 GemHVO-Doppik, der Finanzrechnung gemäß § 3 GemHVO-Doppik sowie der Bilanz gemäß § 47 Abs. 4 und 5 GemHVO-Doppik wurde nicht vorgenommen.

D. Abweichung von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber dem Vorjahresabschluss zum 31.Dezember 2019 unverändert.

E. Angaben zur Haushaltsrechnung

E.1 Angaben zur Ergebnisrechnung

Im Vergleich zum Ansatz des Haushaltsjahres ergeben sich bei den Hauptposten der Ergebnisrechnung folgende wesentliche Abweichungen.

E.1.1 Erträge

	Gesamtermächtigung	Ergebnis	Abweichung
Posten Nr. 11:	in €	in €	in €
Summe der ordentlichen Erträge	270.139,70	306.097,24	-35.957,54

Die Veränderungen gegenüber dem Haushaltsansatz resultieren im Saldo aus den Ergebnissen folgender wesentlicher Posten.:

Posten gemäß § 2 GemHVO-Doppik	Bezeichnung	Mehr (-) / Mindererträge (+) in EUR	Erläuterungen
Nr. 1	Steuern und ähnliche Abgaben	-10.553,10	Die Mehrerträge ergeben sich insbesondere aufgrund höherer Einnahmen aus Steuern (Anpassung der Hebesätze)

Nr. 4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-10.936,69	Aufgrund geringer geplanter Einnahmen im Bereich der WBV-Gebühren, ergeben sich Mehrerträge.
Nr. 9	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	-7.602,23	Die Mehrerträge resultieren aus der Ausschüttung der Dividende (E.dis AG)

E.1.2 Aufwendungen

	Gesamtermächtigung	Ergebnis	Abweichung
Posten Nr. 21:	in €	in €	in €
Summe der ordentlichen Aufwendungen	375.289,40	299.765,92	75.523,48

Die Veränderungen gegenüber dem Haushaltsansatz resultieren im Saldo aus den Ergebnissen folgender wesentlicher Posten.:

Posten gemäß § 2 GemHVO-Doppik	Bezeichnung	Mehr (-) / Minderaufwendungen (+) in EUR	Erläuterungen
Nr. 14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	53.256,49	Die Minderaufwendungen ergeben sich überwiegend im Bereich der Unterhaltungsaufwendungen.
Nr. 17	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	13.340,76	Die Aufwendungen für die Wohnsitzanteile (Kindertagespflege) fielen im Berichtsjahr geringer aus.
Nr. 20	Sonstige laufende Aufwendungen	7.649,26	Die Minderaufwendungen resultieren aus dem Bereich der Aufwendungen für Aus- und Fortbildung sowie für Dienst- und Schutzkleidung.

E.1.3 Jahresergebnis und Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung

Im Jahresergebnis 2020 wurde gegenüber den Gesamtermächtigungen (T€ -105) eine wesentliche Verbesserung erreicht und es kann für das Berichtsjahr ein Jahresüberschuss in Höhe von T€ 6,3 ausgewiesen werden.

Der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik konnte aber aufgrund des negativen Ergebnisvortrags (T€ -303) nicht erreicht werden.

E.2 Angaben zur Finanzrechnung

Den im Abschnitt F dargestellten Abweichungen in der Ergebnisrechnung folgen entsprechende Abweichungen in den korrespondierenden Posten der Finanzrechnung, soweit eine Zahlungswirksamkeit in 2020 gegeben war.

E.2.1 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit

	Gesamtermächtigung	Ergebnis	Abweichung
Posten Nr. 22:	in €	in €	in €
Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-60.249,70	31.670,53	-91.920,23

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen aus der Verwaltungstätigkeit hat sich gegenüber den Gesamtermächtigungen um T€ 91,9 verbessert.

Wesentlich dafür sind primär Mehreinzahlungen in fast allen Einzahlungsposten sowie Minderauszahlungen insbesondere in Pos. 13 und 14 i. H. v. insgesamt T€ 59,3.

E.2.2 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

	Gesamtermächtigung	Ergebnis	Abweichung
Posten Nr. 39:	in €	in €	in €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-147.727,24	-114.472,05	-33.255,19

Insgesamt konnten die Investitionseinzahlungen (T€ 23,2) die Investitionsauszahlungen des Haushaltsjahres (T€ 137,6) nicht decken.

Die Abweichungen zum Haushaltsplan resultieren aus nicht eingeplanten Zuwendungen (finanzieller Ausgleich Wegfall Straßenausbaubeiträge). Zudem wurden die Gesamtermächtigungen im Bereich der Auszahlungen für Anlagen im Bau nicht voll ausgeschöpft.

E.2.3 Übertragung von Ermächtigungen

Gemäß § 15 Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik können Ansätze des Haushaltsjahres ins neue Jahr übertragen werden. Von dieser Möglichkeit wurde Gebrauch gemacht. Es wurden nachfolgende Ansätze ins Jahr 2021 übertragen. Eine Übersicht über die übertragenen Ermächtigungen ist den Jahresabschlussunterlagen beigelegt.

Ermächtigungen für ordentliche Auszahlungen	3,7 T€
Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	26,1 T€

E.2.4 Jahresergebnis und Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung

In der Finanzrechnung Roduchelstorf wurden die Voraussetzungen des § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik für den Haushaltsausgleich nicht erfüllt, da kein negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen gem. § 3 Abs. 1 Satz 1 Nummer 49 bestehen darf.

Pos.49	=	Summe aus Posten 47 und 48	
		20.150,53 €	→ jahresbezogener Saldo der lfd. Ein- u. Auszahlungen
		<u>-40.788,70 €</u>	→ Saldo der lfd. Ein- u. Auszahlung zum 31.12.2019
	=	- 20.638,17 €	

Unter Hinzunahme des kumulativ positiven investiven Ergebnisses von T€+ 52,4 und des Saldos aus durchlaufenden Geldern mit T€ 0,2 betragen die liquiden Mittel T€ 32.

E.3 Angaben zu den Teilrechnungen

Die Gemeinde Roduchelstorf hat ihren Haushalt in 2 Teilergebnis- und Finanzhaushalte unterteilt. Die Teilhaushalte erreichten im Haushaltsjahr 2020 folgende Teilergebnisse.

Nr.	Teilhaushalt	Teil-Ergebnisrechnung (in €)		Teil-Finanzrechnung (in €)	
		Planansätze	Saldo	Planansätze	Saldo
1	Zentrale Dienste				
	Abgaben	-216.600,00	-128.430,53	-171.700,00	-95.277,12
	Bürgeramt/Ordnungsamt				
	Stadtentwicklung				
invest.:			-3.200,00	-131.237,84	
2	Zentrale Finanzdienstleistungen	112.200,00	134.761,85	112.200,00	126.947,65
	invest.:			16.700,00	16.765,79
Pos 25/22	ordentl. u.a.o. E/A	-104.400,00	6.331,32	-59.500,00	31.670,53
	(Pos 39)investiv:			13.500,00	-114.472,05
	POS 40 Summe			-46.000,00	-82.801,52

E.4 Vergleich zum Vorjahr

E.4.1 Ergebnisrechnung

Das ordentliche Jahresergebnis mit T€ 6,3 hat sich im Vergleich zum Vorjahr mit T€ -41 verbessert. Dabei ist bei den Erträgen gegenüber dem Vorjahr eine Verbesserung um T€ 37 zu verzeichnen (z. B. dr. höhere Zuwendungen). Die Aufwendungen (T€ 299,8) fallen um T€ 10 geringer gegenüber dem Vorjahr aus, hier insbesondere durch geringere Sach- und Dienstleistungsaufwendungen. Bei den Schlüsselzuweisungen ist nur ein Plus gegenüber dem Vorjahr in Höhe von T€ 32 festzustellen. Die Kreisumlage fällt gegenüber dem Vorjahr um T€ 2,4 geringer aus.

E.4.2 Finanzrechnung

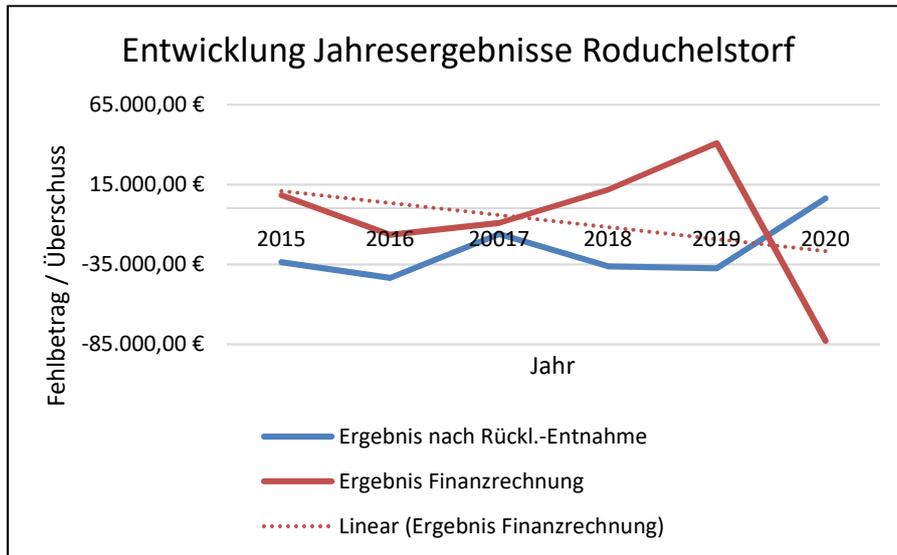
Das Jahresergebnis in der Finanzrechnung hat sich mit T€ -82,8 im Vergleich zum Vorjahr mit T€ 40,9 um T€ 123,7 verschlechtert.

Wobei der Saldo im laufenden Bereich gegenüber dem Vorjahr eine Verbesserung um T€ 45 ausweist. Der investive Bereich zeigt hingegen eine deutliche Verschlechterung. Die Abweichungen resultieren aus im Haushaltsvorjahr zu verbuchender Förderung für Baumaßnahmen, für welche im Berichtsjahr dann aber höhere Auszahlungen erfolgten als im HH-Vorjahr.

Die Abweichungen entsprechen im Wesentlichen denen der Ergebnisrechnung.

E.5 Entwicklung der Jahresergebnisse

Bis 2017 ist eine schwankende, aber insgesamt negative Tendenz der Jahresergebnisse zu verzeichnen. Lediglich in der Finanzrechnung ist ab 2017 eine positive Tendenz erkennbar die bis 2019 anhält, ehe sich ein deutlicher Abfall abzeichnet. Die lineare Trendlinie zeigt die Entwicklungstendenz an.



F. Entwicklung und Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

F.1 Allgemeine Daten zur Bilanz

Die Bilanzsumme und damit das Vermögen der Gemeinde Roduchelstorf beträgt zum Bilanzstichtag 1.131.893,72 €. Zum vorhergehenden Haushaltsjahr hat sich das Vermögen um 396,5 € erhöht. Den größten Posten auf der Aktivseite stellt das Infrastrukturvermögen mit T€ 636 (56,2 % der Bilanzsumme) sowie die unbebauten Grundstücke mit T€ 162,1 (14,3 % der Bilanzsumme) als Teil des Sachanlagevermögens dar. Insgesamt entfällt auf das Anlagevermögen ein Betrag in Höhe von T€ 1.076 (95,1 % der Bilanzsumme), auf das Umlaufvermögen T€ 55,4 (4,9 % der Bilanzsumme).

Das Vermögen ist belastet mit Verbindlichkeiten in Höhe von T€ 100,6 (8,9 % der Bilanzsumme). Es ist in Höhe von T€ 279,2 (24,7 % der Bilanzsumme) durch Zuwendungen und Ertragszuschüsse, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind, finanziert. Die Bilanz zum Schluss des Haushaltsjahres weist ein positives Eigenkapital in Höhe von 752.062,09 € aus (66,4 % der Bilanzsumme).

Seit 2012 (EÖB T€ 1.312,6) hat sich das Vermögen der Gemeinde um ca. T€ 180,7 verringert. Tendenziell baut die Gemeinde Vermögen ab.

Gemeinde Roduchelstorf

In der nachfolgenden Darstellung wurden die Zahlen der Bilanz zum 31.12. 2020 nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten gegliedert und den Vorjahreswerten gegenübergestellt. Dabei wurden Vermögens- und Schuldposten mit einer Restlaufzeit von über einem Jahr als langfristig eingestuft.

	31.12.2020		01.01.2020		+ / -
	T€	%	T€	%	T€
Aktiva					
Immaterielle Vermögensgegenstände	0	0,0	3	0,4	-3
Sachanlagen	936	109,7	844	99,6	+92
Finanzanlagen	140	16,4	140	16,5	±0
Anlagevermögen	1.076	126,1	987	116,5	+89
abzgl. Rückstellungen für unterl. Instandhaltung	0	0,0	0	0,0	±0
abzgl. Sonderposten zum Anlagevermögen	279	32,7	284	33,5	-5
Netto- Anlagevermögen	797	93,4	703	83,0	+94
Langfristiges gebundenes Vermögen	797	93,4	703	83,0	+94
Vorratsvermögen	0	0,0	0	0,0	±0
abzgl. Sonstige Sonderposten/Gebührenaussgleich	0	0,0	0	0,0	
Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände und Rechnungsabgrenzungsposten	24	2,8	18	2,1	+6
Liquide Mittel	32	3,8	126	14,9	-94
Kurzfristig gebundens Vermögen	56	6,6	144	17,0	-88
SUMME BEREINIGTE AKTIVA	853	100,0	847	100,0	+6
Passiva					
Kapitalrücklagen	1.049	123,0	1.032	121,8	+17
zweckgebundene Ergebnismrücklagen	0	0,0	0	0,0	±0
Ergebnisvortrag	-303	-35,5	-265	-31,3	-38
Jahresüberschuss/-Fehlbetrag	6	0,7	-37	-4,4	+43
Eigenkapital	752	88,2	730	86,1	+22
Mittel- und langfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	92	10,8	103	12,2	-11
Langfristige Rückstellungen	0	0,0	0	0,0	±0
Langfristig verfügbares Kapital	844	99,0	833	98,3	+11
Kurzfristige Rückstellungen	0	0,0	0	0,0	±0
Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	12	1,4	12	1,4	±0
Sonstige Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten	-5	-0,6	2	0,2	-7
Kurzfristiges Fremdkapital	7	0,8	14	1,6	-7
SUMME BEREINIGTE PASSIVA	851	100,0	847	100,0	+4

F.2 Angaben zu den Posten der Aktivseite der Bilanz

F.2.1 Anlagevermögen

Die Aufgliederung der in der Bilanz zusammengefassten Anlageposten und ihre Entwicklung im Haushaltsjahr 2020 sind in einer gesonderten Übersicht dargestellt.

F.2.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
1,00 €	3.260,97 €

Zu diesem Bilanzposten gab es im Berichtsjahr weder Zugänge noch Abgänge.
Die planmäßigen Abschreibungen beliefen sich auf T€ 3,3.

F.2.1.2 Sachanlagen

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
935.992,34 €	844.310,93 €

Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag 31.12.2020 durch eine Buchinventur erfasst und in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen. Zugänge des Haushaltsjahres 2020 wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet. Das Sachanlagevermögen erhöhte sich um T€ 91,7. Dabei stehen den Zugängen des Berichtsjahres i. H. v. T€ 137,6 ebenso Anlagenabgänge i. H. v. T€ 5,0 sowie planmäßige Abschreibungen i. H. v. T€ 45,9 gegenüber.

Im Einzelnen ereigneten sich die Veränderungen des Berichtsjahres zu folgenden Bilanzposten:

Pos. 1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Die planmäßigen Abschreibungen beliefen sich auf **T€ 3,2**.

Pos. 1.2.4 Infrastrukturvermögen

Die planmäßigen Abschreibungen beliefen sich auf **T€ 41,4**.

Wertabgänge i. H. v. **T€ 0,6** resultieren zum einen aus der Verschrottung zweier Verkehrszeichen zum Restwert von je 1 € sowie aus der im Zuge der Aktivierung der Baumaßnahme „Am Sportplatz“ entfernten Objekte (Straße, Bankett) zum Restwert von je 1 €.

Mit der Fertigstellung der Anlage im Bau „Ausbau Straße am Sportplatz“ erfolgte im Berichtjahr die **Umbuchung** aus dem Bilanzposten 1.2.10 Anlagen im Bau i. H. v. **T€ 247,6**.

1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

Im Bereich Feuerwehr wurde 1 Kompressor und 1 Arbeitsstellenscheinwerfer zum Restwert von je 1 € ergebniswirksam **ausgebucht**. Dieser Abgang ist Ausdruck der Neuregelung der Wertgrenzen für abnutzbare, bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (vgl. § 31 (5) i. V. m. § 34 (5) GemHVO).

Die planmäßigen **Abschreibungen** beliefen sich auf **T€ 0,9**.

1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Im Zuge der Neuregelung der Wertgrenzen für abnutzbare, bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (vgl. § 31 (5) i. V. m. § 34 (5) GemHVO) erfolgte die ergebniswirksame **Ausbuchung** zu Restbuchwerten im Bereich Gemeindehaus i. H. v. insgesamt **2 €** (Kommode, Essgruppe) und im Bereich Feuerwehr i. H. v. insgesamt **11 €** (u.a. Handscheinwerfer, Rasenmäher, Aktenschrank, Party pavillon, Multifunktionsdrucker, Kabel, Einsatzkleidung).

Die planmäßigen Abschreibungen beliefen sich auf **T€ 0,4**.

1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau

Die Zugänge zu diesem Bilanzposten i. H. v. **T€ 137,6** resultieren vollständig aus der Anlage im Bau „Ausbau Straße Am Sportplatz“.

Mit der Fertigstellung erfolgte im Berichtjahr die **Umbuchung** in den Bilanzposten 1.2.4 Infrastrukturvermögen i. H. v. **T€ 247,6**.

F.2.1.3 Finanzanlagen

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
140.013,82 €	140.013,82 €

Die Finanzanlagen wurden zum Stichtag 31. Dezember 2020 durch eine Buchinventur erfasst und sind gegenüber dem Haushaltsvorjahr unverändert. Somit stellen sich auch die ausgewiesenen Mitgliedschaften an Zweckverbänden unverändert dar.

▪ Zweckverband Wasser/Abwasser	93.786,82 €
▪ Kommunaler Anteilseignerverband Ostseeküste der E.ON edis AG	46.227,00 €

F.2.1.4 Analyse des Anlagevermögens

Das Anlagevermögen erhöht sich von T€ 987,6 um T€ 88,4 auf T€ 1.076.

Die Abschreibungen (und Anlagenabgänge) mit T€ 49,2 übersteigen die Investitionen (Anlagenzugänge) in Höhe von T€ 137,6 nicht. Dies führt im Berichtsjahr zu einer höheren Investitionsquote. Der Wert des Anlagevermögens ist gegenüber dem Vorjahr um T€ 88 gestiegen.

Zuschreibungen sind nicht erfolgt.

F.2.1.5 Kennzahlen des Anlagevermögens

Grundsätzlich ist darauf hinzuweisen, dass nicht das gesamte Anlagevermögen einer kommunalen Gebietskörperschaft zur Schuldendeckung zur Verfügung steht. Einzelne Vermögensgegenstände wie z.B. Brücken sind zwar auf der Aktivseite bilanziert, haben aber einen Veräußerungswert von 0 Euro. Andere Vermögensgegenstände dürfen, selbst, wenn das gewollt wäre, nicht veräußert werden, weil sie für die Erbringung von Pflichtaufgaben notwendig sind.

Anlagenintensität:

Der Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen liegt in den Kommunen durchweg über 90%, sie sind damit besonders anlagenintensiv

Das Anlagevermögen stärkt (bei veräußerbaren Objekten) zwar die Kreditsicherheit, bindet aber auch Kapital und verursacht – unabhängig von der tatsächlichen Nutzung – feste Kosten (z. B. Abschreibung, Instandhaltung).

Eine niedrige Anlagenintensität kann auf weitgehend abgeschriebenes Vermögen hindeuten.

Daten aus der aufbereiteten Bilanz

	T€	2020	2019
Anlagenintensität = $\frac{\text{Nettoanlagevermögen} \times 100}{\text{Gesamtvermögen}}$	$\frac{797 \times 100}{851}$	= 93,7 %	= 83,0 %

Anlagendeckung:

Die Anlagendeckung zeigt an, wie viel Prozent des Bruttoanlagevermögens mit Eigenkapital finanziert sind. Dabei wird in Anlagendeckungsgrad I und II unterschieden. Der Anlagendeckungsgrad I zeigt an, inwieweit das Anlagevermögen durch Eigenkapital und nicht rückzahlbare Sonderposten gedeckt ist. Der Anlagendeckungsgrad II zeigt an, inwieweit das Anlagevermögen durch Eigenkapital, Sonderposten und langfristiges Fremdkapital gedeckt ist.

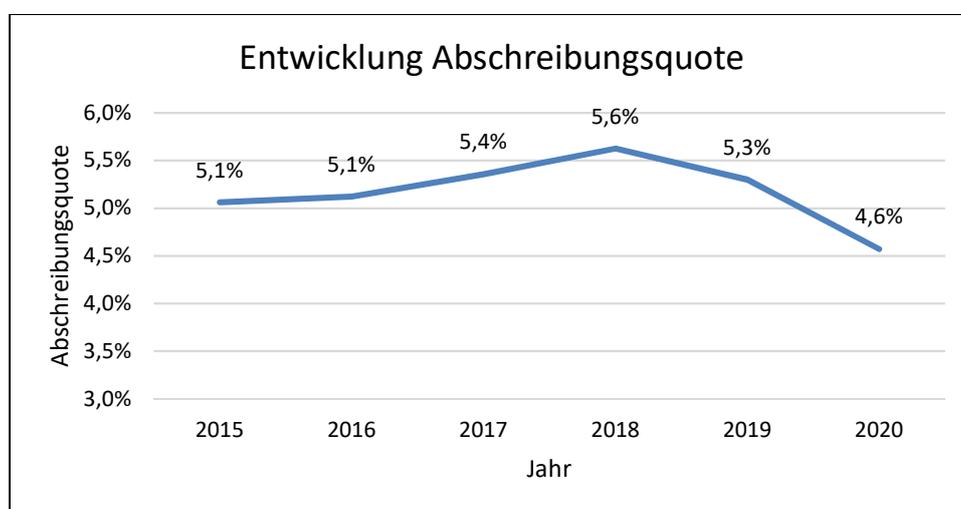
Bei den Anlagendeckungsgraden gilt, dass der Wert des Anlagendeckungsgrades möglichst bei über 100% liegen sollte. Der Anlagendeckungsgrad II ist wertmäßig gleich oder etwas größer als der Anlagendeckungsgrad I.

		T€	2020	2019
Anlagendeckung I =	$\frac{(\text{Eigenkap.} + \text{SoPo}) \times 100}{\text{Nettoanlagevermögen}}$	$\frac{1.031 \times 100}{797}$	= 129,4 %	= 144,2 %
Anlagend. II =	$\frac{(\text{Eigenkap} + \text{SoPo} + \text{langfr. Fremdkap}) \times 100}{\text{Nettoanlagevermögen}}$	$\frac{1.123 \times 100}{797}$	= 140,9 %	= 158,9 %

Abschreibungsquote:

Die Abschreibungsquote verdeutlicht den Anteil der jährlichen Abschreibungen am Gesamt-Sachanlagevermögen. Die grundsätzliche Hypothese lautet: Je höher die Quote, umso früher tritt die Notwendigkeit ein, Ersatzinvestitionen vorzunehmen.

		T€	2020	2019
Abschreibungsquote =	$\frac{\text{Planmäßige Abschreibung} \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	$\frac{49,2 \times 100}{1.076}$	= 4,6 %	= 5,3 %

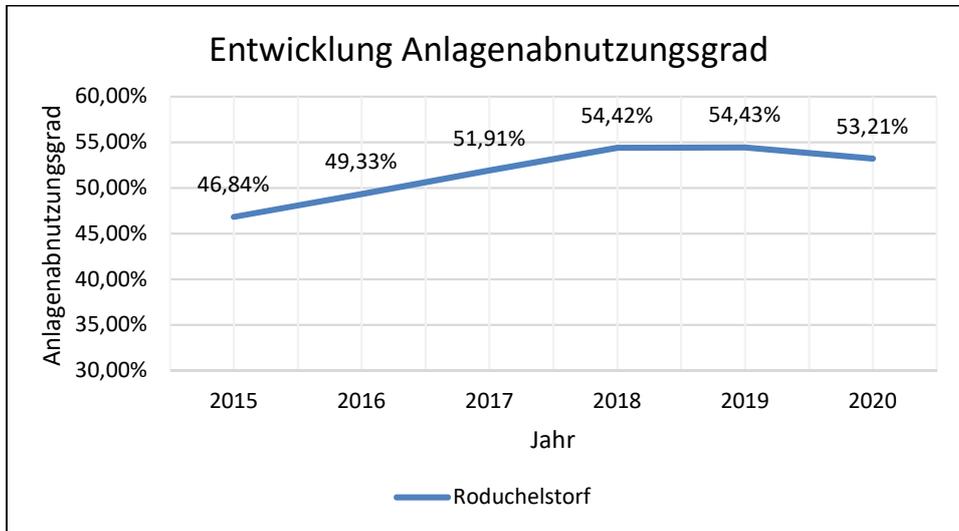


Die Abschreibungsquote ist relativ gering. Es handelt sich um Anlagevermögen mit langer Nutzungsdauer.

Anlagenabnutzungsgrad:

Der Anlagenabnutzungsgrad zeigt das Verhältnis der kumulierten Abschreibung auf Sachanlagen zu den historischen Anschaffungskosten des Anlagevermögens. Je höher der Abnutzungsgrad ist, desto älter ist das Vermögen und desto höher ist die Wahrscheinlichkeit, dass zeitnah notwendige Ersatzinvestitionen anfallen.

		T€	2020	2019
Anlagenabnutzungsgrad =	$\frac{\text{kumulierte Abschreibung} \times 100}{\text{AHK zum 31.12. des HH-Jahres}}$	$\frac{1.224 \times 100}{2.300}$	= 53,21 %	= 54,43%

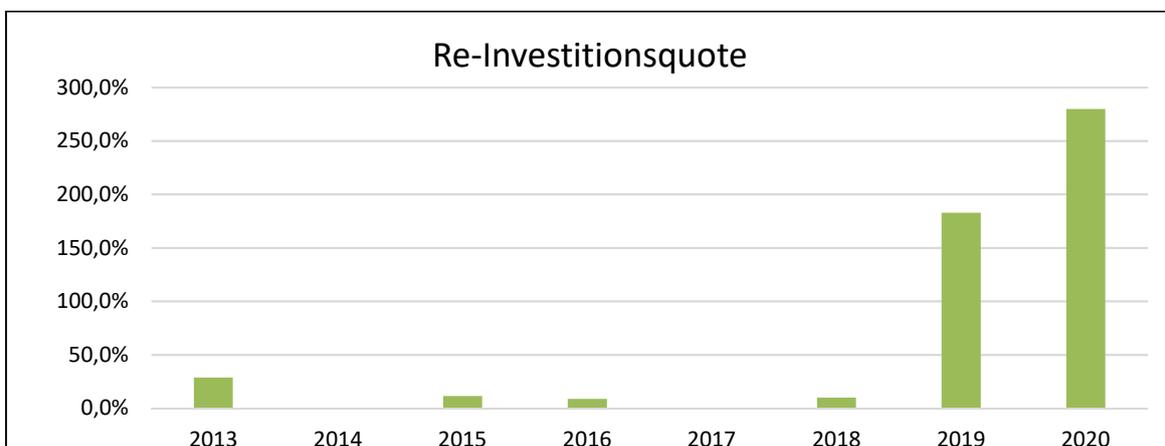


Der Anlagenabnutzungsgrad steigt stetig an und liegt für die Gemeinde Grieben bei 54 % der Gesamtnutzungsdauer. Die Gemeinde sollte sich mit Ersatzinvestitionen beschäftigen und einen Zeitplan besprechen.

Re-Investitionsquote:

Die Reinvestitionsquote beschreibt, in welchem Umfang die gesamten Investitionen im Haushaltsjahr durch die jährlichen Abschreibungen erwirtschaftet wurden. Liegt die Reinvestitionsquote bei über 100 %, so hat sich das Anlagevermögen durch Neuinvestitionen erhöht.

		T€	2020	2019
Reinvestitionsquote =	$\frac{\text{Investitionen ins AV} \times 100}{\text{planmäßige Abschreibung}}$	$\frac{137,6 \times 100}{49,2}$	= 179,8 %	= 182,9 %



F.2.1.6 Entwicklung des Anlagevermögens

Die Gemeinde plant in den folgenden Jahren keine größeren Investitionen. Die in 2019 begonnene Maßnahme (Straßenbau) wurde in 2020 beendet. Das Anlagevermögen wird sich dennoch voraussichtlich weiter reduzieren.

F.2.2 Umlaufvermögen

F.2.2.1 Vorräte

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
0,00 €	0,00 €

Die Vorräte sind unverändert geblieben.

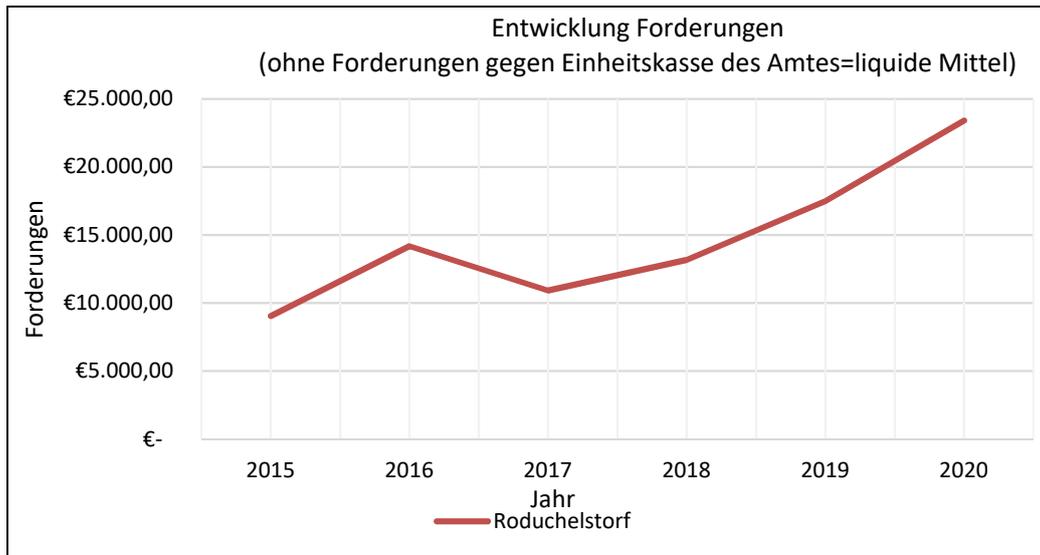
F.2.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
55.435,52 €	143.584,58€

Der Bestand an Forderungen zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2020 ist durch eine Beleginventur nachgewiesen.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind mit dem Nominalwert oder dem niedrigeren beizulegenden Wert angesetzt. Allen erkennbaren Einzelrisiken wird durch angemessene Wertabschläge Rechnung getragen. Insgesamt wurden Einzelwertberichtigungen in Höhe von **T€ 6,8** (Vorjahr T€ 6,9) ausgewiesen.

Hinsichtlich der Aufgliederung der Forderungen entsprechend ihrer Fristigkeit wird auf die beigefügte Anlage verwiesen. Sämtliche Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände haben zum Bilanzstichtag eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr.



Starke Veränderung 2019 -> liquide Mittel von 0 € auf T€ 126 (Kreditaufnahme/Zuwendung)

F.2.2.3 Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

Die Gemeinde Roduchelstorf hat keine Guthaben bei Kreditinstituten. Es wird eine Barkasse geführt. Die liquiden Mittel / Kassenkredite werden als Verbindlichkeiten / Forderungen gegenüber dem Amt Schönberger Land ausgewiesen (Forderung ggü. Amt per 31.12.2020 = 32.018,18 €)

F.2.2.4 Kennzahlen zur Liquidität

Diese Kennzahlen zur Liquidität zeigen auf, inwieweit die Gemeinde ihre kurzfristigen Verbindlichkeiten durch flüssige Mittel bzw. kurzfristig gebundenes Vermögen decken kann. Die Liquidität ist ausreichend, wenn die Mittel mindestens so hoch oder größer sind, als das hierzu ins Verhältnis gesetzte kurzfristige Fremdkapital. Die Forderungen gegen die Einheitskasse werden als liquide Mittel zur Kennzahlenermittlung eingesetzt. Die Gemeinde Roduchelstorf hat Forderungen gegenüber der Einheitskasse i. H. v. T€ 32.

Liquide Mittel zum 31.12.2020

Roduchelstorf: T€ 32.018,18

31.12.2020	01.01.2020
%	%

Liquidität 1. Grades

$\frac{\text{Flüssige Mittel (T€ 32,0)} \cdot 100}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital (T€ 7)}}$

> 100 (457,1) > 100 (900,7)

Liquidität 2. Grades

$\frac{\text{Flüssige Mittel (T€ 32,0)} + \text{kurzfristige Forderungen (T€ 23,4)} \cdot 100}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital (T€ 7)}}$

> 100 (791,4) > 100 (1.025,7)

F.2.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
451,04 €	326,93€

Als Rechnungsabgrenzungsposten werden gemäß § 36 Abs. 1 GemHVO-Doppik Ausgaben ausgewiesen, die zu Aufwendungen im nachfolgenden Haushaltsjahr führen. Bei der Zuführung handelt es sich um Aufwendungen für Versicherungsbeiträge.

F.3 Angaben zu den Posten der Passivseite der Bilanz**F.3.1 Eigenkapital****F.3.1.1 Veränderungen des Eigenkapitals**

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
752.062,09 €	728.964,98€

Die Veränderungen setzen sich wie folgt zusammen:

	<i>31.12.2019</i> <i>EUR</i>	<i>Zugänge</i> <i>EUR</i>	<i>Abgänge</i> <i>EUR</i>	31.12.2020 EUR
Kapitalrücklage, davon	1.031.930,76	16.765,79	0,00	1.048.696,55
-allgemeine Kapitalrücklage	1.031.930,76	0,00	0,00	1.031.930,76
-zweckgebundene investive K-LR	0,00	16.765,79	0,00	16.765,79
zweckgebundene Ergebnisrücklag	0,00	0,00	0,00	0,00
Ergebnisvortrag	-265.498,78	-37.467,00	0,00	-302.965,78
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetra	-37.467,00	43.798,32	0,00	6.331,32
Gesamt	728.964,98	23.097,11	0,00	752.062,09

Gemäß § 23 (3) FAG wurde die Infrastrukturpauschale (i. H. v. T€ 16,8) in die zweckgebundene investive Kapitalrücklage eingestellt. Es wird für das Berichtsjahr ein Jahresüberschuss i. H. v. T€ 6,3 ausgewiesen.

F.3.1.2 Veränderungen der Allgemeinen Kapitalrücklage / Korrektur Eröffnungsbilanz

In 2020 wurden keine Veränderungen der Allgemeinen Kapitalrücklage durch Korrekturen zur Eröffnungsbilanz vorgenommen

F.3.1.3 Veränderung der Sonderposten

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
279.190,92 €	284.306,13 €

Der Bilanzposten enthält die gemäß § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik auszuweisenden erhaltenen Zuwendungen und Beiträge Dritter zur Finanzierung des Anlagevermögens.

Der Bilanzposten enthält die gemäß § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik auszuweisenden erhaltenen Zuwendungen und Beiträge Dritter zur Finanzierung des Anlagevermögens. Beim einzigen **Zugang** handelt es sich um die erste der nunmehr jährl. Pauschalzahlung des Landes zur Kompensation der weggefallenen Straßenbaubeiträge i. H. v. **T€ 6,4**.

Die Auflösung der Sonderposten wurde linear entsprechend der planmäßigen Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände des Anlagevermögens fortgesetzt und belief sich im Berichtsjahr auf **T€ 11,5**.

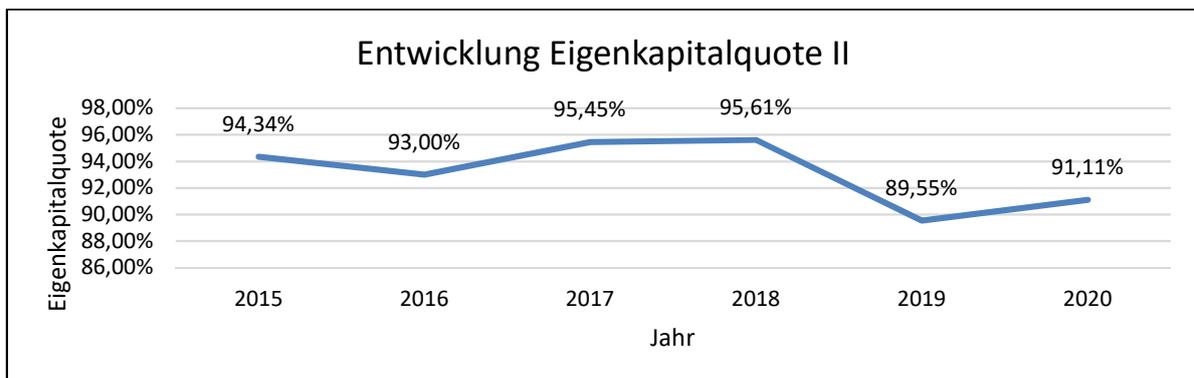
F.3.1.4 Kennzahlen des Eigenkapitals

Eigenkapitalquote:

Die Eigenkapitalquote zeigt den Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital. Eine hohe Eigenkapitalquote deutet auf hohe Sicherheiten der Gemeinde hin. Im Rahmen der steigenden Verschuldung der Gemeinde wird die Eigenkapitalquote zunehmend auch ein Indikator bei der Einschätzung der Kreditwürdigkeit (Rating). Zur Berechnung der Eigenkapitalquote I wird nur das Eigenkapital einbezogen, zur Berechnung der Eigenkapitalquote II werden auch die Sonderposten eingerechnet.

Daten aus der Bilanz:

		T€	2020	2019
Eigenkapitalquote I =	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$	$\frac{752 \times 100}{1.132}$	= 66,43 %	= 64,46 %
Eigenkapitalquote II =	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{SoPo}) \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$	$\frac{1.031 \times 100}{1.132}$	= 91,11 %	= 89,55 %



Seit 2012 (Eröffnungsbilanz T€ 1.032) hat sich das Eigenkapital um T€ 280,3 verringert.

F.3.2 Verschuldung

F.3.2.1 Rückstellungen

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
0,00 €	0,00 €

Rückstellungen wurden gemäß § 35 GemHVO-Doppik nicht gebildet.

F.3.2.2 Verbindlichkeiten

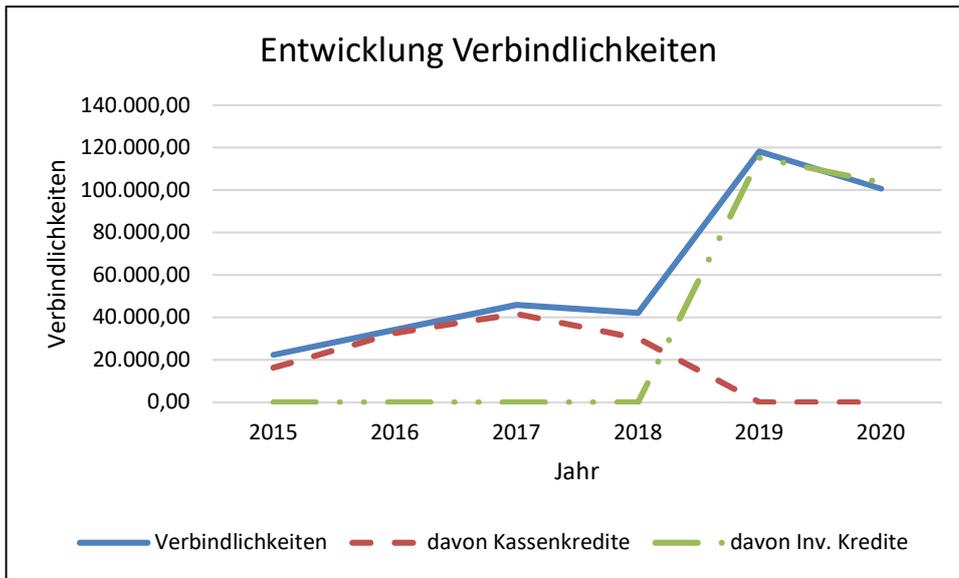
<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
100.640,71 €	118.226,12 €

Der Bestand an Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2020 wurde durch eine Beleginventur nachgewiesen. Die Verbindlichkeiten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag bewertet.

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen sind durch entsprechende Verträge sowie entsprechende Bankbestätigungen nachgewiesen. Der Bestand der Kreditverbindlichkeiten setzt sich wie folgt zusammen:

Kreditinstitut	Bemerkung	Stand 31.12.2019 in €	Tilgung in 2020 in €	Stand 31.12.2020 in €
Sparkasse Mecklenburg- Nordwest D.Nr.6141077445	„Straße Am Sportplatz“ Kredithöhe: 115.200,00 € Zins: 0,19 %, Zinsbindung bis zum 15.12.2029 (Restlaufzeit)	115.200,00	11.520,00	103.680,00
Gesamt:		115.200,00	11.520,00	103.680,00

Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit bestanden zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2020 nicht. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhalten ausstehende Zahlungsverpflichtungen aus der Inanspruchnahme von Lieferungen und Dienstleistungen. Die Zusammensetzung der Verbindlichkeiten sowie die Aufgliederung nach Fristigkeiten sind in der Verbindlichkeitenübersicht aufgezeigt.



Kreditaufnahme in 2019 i. H. v. T€ 115,2

F.3.2.3 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2020	31.12.2019
	0,00 €	0,00 €

Ausgewiesen werden nach § 36 Abs. 2 GemHVO-Doppik vereinnahmte, zweckgebundene Einzahlungen zur Deckung von zukünftigen Erträgen.

F.3.2.4 Kennzahlen zur Verschuldung

Verschuldungsgrad:

Die Kennzahl stellt das Verhältnis zwischen Fremdkapital und Eigenkapital dar. Der Verschuldungsgrad wird durch Kreditaufnahmen gesteigert. Ein hoher Verschuldungsgrad weist auf die starke Abhängigkeit der Gemeinde von ihren Gläubigern hin. Je höher die Verschuldung einer Kommune ist, desto größer ist auch die von ihr zu tragende Kapitallast. Ein hoher Verschuldungsgrad schränkt die Kommune bei ihrer Aufgabenerfüllung ein und kann daher auch als Indikator für die Lebensqualität werden.

Werte aus der aufbereiteten Bilanz	T€	2020	2019
Verschuldungsgrad = $\frac{\text{Fremdkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$	$\frac{99 \times 100}{851}$	= 11,63 %	= 13,81 %

Schulden Investitionskredite / pro Einwohner

	T€	2020	2019
= $\frac{\text{Kreditverbindlichkeiten}}{\text{Einwohner}}$	$\frac{103,7}{235}$	= 441,3 €/EW	= 503,0 €/EW

G. Sonstige Angaben

G.1 Drohende finanzielle Belastungen und sonstige Verpflichtungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2020 liegen keine Sachverhalte vor, die zu zukünftigen Belastungen der Gemeinde führen, ohne dass hierfür Rückstellungen bzw. Verbindlichkeiten ausgewiesen oder Fördermittel beantragt werden.

G.2 Personalbestand

	Durchschnittliche Anzahl
Arbeitnehmer	0
- davon Auszubildende	0
- davon teilzeitbeschäftigt	0
- davon Freistellungsphase Altersteilzeit	0
insgesamt	0

G.3 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer

- entfällt -

G.4 Mitgliedschaft in Organisationen

Die Gemeinde Roduchelstorf ist Mitglied in folgenden Organisationen:

Mitgliedschaften	jährlicher Mitgliedsbeitrag ab 01.01.2020
Städte- und Gemeindetag M-V	155,72 € (PSK 11408.5640)
Wasser- und Bodenverband Stepenitz Maurine	8.339,70 € (PSK 55203.52544)
HFUK-Nord, Unfallkasse Allgemeine Unfallkasse	535,38 € (PSK 12600.5640) 171,95 € (PSK 11408.5640)
Kreisfeuerwehrverband (11,- € pro aktiven Kameraden)	143,00 € (PSK 12600.5640)
KSA – allgemeine Haftpflicht	233,46 € (PSK 11408.5640)
KSA – KFZ-Haftpflicht / Kasko	137,91 € (PSK 12600.5235)

G.5 Sonstige wesentliche Verträge

Verpflichtende Verträge

Vertragspartner	Beschreibung des Vertrages	Jahressumme
EMB GmbH	Stromlieferung 54101.5226	2.277,82 €
Klaus Kassow	Winterdienst 54104.5292	10.710,00 €
Landkreis NWM	Winterdienst innerhalb OD Kreisstraßen	225,48 €
Telekom	Telefonanschluss FFW 12600.5630	515,03 €

Berechtigte Verträge:

- Konzessionsvertrag (PSK 54000.4625) 5.588,39 €
- Miet-, Landpachtverträge (PSK 11401.4411) 7.443,28 €

G.6 Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben

Im Berichtsjahr wurden keine Objekte fertiggestellt, für die Entgelte und Abgaben zu erheben waren.

G.7 Gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen zu Grundstücken

Veränderungen im Bereich der bestehenden gesetzlichen und vertraglichen Einschränkungen zu den bilanzierten Grundstücken haben sich im Berichtsjahr nicht ergeben.

G.8 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Zum Zeitpunkt der Erstellung dieses Jahresabschlusses lagen keine Vorgänge von besonderer Bedeutung vor.

H. Prognose und Risikobericht

Die Gemeinde Roduchelstorf hat ein positives Eigenkapital von T€ 752. Dieses Eigenkapital ist seit 2012 um ca. 27 % gesunken. Liquide Mittel sind in Höhe von T€ 32 vorhanden. Kreditverbindlichkeiten für Investitionen bestehen bisher i. H. v. T€ 103,7. Insgesamt sind die Verbindlichkeiten deutlich höher als die Forderungen (abzgl. Liquide Mittel).

Die Re-Investitionsquote ist seit 2012 nur in 2019 und 2020 über 100 % gestiegen. Die durchschnittliche Quote liegt bei 65,2%. 100 % bedeutet Re-Investition und damit den Erhalt des Anlagevermögens. Es wurden also nur teilweise Investitionen vorgenommen, wodurch das Vermögen der Gemeinde auf Dauer nicht erhalten werden kann. Kennzahl dafür ist auch der Anlagenabnutzungsgrad (also das Verhältnis der Abschreibung zum bestehenden Anlagevermögen). Dieser reduziert sich im Berichtsjahr gegenüber dem Vorjahr zwar leicht, ist aber tendenziell steigend.

Die Gemeinde befindet sich in einem negativen Trend, der dringend gestoppt werden muss.

Die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde gilt als gefährdet. Für die Gemeinde Roduchelstorf besteht seit 2012 ein Haushaltssicherungskonzept, welches bisher jährlich fortgeführt werden musste.

Es ist wichtig, dass die Gemeinde sich in den folgenden Jahren intensiv mit der Haushaltssituation beschäftigt. Insbesondere sollte der Ausgleich des laufenden Finanzhaushaltes und folgend auch die Erwirtschaftung eines Überschusses für die Durchführung notwendiger Investitionen und Instandhaltungsmaßnahmen im Vordergrund stehen.

Bei notwendigen Investitionen sind die Folgekosten genau zu betrachten. Eine wirtschaftliche Betrachtung unter Nutzung aller Fördermöglichkeiten ist dabei wesentlich, um Abschreibungs- und Unterhaltungsaufwendungen gering zu halten. Voraussetzung dafür ist eine grundsätzliche Ausrichtung der Gemeinde, das Setzen von Prioritäten und damit in der Folge eine gute Vorbereitung und vernünftige Finanzierung der Maßnahmen.

Roduchelstorf, den

Petra Kassow
Bürgermeisterin

Aktivseite

Bilanz zum 31.12.2020

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	31.12.	31.12.	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
			Haushalts-vorjahr	Haushalts-jahr	
			in €	in €	in €
1.	Anlagevermögen		987.585,72	1.076.007,16	88.421,44
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		3.260,97	1,00	-3.259,97
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		3.260,97	1,00	-3.259,97
1.2	Sachanlagen		844.310,93	935.992,34	91.681,41
1.2.1	Wald, Forsten		3.946,42	3.946,42	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		162.053,51	162.053,51	0,00
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		133.584,19	130.350,08	-3.234,11
1.2.4	Infrastrukturvermögen		429.909,82	636.048,62	206.138,80
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		3.194,57	2.330,89	-863,68
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		1.669,63	1.262,82	-406,81
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau		109.952,79	0,00	-109.952,79
1.3	Finanzanlagen		140.013,82	140.013,82	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		140.013,82	140.013,82	0,00
2.	Umlaufvermögen		143.584,58	55.435,52	-88.149,06
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		143.584,58	55.435,52	-88.149,06
2.2.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		8.979,05	8.285,98	-693,07
	davon				
	Forderungen		15.847,82	15.131,42	-716,40
	Einzelwertberichtigungen		-6.868,77	-6.845,44	23,33
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		3.524,91	6.946,51	3.421,60
	davon				
	Forderungen		3.524,91	6.946,51	3.421,60
	davon				
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		389,71	-11,00	-400,71
	davon				
	Forderungen		389,71	-11,00	-400,71
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		129.220,91	34.095,65	-95.125,26
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		126.092,92	32.018,18	-94.074,74
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		3.127,99	2.077,47	-1.050,52
	davon				
	Forderungen		3.127,99	2.077,47	-1.050,52
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		1.470,00	6.118,38	4.648,38
	davon				
	Forderungen		1.470,00	6.118,38	4.648,38
3.	Rechnungsabgrenzungsposten		326,93	451,04	124,11
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		326,93	451,04	124,11
	Bilanzsumme		1.131.497,23	1.131.893,72	396,49

Passivseite

Bilanz zum 31.12.2020

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	31.12. Haushalts-	31.12. Haushalts-	Veränderung gegenüber dem Haushalts-
			vorjahr	jahr	
			in €	in €	in €
1.	Eigenkapital		728.964,98	752.062,09	23.097,11
1.1	Kapitalrücklage		1.031.930,76	1.048.696,55	16.765,79
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage		1.031.930,76	1.031.930,76	0,00
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen		0,00	16.765,79	16.765,79
1.3	Ergebnisvortrag		-265.498,78	-302.965,78	-37.467,00
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		-37.467,00	6.331,32	43.798,32
2.	Sonderposten		284.306,13	279.190,92	-5.115,21
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen		284.306,13	279.190,92	-5.115,21
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen		231.957,69	222.729,40	-9.228,29
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		52.348,44	50.072,42	-2.276,02
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		0,00	6.389,10	6.389,10
4.	Verbindlichkeiten		118.226,12	100.640,71	-17.585,41
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		115.200,00	103.680,00	-11.520,00
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		115.200,00	103.680,00	-11.520,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		366,66	141,50	-225,16
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		336,90	1.334,08	997,18
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		336,90	1.334,08	997,18
	davon				
	Verbindlichkeiten		336,90	1.334,08	997,18
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten		2.322,56	-4.514,87	-6.837,43
	Bilanzsumme		1.131.497,23	1.131.893,72	396,49

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 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 Auf-	gebundene	nahme der	gungen des	Erträge	Erträge	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung		gung von
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	aus	tigungen im	Ergebnis	Haushalts-	Ergebnis	gegenüber	Ermäch-		
in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Konto-		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	nummer		
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		113.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113.600,00	0,00	113.600,00	124.153,10	-10.553,10	125.482,16	-1.329,06	0,00	40	
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		125.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.300,00	0,00	125.300,00	130.422,02	-5.122,02	95.883,02	34.539,00	0,00	41	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		11.300,00	0,00	0,00	739,70	0,00	12.039,70	0,00	12.039,70	22.976,39	-10.936,69	23.669,65	-693,26	0,00	43	
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		7.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.600,00	0,00	7.600,00	7.443,28	156,72	7.443,28	0,00	0,00	441.443,444 ,445,448	
9.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		7.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.800,00	0,00	7.800,00	15.402,23	-7.602,23	7.724,67	7.677,56	0,00	47	
10.	+ Sonstige laufende Erträge		3.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.800,00	0,00	3.800,00	5.700,22	-1.900,22	8.589,84	-2.889,62	0,00	46	
11.	= Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)		269.400,00	0,00	0,00	739,70	0,00	270.139,70	0,00	270.139,70	306.097,24	-35.957,54	268.792,62	37.304,62	0,00		
12.	- Personalaufwendungen		15.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.100,00	0,00	15.100,00	16.073,21	-973,21	7.761,23	8.311,98	0,00	50	
14.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		131.300,00	0,00	0,00	739,70	692,32	132.732,02	0,00	132.732,02	79.475,53	53.256,49	89.157,05	-9.681,52	3.665,00	52	
15.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		50.500,00	0,00	0,00	0,00	-17,00	50.483,00	0,00	50.483,00	49.186,50	1.296,50	52.329,60	-3.143,10	0,00	53	
17.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		162.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.700,00	0,00	162.700,00	149.359,24	13.340,76	153.152,73	-3.793,49	0,00	54	
19.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	246,32	953,68	1.133,93	-887,61	0,00	57	
20.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		13.000,00	0,00	0,00	0,00	-675,32	12.324,68	749,70	13.074,38	5.425,12	7.649,26	6.223,32	-798,20	0,00	56	
21.	= Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)		373.800,00	0,00	0,00	739,70	0,00	374.539,70	749,70	375.289,40	299.765,92	75.523,48	309.757,86	-9.991,94	3.665,00		

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 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 Auf-	gebundene	nahme der	gungen des	Erträge	ermächti-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung		gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	und	tungen aus	tigungen im	Haushalts-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber		Ermäch-
in €	in €	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					
22.	= Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)		-104.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-104.400,00	-749,70	-105.149,70	6.331,32	-111.481,02	-40.965,24	47.296,56	-3.665,00		
25.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)		-104.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-104.400,00	-749,70	-105.149,70	6.331,32	-111.481,02	-40.965,24	47.296,56	-3.665,00		
27.	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.498,24	-3.498,24	0,00	492	
31.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummern 25 zuzüglich Nummern 27, 29 und 30 abzüglich Nummern 26 und 28)		-104.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-104.400,00	-749,70	-105.149,70	6.331,32	-111.481,02	-37.467,00	43.798,32	-3.665,00		
32.	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr		----	----	----	----	----	----	----	----	-302.965,78	----	-265.498,78	----	----		
33.	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)		----	----	----	----	----	----	----	----	-296.634,46	----	-302.965,78	----	----		

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

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	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	Erläuterung	
			Haushalts-	rung durch	mäßige Aus-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	tragene	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung		gung von
			jahres	Nachtrag	Aus-	Mehreinzahlungen	ein- oder ge-	Haushalts-	tungen aus	tragene	tungen im	Haushalts-	Haushalts-	des Haus-	gegenüber		Ermächti-
			in €	in €	in €	und	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Konto-	
			1	2	3	entsprechende	5	6	7	8	9	10	11	12	13	nummer	
						-auszahlungen											
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		113.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113.600,00	0,00	113.600,00	124.550,31	-10.950,31	126.443,91	-1.893,60	0,00	60	
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen		115.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.800,00	0,00	115.800,00	118.917,71	-3.117,71	84.353,11	34.564,60	0,00	61	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		14.700,00	0,00	0,00	739,70	0,00	15.439,70	0,00	15.439,70	26.641,29	-11.201,59	17.155,69	9.485,60	0,00	63	
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		7.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.600,00	0,00	7.600,00	5.327,24	2.272,76	12.619,84	-7.292,60	0,00	641,648	
8.	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		7.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.800,00	0,00	7.800,00	7.724,67	75,33	7.724,67	0,00	0,00	67	
9.	+ Sonstige laufende Einzahlungen		3.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.800,00	0,00	3.800,00	5.677,33	-1.877,33	5.050,86	626,47	0,00	66 ./ 669	
10.	= Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)		263.300,00	0,00	0,00	739,70	0,00	264.039,70	0,00	264.039,70	288.838,55	-24.798,85	253.348,08	35.490,47	0,00		
11.	- Personalauszahlungen		15.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.100,00	0,00	15.100,00	16.323,21	-1.223,21	7.511,23	8.811,98	0,00	70	
13.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		131.300,00	0,00	0,00	739,70	692,32	132.732,02	0,00	132.732,02	87.384,09	45.347,93	96.326,84	-8.942,75	3.665,00	72	
14.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		162.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.700,00	0,00	162.700,00	148.719,53	13.980,47	156.453,66	-7.734,13	0,00	74	
16.	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	238,11	961,89	1.133,93	-895,82	0,00	77	
17.	- Sonstige laufende Auszahlungen		12.500,00	0,00	0,00	0,00	-692,32	11.807,68	749,70	12.557,38	4.503,08	8.054,30	5.692,23	-1.189,15	0,00	76 ./ 7695	
18.	= Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)		322.800,00	0,00	0,00	739,70	0,00	323.539,70	749,70	324.289,40	257.168,02	67.121,38	267.117,89	-9.949,87	3.665,00		
19.	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 10 und 18)		-59.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-59.500,00	-749,70	-60.249,70	31.670,53	-91.920,23	-13.769,81	45.440,34	-3.665,00		
22.	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21))		-59.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-59.500,00	-749,70	-60.249,70	31.670,53	-91.920,23	-13.769,81	45.440,34	-3.665,00		

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	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	Erläuterung
			Haushalts-	rung durch	mäßige Aus-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von	
			jahres	Nachtrag	zählungen	Mehreinzahlungen	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	gungen im	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	gegenüber	Ermäch-	
in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Konto-	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	nummer	
23.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		16.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.700,00	0,00	16.700,00	16.765,79	-65,79	150.395,05	-133.629,26	0,00	681
24.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.389,10	-6.389,10	0,00	6.389,10	0,00	682
31.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)		16.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.700,00	0,00	16.700,00	23.154,89	-6.454,89	150.395,05	-127.240,16	0,00	
33.	- Auszahlungen für Sachanlagen		3.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	161.227,24	164.427,24	137.626,94	26.800,30	95.726,38	41.900,56	26.100,30	785
38.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)		3.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	161.227,24	164.427,24	137.626,94	26.800,30	95.726,38	41.900,56	26.100,30	
39.	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)		13.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.500,00	-161.227,24	-147.727,24	-114.472,05	-33.255,19	54.668,67	-169.140,72	-26.100,30	
40.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmitteldefizit (Summe der Nummern 22 und 39)		-46.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-46.000,00	-161.976,94	-207.976,94	-82.801,52	-125.175,42	40.898,86	-123.700,38	-29.765,30	
41.	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.200,00	-115.200,00	0,00	691 + 692
42.	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		11.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.600,00	0,00	11.600,00	11.520,00	80,00	0,00	11.520,00	0,00	791 + 792
44.	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummern 41 abzüglich Nummern 42 und 43)		-11.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.600,00	0,00	-11.600,00	-11.520,00	-80,00	115.200,00	-126.720,00	0,00	

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
45.	= Saldo der durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgänge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	246,78	-246,78	0,00	246,78	0,00	699 ./ 799
46.	= Veränderung der Forderungen und der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt (Summe der Nummern, 40, 44 und 45)		-57.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-57.600,00	-161.976,94	-219.576,94	-94.074,74	-125.502,20	156.098,86	-250.173,60	-29.765,30	
47.	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 22 und 42)		----	----	----	----	----	----	----	-71.849,70	20.150,53	----	----	----	----	
48.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Vorjahres		----	----	----	----	----	----	----	-79.363,65	-40.788,70	----	----	----	----	
49.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 47 und 48)		----	----	----	----	----	----	----	-151.213,35	-20.638,17	----	----	----	----	

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

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produktgruppe	111	Verwaltungssteuerung
Produkt	11100	Verwaltungssteuerung

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Lütgens-Voß

Produktbeschreibung

ehrenamtlicher Bürgermeister, Gemeindevertretung, Aufwandsentschädigungen, Verfügungsmittel, Hauptsatzung, Geschäftsordnung

Autragsgrundlage

Kommunalverfassung M-V, Geschäftsordnung, Hauptsatzung

internes/externes Produkt

extern

Produktverantwortlicher

Frau Waschow

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

- 11401 Gemeindliche Grundstücke und Gebäude
- 11408 Zentrale Dienste
- 12200 Ordnungsangelegenheiten
- 12600 Brandschutz/Feuerwehr
- 21500 Schulkostenbeiträge
- 28100 Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege
- 36100 Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege
- 36602 Öffentliche Spielplätze
- 53800 Abwasserabgabe
- 54000 Konzessionsabgaben Strom/Gas
- 54101 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung
- 54104 Verkehrsausstattung, Winterdienst
- 55100 Öffentliches Grün
- 55201 Gewässerunterhaltung
- 55203 Wasser- und Bodenverband
- 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	von
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	tigungen im	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	gegenüber	Ermäch-
			wendungen	und	seitigen	vorjahren	Haushalts-	Haushalts-	jahres	jahr	vorjahr	Haushalts-	tigungen in		
			in €	in €	in €	entsprechende	fähigkeit	vorjahren	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-
			1	2	3	-aufwendungen		6	7	8	9	10	11	12	13

Hauptproduktbereich 1 Zentrale Verwaltung
 Produktbereich 11 Innere Verwaltung
 Produktgruppe 111 Verwaltungssteuerung
 Produkt 11100 Verwaltungssteuerung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
2.	- Aufwendungen		11.900,00	0,00	0,00	0,00	121,75	12.021,75	0,00	12.021,75	12.765,45	-743,70	6.628,30	6.137,15	0,00	
3.	= Saldo		-11.900,00	0,00	0,00	0,00	-121,75	-12.021,75	0,00	-12.021,75	-12.765,45	743,70	-6.628,30	-6.137,15	0,00	

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

Hauptproduktbereich 1 Zentrale Verwaltung
 Produktbereich 11 Innere Verwaltung
 Produktgruppe 111 Verwaltungssteuerung
 Produkt 11100 Verwaltungssteuerung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 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	
2.	- Auszahlungen		11.900,00	0,00	0,00	0,00	121,75	12.021,75	0,00	12.021,75	13.057,49	-1.035,74	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		-11.900,00	0,00	0,00	0,00	-121,75	-12.021,75	0,00	-12.021,75	-13.057,49	1.035,74	0,00	

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

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produktgruppe	114	Zentrale Dienste
Produkt	11401	Gemeindliche Grundstücke und Gebäude

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Kopp

Produktverantwortlicher

Frau Eibich

Produktbeschreibung

Bereitstellung, Beschaffung, Verwaltung, Instandhaltung sowie Bewirtschaftung von Liegenschaften, Gebäuden und Betriebsvorrichtungen für gemeindliche Objekte

Austragsgrundlage

Kommunalverfassung M-V, alle baulichen Vorschriften
 VOB, VOL, HOAI; BandschutzVO
 Stadtvertreterbeschlüsse

internes/externes Produkt

intern und extern

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

- 11100 Verwaltungssteuerung
- 11408 Zentrale Dienste
- 12200 Ordnungsangelegenheiten
- 12600 Brandschutz/Feuerwehr
- 21500 Schulkostenbeiträge
- 28100 Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege
- 36100 Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege
- 36602 Öffentliche Spielplätze
- 53800 Abwasserabgabe
- 54000 Konzessionsabgaben Strom/Gas
- 54101 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung
- 54104 Verkehrsausstattung, Winterdienst
- 55100 Öffentliches Grün
- 55201 Gewässerunterhaltung
- 55203 Wasser- und Bodenverband
- 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen

Hauptproduktbereich 1 Zentrale Verwaltung
 Produktbereich 11 Innere Verwaltung
 Produktgruppe 114 Zentrale Dienste
 Produkt 11401 Gemeindliche Grundstücke und Gebäude

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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-	Ergebnis	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder	Haushalts-	tungen im	Ergebnis	tungen im	Haushalts-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	+ Erträge		9.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.400,00	0,00	9.400,00	8.913,44	486,56	9.463,44	-550,00	0,00	
2.	- Aufwendungen		6.800,00	0,00	0,00	0,00	292,72	7.092,72	0,00	7.092,72	5.585,14	1.507,58	4.899,80	685,34	0,00	
3.	= Saldo		2.600,00	0,00	0,00	0,00	-292,72	2.307,28	0,00	2.307,28	3.328,30	-1.021,02	4.563,64	-1.235,34	0,00	

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

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produktgruppe	114	Zentrale Dienste
Produkt	11401	Gemeindliche Grundstücke und Gebäude

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-	
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	des	im Haus-	gung von
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	ermächti-	des	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	+ Einzahlungen		8.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.100,00	0,00	8.100,00	5.527,24	2.572,76	0,00	
2.	- Auszahlungen		3.700,00	0,00	0,00	0,00	294,72	3.994,72	0,00	3.994,72	1.446,37	2.548,35	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		4.400,00	0,00	0,00	0,00	-294,72	4.105,28	0,00	4.105,28	4.080,87	24,41	0,00	

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

Hauptproduktbereich 1 Zentrale Verwaltung
 Produktbereich 11 Innere Verwaltung
 Produktgruppe 114 Zentrale Dienste
 Produkt 11408 Zentrale Dienste

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Lütgens-Voß

Produktbeschreibung

Erbringung interner Dienstleistungen, Materialbeschaffung, Telekommunikation

internes/externes Produkt

externes Produkt

Produktverantwortlicher

Frau Wessel

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

- 11100 Verwaltungssteuerung
- 11401 Gemeindliche Grundstücke und Gebäude
- 12200 Ordnungsangelegenheiten
- 12600 Brandschutz/Feuerwehr
- 21500 Schulkostenbeiträge
- 28100 Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege
- 36100 Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege
- 36602 Öffentliche Spielplätze
- 53800 Abwasserabgabe
- 54000 Konzessionsabgaben Strom/Gas
- 54101 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung
- 54104 Verkehrsausstattung, Winterdienst
- 55100 Öffentliches Grün
- 55201 Gewässerunterhaltung
- 55203 Wasser- und Bodenverband
- 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	tigungen im	Haushalts-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-
					und	genseitigen	Haushalts-	Haushalts-	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis
			in €	in €	in €	entsprechende	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis
			1	2	3	-aufwendungen	fähigkeit	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis
			4	5	6	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

Hauptproduktbereich 1 Zentrale Verwaltung
Produktbereich 11 Innere Verwaltung
Produktgruppe 114 Zentrale Dienste
Produkt 11408 Zentrale Dienste

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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	
1.	+ Erträge		2.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.900,00	0,00	2.900,00	2.934,85	-34,85	3.521,83	-586,98	0,00	
2.	- Aufwendungen		8.000,00	0,00	0,00	0,00	5,00	8.005,00	0,00	8.005,00	4.286,45	3.718,55	4.458,46	-172,01	0,00	
3.	= Saldo		-5.100,00	0,00	0,00	0,00	-5,00	-5.105,00	0,00	-5.105,00	-1.351,60	-3.753,40	-936,63	-414,97	0,00	

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

Hauptproduktbereich 1 Zentrale Verwaltung
 Produktbereich 11 Innere Verwaltung
 Produktgruppe 114 Zentrale Dienste
 Produkt 11408 Zentrale Dienste

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 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	gungen des	ermäch-	Ergebnis	im Haus-	Übertra-	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	des	haltsjahr	gung von	
			in €	in €	zahlungen	zählungen und	genseitigen	jahres	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.	- Auszahlungen		700,00	0,00	0,00	0,00	5,00	705,00	0,00	705,00	1.026,48	-321,48	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-700,00	0,00	0,00	0,00	-5,00	-705,00	0,00	-705,00	-1.026,48	321,48	0,00

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

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	12	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	122	Ordnungsangelegenheiten
Produkt	12200	Ordnungsangelegenheiten

Teilhaushaltsverantwortlicher

Herr Schuhr

Produktbeschreibung

Ordnungsangelegenheiten, Sondernutzungen

Austragsgrundlage

Landes- und Bundesgesetze

Produktverantwortlicher

Frau Surkamp

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

- 11100 Verwaltungssteuerung
- 11401 Gemeindliche Grundstücke und Gebäude
- 11408 Zentrale Dienste
- 12600 Brandschutz/Feuerwehr
- 21500 Schulkostenbeiträge
- 28100 Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege
- 36100 Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege
- 36602 Öffentliche Spielplätze
- 53800 Abwasserabgabe
- 54000 Konzessionsabgaben Strom/Gas
- 54101 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung
- 54104 Verkehrsausstattung, Winterdienst
- 55100 Öffentliches Grün
- 55201 Gewässerunterhaltung
- 55203 Wasser- und Bodenverband
- 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.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- folgejahren	
			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	

Hauptproduktbereich 1 Zentrale Verwaltung
 Produktbereich 12 Sicherheit und Ordnung
 Produktgruppe 122 Ordnungsangelegenheiten
 Produkt 12200 Ordnungsangelegenheiten

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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	
1.	+ Erträge		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	36,00	64,00	21,00	15,00	0,00	
3.	= Saldo		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	36,00	64,00	21,00	15,00	0,00	

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

Hauptproduktbereich 1 Zentrale Verwaltung
 Produktbereich 12 Sicherheit und Ordnung
 Produktgruppe 122 Ordnungsangelegenheiten
 Produkt 12200 Ordnungsangelegenheiten

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 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.	+ Einzahlungen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	39,00	61,00	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	39,00	61,00	0,00	

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

Hauptproduktbereich 1 Zentrale Verwaltung
 Produktbereich 12 Sicherheit und Ordnung
 Produktgruppe 126 Brandschutz
 Produkt 12600 Brandschutz/Feuerwehr

Teilhaushaltsverantwortlicher

Herr Schuhr

Produktbeschreibung

ehrenamtliche Tätigkeit, Einrichtungen des Brandschutzes, gefahrenabwehrender Brandschutz, Aus- und Fortbildung der ehrenamtlichen Kameraden, Dienstleitungen für Dritte

Autragsgrundlage

Brandschutzgesetz

internes/externes Produkt

extern

Produktverantwortlicher

Herr Gutt

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

- 11100 Verwaltungssteuerung
- 11401 Gemeindliche Grundstücke und Gebäude
- 11408 Zentrale Dienste
- 12200 Ordnungsangelegenheiten
- 21500 Schulkostenbeiträge
- 28100 Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege
- 36100 Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege
- 36602 Öffentliche Spielplätze
- 53800 Abwasserabgabe
- 54000 Konzessionsabgaben Strom/Gas
- 54101 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung
- 54104 Verkehrsausstattung, Winterdienst
- 55100 Öffentliches Grün
- 55201 Gewässerunterhaltung
- 55203 Wasser- und Bodenverband
- 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.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-	Ergebnis	ermäch-	Ergebnis	veränderung	Ergebnis-	Übertra-
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder	Haushalts-	gungen aus	Ergebnis	tigungen im	des Haus-	im Haus-	des Haus-	gegenüber
					und	ge-	vorjahren	Ergebnis	Haushalts-	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis
			in €	in €	in €	entsprechende	gegenseitigen	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis
			1	2	3	-aufwendungen	Deckungs-	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis
			4	5	6	fähigkeit	-fähigkeit	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis
			7	8	9			Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis
			10	11	12			Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis
			13					Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis

Hauptproduktbereich 1 Zentrale Verwaltung
 Produktbereich 12 Sicherheit und Ordnung
 Produktgruppe 126 Brandschutz
 Produkt 12600 Brandschutz/Feuerwehr

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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-	Ergebnis	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder	Haushalts-	tungen im	Ergebnis	tungen im	Haushalts-	Haushalts-	gegenüber	Ermäch-	
			und	wendungen	entsprechende	ge-	Haushalts-	Haushalts-	Ergebnis	Ergebnis	Haushalts-	Haushalts-	gegenüber	tungen in		
			-aufwendungen	fähigkeit	seitigen	jahres	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	+ Erträge		400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	433,48	-33,48	704,94	-271,46	0,00	
2.	- Aufwendungen		36.600,00	0,00	0,00	0,00	-2.057,75	34.542,25	749,70	35.291,95	14.581,47	20.710,48	23.050,88	-8.469,41	0,00	
3.	= Saldo		-36.200,00	0,00	0,00	0,00	2.057,75	-34.142,25	-749,70	-34.891,95	-14.147,99	-20.743,96	-22.345,94	8.197,95	0,00	

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

Hauptproduktbereich 1 Zentrale Verwaltung
 Produktbereich 12 Sicherheit und Ordnung
 Produktgruppe 126 Brandschutz
 Produkt 12600 Brandschutz/Feuerwehr

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.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	
2.	- Auszahlungen		35.000,00	0,00	0,00	0,00	-2.070,75	32.929,25	749,70	33.678,95	19.635,57	14.043,38	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		-35.000,00	0,00	0,00	0,00	2.070,75	-32.929,25	-749,70	-33.678,95	-19.635,57	-14.043,38	0,00	

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

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Grundschulen, Regionale Schulen, Gymnasien, Gesamtschulen
Produktgruppe	215	Regionale Schulen (§ 11 Abs. 2 Nr.1b) SchulG M-V)
Produkt	21500	Schulkostenbeiträge

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Lütgens-Voß

Produktbeschreibung

Zahlungen im Rahmen des Schullastenausgleiches an andere kommunale oder freie Träger

Autragsgrundlage

§ 115 Schulgesetz M-V

internes/externes Produkt

extern

Produktverantwortlicher

Frau Wolf

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

- 11100 Verwaltungssteuerung
- 11401 Gemeindliche Grundstücke und Gebäude
- 11408 Zentrale Dienste
- 12200 Ordnungsangelegenheiten
- 12600 Brandschutz/Feuerwehr
- 28100 Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege
- 36100 Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege
- 36602 Öffentliche Spielplätze
- 53800 Abwasserabgabe
- 54000 Konzessionsabgaben Strom/Gas
- 54101 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung
- 54104 Verkehrsausstattung, Winterdienst
- 55100 Öffentliches Grün
- 55201 Gewässerunterhaltung
- 55203 Wasser- und Bodenverband
- 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.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	Erträge aus	ermächti-	ertragungen im	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	Erträge aus	tigungen aus	Haushalts-	Ergebnis	Ergebnis	gegenüber	Erträge in	
			und	genseitigen	jahres	Erträge aus	Haushalts-	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Haushalts-	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	
			entsprechende	Deckungs-		Erträge aus	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	
			-aufwendungen	fähigkeit		Erträge aus	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	
						Erträge aus	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	
			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	

Hauptproduktbereich 2 Schule und Kultur
 Produktbereich 21 Grundschulen, Regionale Schulen, Gymnasien, Gesamtschulen
 Produktgruppe 215 Regionale Schulen (§ 11 Abs. 2 Nr.1b) SchulG M-V)
 Produkt 21500 Schulkostenbeiträge

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder	Haushalts-	tigungen im	halt-	Haushalts-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-
			und		entsprechende	gegenseitigen	Haushalts-	aus	halt-	Ergebnis	Ergebnis	Haushalts-	gegenüber	tigungen in	
			-aufwendungen	fähigkeit	in €	Deckungs-	vorjahren	Haushalts-	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2.	- Aufwendungen		39.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.900,00	0,00	39.900,00	38.411,28	1.488,72	43.803,51	-5.392,23	0,00
3.	= Saldo		-39.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-39.900,00	0,00	-39.900,00	-38.411,28	-1.488,72	-43.803,51	5.392,23	0,00

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

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Grundschulen, Regionale Schulen, Gymnasien, Gesamtschulen
Produktgruppe	215	Regionale Schulen (§ 11 Abs. 2 Nr.1b) SchulG M-V)
Produkt	21500	Schulkostenbeiträge

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 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	
2.	- Auszahlungen		39.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.900,00	0,00	39.900,00	39.611,28	288,72	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		-39.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-39.900,00	0,00	-39.900,00	-39.611,28	-288,72	0,00	

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

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	28	Heimat- und sonstige Kulturpflege
Produktgruppe	281	Heimat- und sonstige Kulturpflege
Produkt	28100	Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Lütgens-Voß

Produktbeschreibung

Förderung von Einrichtungen der Heimat- und sonstigen Kulturpflege, kulturelle Veranstaltungen, Förderung von Vereinen und Verbänden

Produktverantwortlicher

Frau Wolf

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

- 11100 Verwaltungssteuerung
- 11401 Gemeindliche Grundstücke und Gebäude
- 11408 Zentrale Dienste
- 12200 Ordnungsangelegenheiten
- 12600 Brandschutz/Feuerwehr
- 21500 Schulkostenbeiträge
- 36100 Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege
- 36602 Öffentliche Spielplätze
- 53800 Abwasserabgabe
- 54000 Konzessionsabgaben Strom/Gas
- 54101 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung
- 54104 Verkehrsausstattung, Winterdienst
- 55100 Öffentliches Grün
- 55201 Gewässerunterhaltung
- 55203 Wasser- und Bodenverband
- 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.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	

Hauptproduktbereich 2 Schule und Kultur
Produktbereich 28 Heimat- und sonstige Kulturpflege
Produktgruppe 281 Heimat- und sonstige Kulturpflege
Produkt 28100 Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
2.	- Aufwendungen		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	500,00	-500,00	0,00	
3.	= Saldo		-1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00	-1.000,00	-500,00	500,00	0,00	

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

Hauptproduktbereich 2 Schule und Kultur
 Produktbereich 28 Heimat- und sonstige Kulturpflege
 Produktgruppe 281 Heimat- und sonstige Kulturpflege
 Produkt 28100 Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 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	gungen des	ermäch-	Ergebnis	im Haus-	Übertra-	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	des	haltsjahr	gung von	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.	- Auszahlungen		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00

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

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Lütgens-Voß

Produktbeschreibung

Zahlungen der Platzkostenbeiträge der Wohnsitzgemeinde für die Betreuung von Kindern der Wohnsitzgemeinde in Tageseinrichtungen

Austragsgrundlage

KiföG

internes/externes Produkt

extern

Produktverantwortlicher

Herr Bentin

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

- 11100 Verwaltungssteuerung
- 11401 Gemeindliche Grundstücke und Gebäude
- 11408 Zentrale Dienste
- 12200 Ordnungsangelegenheiten
- 12600 Brandschutz/Feuerwehr
- 21500 Schulkostenbeiträge
- 28100 Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege
- 36602 Öffentliche Spielplätze
- 53800 Abwasserabgabe
- 54000 Konzessionsabgaben Strom/Gas
- 54101 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung
- 54104 Verkehrsausstattung, Winterdienst
- 55100 Öffentliches Grün
- 55201 Gewässerunterhaltung
- 55203 Wasser- und Bodenverband
- 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.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	Ermäßti-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	von
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	tigungen im	Haushalts-	haushalts-	haushalts-	gegenüber	Ermäch-
			und	seitigen	entsprechende	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	haushalts-	haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-
			-aufwendungen	Deckungs-	fähigkeit	jahres	jahres	jahres	jahres	jahres	jahres	jahres	jahres	jahres	jahres
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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	
1.	+ Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.511,04	-1.511,04	0,00	
2.	- Aufwendungen		37.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.700,00	0,00	37.700,00	25.737,92	11.962,08	29.547,97	-3.810,05	0,00	
3.	= Saldo		-37.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-37.700,00	0,00	-37.700,00	-25.737,92	-11.962,08	-28.036,93	2.299,01	0,00	

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

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	Abweichung	gung von
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	Ergebnis	Haushalts-	im Haus-	im Haus-
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.	- Auszahlungen		37.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.700,00	0,00	37.700,00	24.507,92	13.192,08	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-37.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-37.700,00	0,00	-37.700,00	-24.507,92	-13.192,08	0,00

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

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	366	Einrichtungen der Kinder- und Jugendarbeit
Produkt	36602	Öffentliche Spielplätze

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Kopp

Produktbeschreibung

Bereitstellung, Wartung und Prüfung von Spielplätzen im öffentlichen Raum

Autragsgrundlage

Beschlüsse der Stadtvertretung, Bestimmungen des TÜV

internes/externes Produkt

extern

Produktverantwortlicher

Frau Koch

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

- 11100 Verwaltungssteuerung
- 11401 Gemeindliche Grundstücke und Gebäude
- 11408 Zentrale Dienste
- 12200 Ordnungsangelegenheiten
- 12600 Brandschutz/Feuerwehr
- 21500 Schulkostenbeiträge
- 28100 Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege
- 36100 Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege
- 53800 Abwasserabgabe
- 54000 Konzessionsabgaben Strom/Gas
- 54101 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung
- 54104 Verkehrsausstattung, Winterdienst
- 55100 Öffentliches Grün
- 55201 Gewässerunterhaltung
- 55203 Wasser- und Bodenverband
- 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.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 €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		

Hauptproduktbereich 3 Soziales und Jugend
 Produktbereich 36 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
 Produktgruppe 366 Einrichtungen der Kinder- und Jugendarbeit
 Produkt 36602 Öffentliche Spielplätze

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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-	ertragungen						
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder	Haushalts-	tungen im	tungen im	des	im Haus-	des Haus-	gegenüber	veränderung	von	
			und	wendungen	entsprechende	gegenseitigen	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-		
			-aufwendungen	fähigkeit	in €	Deckungs-	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €		
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €		
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
2.	- Aufwendungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	75,40	424,60	417,67	-342,27	0,00		
3.	= Saldo		-500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-500,00	0,00	-500,00	-75,40	-424,60	-417,67	342,27	0,00		

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

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	366	Einrichtungen der Kinder- und Jugendarbeit
Produkt	36602	Öffentliche Spielplätze

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 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	
2.	- Auszahlungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	75,40	424,60	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		-500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-500,00	0,00	-500,00	-75,40	-424,60	0,00	

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

Hauptproduktbereich 5 Gestaltung Umwelt
Produktbereich 53 Ver- und Entsorgung
Produktgruppe 538 Abwasserbeseitigung
Produkt 53800 Abwasserabgabe

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktbeschreibung

Abwasserabgabe

Produktverantwortlicher

Frau Kort

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

- 11100 Verwaltungssteuerung
- 11401 Gemeindliche Grundstücke und Gebäude
- 11408 Zentrale Dienste
- 12200 Ordnungsangelegenheiten
- 12600 Brandschutz/Feuerwehr
- 21500 Schulkostenbeiträge
- 28100 Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege
- 36100 Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege
- 36602 Öffentliche Spielplätze
- 54000 Konzessionsabgaben Strom/Gas
- 54101 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung
- 54104 Verkehrsausstattung, Winterdienst
- 55100 Öffentliches Grün
- 55201 Gewässerunterhaltung
- 55203 Wasser- und Bodenverband
- 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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	

Hauptproduktbereich 5 Gestaltung Umwelt
 Produktbereich 53 Ver- und Entsorgung
 Produktgruppe 538 Abwasserbeseitigung
 Produkt 53800 Abwasserabgabe

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.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 von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder	Haushalts-	tigungen im	tigungen im	Haushalts-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-
			in €	in €	in €	und	gegen-	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	entsprechende	seitigen	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			4	5	6	-aufwendungen	Deckungs-	6	7	8	9	10	11	12	13
			7	8	9	fähigkeit	fähigkeit	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	+ Erträge		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
2.	- Aufwendungen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
3.	= Saldo		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

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

Hauptproduktbereich 5 Gestaltung Umwelt
 Produktbereich 53 Ver- und Entsorgung
 Produktgruppe 538 Abwasserbeseitigung
 Produkt 53800 Abwasserabgabe

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.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.	+ Einzahlungen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	
2.	- Auszahlungen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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

Hauptproduktbereich 5 Gestaltung Umwelt
 Produktbereich 54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN
 Produktgruppe 540 Konzessionsabgaben
 Produkt 54000 Konzessionsabgaben Strom/Gas

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktbeschreibung

Erträge aus Konzessionsabgaben für die Versorgung

internes/externes Produkt

extern

Produktverantwortlicher

Frau Liedtke

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

- 11100 Verwaltungssteuerung
- 11401 Gemeindliche Grundstücke und Gebäude
- 11408 Zentrale Dienste
- 12200 Ordnungsangelegenheiten
- 12600 Brandschutz/Feuerwehr
- 21500 Schulkostenbeiträge
- 28100 Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege
- 36100 Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege
- 36602 Öffentliche Spielplätze
- 53800 Abwasserabgabe
- 54101 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung
- 54104 Verkehrsausstattung, Winterdienst
- 55100 Öffentliches Grün
- 55201 Gewässerunterhaltung
- 55203 Wasser- und Bodenverband
- 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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	

Hauptproduktbereich 5 Gestaltung Umwelt
 Produktbereich 54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN
 Produktgruppe 540 Konzessionsabgaben
 Produkt 54000 Konzessionsabgaben Strom/Gas

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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-	ermäch-	Ergebnis	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	tigungen im	des Haus-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-
			in €	in €	in €	und	genseitigen	Haushalts-	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	entsprechende	Deckungs-	vorjahren							
			4	5	6	-aufwendungen	fähigkeit								
			7	8	9										
			10	11	12										
			13												
1.	+ Erträge		3.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.700,00	0,00	3.700,00	5.588,39	-1.888,39	4.953,80	634,59	0,00
3.	= Saldo		3.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.700,00	0,00	3.700,00	5.588,39	-1.888,39	4.953,80	634,59	0,00

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

Hauptproduktbereich 5 Gestaltung Umwelt
 Produktbereich 54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN
 Produktgruppe 540 Konzessionsabgaben
 Produkt 54000 Konzessionsabgaben Strom/Gas

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	Abweichung	gung von
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	Ergebnis	Haushalts-	im Haus-	im Haus-
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	+ Einzahlungen		3.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.700,00	0,00	3.700,00	5.532,39	-1.832,39	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		3.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.700,00	0,00	3.700,00	5.532,39	-1.832,39	0,00

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

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich	54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN
Produktgruppe	541	Gemeindestraßen
Produkt	54101	Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Kopp

Produktbeschreibung

Unterhaltung und Bau von Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung, Straßenbäumen und Bushaltestellen

Auftragsgrundlage

StrWG M-V, Satzungen, Beschlüsse

internes/externes Produkt

extern

Produktverantwortlicher

Frau Koch/Fr. Stange

Ziele

Erstellung und Instandhaltung bedarfsgerechter Verkehrsanlagen, Aufrechterhaltung der Verkehrssicherheit

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

- 11100 Verwaltungssteuerung
- 11401 Gemeindliche Grundstücke und Gebäude
- 11408 Zentrale Dienste
- 12200 Ordnungsangelegenheiten
- 12600 Brandschutz/Feuerwehr
- 21500 Schulkostenbeiträge
- 28100 Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege
- 36100 Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege
- 36602 Öffentliche Spielplätze
- 53800 Abwasserabgabe
- 54000 Konzessionsabgaben Strom/Gas
- 54104 Verkehrsausstattung, Winterdienst
- 55100 Öffentliches Grün
- 55201 Gewässerunterhaltung
- 55203 Wasser- und Bodenverband
- 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.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	

Hauptproduktbereich 5 Gestaltung Umwelt
 Produktbereich 54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN
 Produktgruppe 541 Gemeindestraßen
 Produkt 54101 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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 von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder	Haushalts-	tigungen im	tigungen im	Haushalts-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-
			in €	in €	in €	und	gegen-	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	entsprechende	seitigen	6	7	8	9	10	11	12	13
						-aufwendungen	Deckungs-								
						fähigkeit	fähigkeit								
1.	+ Erträge		4.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.900,00	0,00	4.900,00	6.765,82	-1.865,82	5.932,98	832,84	0,00
2.	- Aufwendungen		57.300,00	0,00	0,00	0,00	-13,00	57.287,00	0,00	57.287,00	40.091,46	17.195,54	38.042,33	2.049,13	0,00
3.	= Saldo		-52.400,00	0,00	0,00	0,00	13,00	-52.387,00	0,00	-52.387,00	-33.325,64	-19.061,36	-32.109,35	-1.216,29	0,00

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

Hauptproduktbereich 5 Gestaltung Umwelt
 Produktbereich 54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN
 Produktgruppe 541 Gemeindestraßen
 Produkt 54101 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	Übertra-	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tungen aus	des	haltsjahr	gung von	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.	- Auszahlungen		30.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.300,00	0,00	30.300,00	11.228,66	19.071,34	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-30.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30.300,00	0,00	-30.300,00	-11.228,66	-19.071,34	0,00

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

Hauptproduktbereich 5 Gestaltung Umwelt
Produktbereich 54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN
Produktgruppe 541 Gemeindestraßen
Produkt 54104 Verkehrsausstattung, Winterdienst

Teilhaushaltsverantwortlicher

Herr Schuhr

Produktbeschreibung

Erstellung und Instandhaltung bedarfsgerechter Verkehrsanlagen, Straßenreinigung und Winterdienst

internes/externes Produkt

extern

Produktverantwortlicher

Herr Hillbrecht

Ziele

Erstellung und Instandhaltung bedarfsgerechter Verkehrsanlagen, Aufrechterhaltung der Verkehrssicherheit

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

- 11100 Verwaltungssteuerung
- 11401 Gemeindliche Grundstücke und Gebäude
- 11408 Zentrale Dienste
- 12200 Ordnungsangelegenheiten
- 12600 Brandschutz/Feuerwehr
- 21500 Schulkostenbeiträge
- 28100 Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege
- 36100 Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege
- 36602 Öffentliche Spielplätze
- 53800 Abwasserabgabe
- 54000 Konzessionsabgaben Strom/Gas
- 54101 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung
- 55100 Öffentliches Grün
- 55201 Gewässerunterhaltung
- 55203 Wasser- und Bodenverband
- 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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	

Hauptproduktbereich 5 Gestaltung Umwelt
 Produktbereich 54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN
 Produktgruppe 541 Gemeindestraßen
 Produkt 54104 Verkehrsausstattung, Winterdienst

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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	Erträge	ermächti-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	und	ein- oder	Haushalts-	Mehrerträge	tungen im	tungen im	Haushalts-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
2.	- Aufwendungen		9.400,00	0,00	0,00	0,00	1.723,03	11.123,03	0,00	11.123,03	10.937,48	185,55	10.801,37	136,11	0,00	
3.	= Saldo		-9.400,00	0,00	0,00	0,00	-1.723,03	-11.123,03	0,00	-11.123,03	-10.937,48	-185,55	-10.801,37	-136,11	0,00	

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

Hauptproduktbereich 5 Gestaltung Umwelt
 Produktbereich 54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPVN
 Produktgruppe 541 Gemeindestraßen
 Produkt 54104 Verkehrsausstattung, Winterdienst

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	Abweichung	gung von
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	Ergebnis	Haushalts-	im Haus-	im Haus-
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.	- Auszahlungen		9.400,00	0,00	0,00	0,00	1.721,03	11.121,03	0,00	11.121,03	10.931,03	190,00	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-9.400,00	0,00	0,00	0,00	-1.721,03	-11.121,03	0,00	-11.121,03	-10.931,03	-190,00	0,00

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

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	551	Öffentliches Grün, Landschaftsbau (ohne andere Produktzuordnung)
Produkt	55100	Öffentliches Grün

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Kopp

Produktbeschreibung

Anlage und Unterhaltung von öffentlichen Grünflächen, Parkanlagen, Wanderwegen, Baumpflege

Produktverantwortlicher

Frau Steinbrück

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

- 11100 Verwaltungssteuerung
- 11401 Gemeindliche Grundstücke und Gebäude
- 11408 Zentrale Dienste
- 12200 Ordnungsangelegenheiten
- 12600 Brandschutz/Feuerwehr
- 21500 Schulkostenbeiträge
- 28100 Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege
- 36100 Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege
- 36602 Öffentliche Spielplätze
- 53800 Abwasserabgabe
- 54000 Konzessionsabgaben Strom/Gas
- 54101 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung
- 54104 Verkehrsausstattung, Winterdienst
- 55201 Gewässerunterhaltung
- 55203 Wasser- und Bodenverband
- 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	tigungen im	Haushalts-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-
			und		genseitigen	vorjahren	Haushalts-	Haushalts-	jahres	jahres	Haushalts-	Haushalts-	tigungen in		
			entsprechende		Deckungs-	Haushalts-	ermäch-	ermäch-			vorjahr	vorjahr	Haushalts-		
			-aufwendungen		fähigkeit	vorjahren	tigungen	tigungen					folgejahre		
							des	des							
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €		
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
													12		
													13		

Hauptproduktbereich 5 Gestaltung Umwelt
 Produktbereich 55 Natur- und Landschaftspflege
 Produktgruppe 551 Öffentliches Grün, Landschaftsbau (ohne andere Produktzuordnung)
 Produkt 55100 Öffentliches Grün

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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-	ermäch-	Ergebnis	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von		
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder	Haushalts-	tigungen im	tigungen im	des Haus-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-		
			und		entsprechende	gegenseitigen	Haushalts-	Haushalts-				Haushalts-	tigungen in				
			-aufwendungen	fähigkeit	in €	Deckungs-	vorjahren	ermäch-	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2.	- Aufwendungen		3.100,00	0,00	0,00	0,00	-71,75	3.028,25	0,00	3.028,25	2.611,94	416,31	2.911,64	-299,70	0,00		
3.	= Saldo		-3.100,00	0,00	0,00	0,00	71,75	-3.028,25	0,00	-3.028,25	-2.611,94	-416,31	-2.911,64	299,70	0,00		

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

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	551	Öffentliches Grün, Landschaftsbau (ohne andere Produktzuordnung)
Produkt	55100	Öffentliches Grün

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 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	
2.	- Auszahlungen		3.100,00	0,00	0,00	0,00	-71,75	3.028,25	0,00	3.028,25	2.611,94	416,31	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		-3.100,00	0,00	0,00	0,00	71,75	-3.028,25	0,00	-3.028,25	-2.611,94	-416,31	0,00	

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

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	552	Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen, Gewässerschutz
Produkt	55201	Gewässerunterhaltung

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Kopp

Produktbeschreibung

Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen, Gewässerschutz

Produktverantwortlicher

Frau Koch

Ziele

Dauerhafte Sicherstellung der Leistungs- und Funktionsfähigkeit der Gewässer und wasserbaulichen Anlagen

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

- 11100 Verwaltungssteuerung
- 11401 Gemeindliche Grundstücke und Gebäude
- 11408 Zentrale Dienste
- 12200 Ordnungsangelegenheiten
- 12600 Brandschutz/Feuerwehr
- 21500 Schulkostenbeiträge
- 28100 Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege
- 36100 Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege
- 36602 Öffentliche Spielplätze
- 53800 Abwasserabgabe
- 54000 Konzessionsabgaben Strom/Gas
- 54101 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung
- 54104 Verkehrsausstattung, Winterdienst
- 55100 Öffentliches Grün
- 55203 Wasser- und Bodenverband
- 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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	

Hauptproduktbereich 5 Gestaltung Umwelt
 Produktbereich 55 Natur- und Landschaftspflege
 Produktgruppe 552 Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen, Gewässerschutz
 Produkt 55201 Gewässerunterhaltung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	tigungen im	Haushalts-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-
			und		genseitigen	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-
			entsprechende		Deckungs-	vorjahre	vorjahre	vorjahre	vorjahre	vorjahre	vorjahre	vorjahre	vorjahre	vorjahre	vorjahre
			-aufwendungen		fähigkeit										
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2.	- Aufwendungen		28.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.800,00	0,00	28.800,00	12.519,21	16.280,79	11.906,81	612,40	0,00
3.	= Saldo		-28.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-28.800,00	0,00	-28.800,00	-12.519,21	-16.280,79	-11.906,81	-612,40	0,00

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

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	552	Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen, Gewässerschutz
Produkt	55201	Gewässerunterhaltung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 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	
2.	- Auszahlungen		16.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.800,00	0,00	16.800,00	306,20	16.493,80	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		-16.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.800,00	0,00	-16.800,00	-306,20	-16.493,80	0,00	

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

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	552	Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen, Gewässerschutz
Produkt	55203	Wasser- und Bodenverband

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktbeschreibung

Übergabe von Gewässern 2. Ordnung an den Wasser- und Bodenverband

internes/externes Produkt

extern

Produktverantwortlicher

Frau Tebbe

Ziele

Dauerhafte Sicherstellung der Leistungs- und Funktionsfähigkeit der wasserbaulichen Anlagen

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

- 11100 Verwaltungssteuerung
- 11401 Gemeindliche Grundstücke und Gebäude
- 11408 Zentrale Dienste
- 12200 Ordnungsangelegenheiten
- 12600 Brandschutz/Feuerwehr
- 21500 Schulkostenbeiträge
- 28100 Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege
- 36100 Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege
- 36602 Öffentliche Spielplätze
- 53800 Abwasserabgabe
- 54000 Konzessionsabgaben Strom/Gas
- 54101 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung
- 54104 Verkehrsausstattung, Winterdienst
- 55100 Öffentliches Grün
- 55201 Gewässerunterhaltung
- 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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	

Hauptproduktbereich 5 Gestaltung Umwelt
 Produktbereich 55 Natur- und Landschaftspflege
 Produktgruppe 552 Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen, Gewässerschutz
 Produkt 55203 Wasser- und Bodenverband

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 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	Ermächtigung-	ermäch-	Ergebnis	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder	Haushalts-	ungen im	tigungen im	des Haus-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-
			in €	in €	in €	und	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	entsprechende	5	6	7	8	9	10	11	12	13
						-aufwendungen									
1.	+ Erträge		10.600,00	0,00	0,00	739,70	0,00	11.339,70	0,00	11.339,70	22.844,26	-11.504,56	23.002,52	-158,26	0,00
2.	- Aufwendungen		7.600,00	0,00	0,00	739,70	0,00	8.339,70	0,00	8.339,70	8.343,57	-3,87	7.561,77	781,80	0,00
3.	= Saldo		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	14.500,69	-11.500,69	15.440,75	-940,06	0,00

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

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	552	Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen, Gewässerschutz
Produkt	55203	Wasser- und Bodenverband

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.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.	+ Einzahlungen		14.000,00	0,00	0,00	739,70	0,00	14.739,70	0,00	14.739,70	26.402,29	-11.662,59	0,00	
2.	- Auszahlungen		7.600,00	0,00	0,00	739,70	0,00	8.339,70	0,00	8.339,70	8.339,70	0,00	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		6.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.400,00	0,00	6.400,00	18.062,59	-11.662,59	0,00	

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

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 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	gungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	Abweichung	gung von
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	des	Haushalts-	Abweichung	Ermäch-
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	+ Einzahlungen		229.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	229.500,00	0,00	229.500,00	243.468,02	-13.968,02	0,00
2.	- Auszahlungen		124.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.100,00	0,00	124.100,00	124.211,61	-111,61	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		105.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.400,00	0,00	105.400,00	119.256,41	-13.856,41	0,00

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

Hauptproduktbereich 6 Zentrale Finanzleistungen
 Produktbereich 61 Allgemeine Finanzwirtschaft
 Produktgruppe 612 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (ohne direkte Produktzuordnung)
 Produkt 61200 sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktbeschreibung

sonstige finanzielle Leistungen der allg. Finanzwirtschaft, die keinem Produkt direkt zugeordnet werden können

Produktverantwortlicher

Frau Liedtke

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

61100 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen
 62600 Beteiligungen, Wertpapiere, Anteile

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.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-	ermäch-	Ergebnis	veränderung	gung von			
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	tigungen im	des Haus-	gegenüber	Ermäch-			
			in €	in €	wendungen	und	genseitigen	vorjahren	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	tigungen in	
			1	2	3	entsprechende	Deckungs-		halts-	halts-	halts-	halts-	halts-	halts-	Haushalts-	
						-aufwendungen	fähigkeit		jahr	jahr	jahr	jahr	jahr	jahr	folgejahre	
1.	+ Erträge		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	88,50	11,50	60,50	28,00	0,00
2.	- Aufwendungen		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	178,37	821,63	2.103,13	-1.924,76	0,00
3.	= Saldo		-900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-900,00	0,00	-900,00	-89,87	-810,13	-2.042,63	1.952,76	0,00

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

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe	612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (ohne direkte Produktzuordnung)
Produkt	61200	sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	Abweichung	gung von
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	des	Haushalts-	im Haus-	im Haus-
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	+ Einzahlungen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	144,94	-44,94	0,00
2.	- Auszahlungen		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	178,37	821,63	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-900,00	0,00	-900,00	-33,43	-866,57	0,00

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

Hauptproduktbereich 6 Zentrale Finanzleistungen
 Produktbereich 62 Beteiligungen, Sondervermögen
 Produktgruppe 626 Beteiligungen, Anteile, Wertpapiere des Anlagevermögens
 Produkt 62600 Beteiligungen, Wertpapiere, Anteile

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktbeschreibung

Beteiligungen, Anteile und Wertpapiere

Produktverantwortlicher

Frau Liedtke

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

61100 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen
 61200 sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.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-	Ergebnis	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von	
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	tigungen im	des Haus-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-	
			in €	in €	wendungen	und	genseitigen	vorjahren	Haushalts-	Ergebnis	in €	Ergebnis	Ergebnis	tigungen in		
			1	2	3	entsprechende	Deckungs-	Haushalts-	Ergebnis	Ergebnis	10	11	12	Ergebnis		
						-aufwendungen	fähigkeit	Ergebnis	Ergebnis	11	12	13	13	Ergebnis		
1.	+ Erträge		7.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.700,00	0,00	7.700,00	15.402,23	-7.702,23	7.724,67	7.677,56	0,00
3.	= Saldo		7.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.700,00	0,00	7.700,00	15.402,23	-7.702,23	7.724,67	7.677,56	0,00

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

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	62	Beteiligungen, Sondervermögen
Produktgruppe	626	Beteiligungen, Anteile, Wertpapiere des Anlagevermögens
Produkt	62600	Beteiligungen, Wertpapiere, Anteile

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-	
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	des	im Haus-	gung von
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	gungen im	des	haltsjahr	Haushalts-	haltsjahr
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	+ Einzahlungen		7.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.700,00	0,00	7.700,00	7.724,67	-24,67	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		7.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.700,00	0,00	7.700,00	7.724,67	-24,67	0,00	

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

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr 2020

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

lfd. 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. Dezember des Haushaltsvorjahres (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik)	-----	-----	-----	126.092,92
2	- Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31. Dezember 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. Dezember des Haushaltsvorjahres	-40.788,70	166.881,62	0,00	126.092,92
4	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	-----	-----
5	= Bereinigter Saldo der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-40.788,70	166.881,62	0,00	126.092,92
6	+ Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 22 GemHVO-Doppik)	31.670,53	-----	-----	31.670,53
7	- Planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 42 GemHVO-Doppik)	11.520,00	-----	-----	11.520,00
8	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 39 GemHVO-Doppik)	-----	-114.472,05	-----	-114.472,05
9	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)	-----	0,00	-----	0,00
10	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 45 GemHVO-Doppik)	-----	-----	246,78	246,78
11	= Saldo der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-20.638,17	52.409,57	246,78	32.018,18
Kontrollrechnung:					
12	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				32.018,18
13	- Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				0,00
14	= Saldo der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				32.018,18

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres				Kumulierte Abzinsung zum Ende des Haushaltsjahres in €	kumulierte sonstige Wert- berichtigungen zum Ende des Haushaltsjahres in €	Bilanzwert zum Ende des Haushaltsjahres in €	Bilanzwert zum Ende des Haushaltsvor- jahres in €
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert in €				
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
		in €	in €	in €					
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen								
	a) Gebührenforderungen	3.270,49	0,00	0,00	3.270,49	0,00	0,00	3.270,49	5.154,26
	b) Beitragsforderungen	6.845,44	0,00	0,00	6.845,44	0,00	6.845,44	0,00	0,00
	c) Steuerforderungen	5.015,49	0,00	0,00	5.015,49	0,00	0,00	5.015,49	3.573,59
	darunter:								
	aa) Grundsteuer	3.304,42	0,00	0,00	3.304,42	0,00	0,00	3.304,42	2.420,29
	bb) Gewerbesteuer	1.359,82	0,00	0,00	1.359,82	0,00	0,00	1.359,82	235,00
	cc) Sonstige	351,25	0,00	0,00	351,25	0,00	0,00	351,25	918,30
	d) Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	251,20
	Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	15.131,42	0,00	0,00	15.131,42	0,00	6.845,44	8.285,98	8.979,05
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	6.946,51	0,00	0,00	6.946,51	0,00	0,00	6.946,51	3.524,91
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	-11,00	0,00	0,00	-11,00	0,00	0,00	-11,00	389,71
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:								
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	32.018,18	0,00	0,00	32.018,18	0,00	0,00	32.018,18	126.092,92
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	2.077,47	0,00	0,00	2.077,47	0,00	0,00	2.077,47	3.127,99
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	6.118,38	0,00	0,00	6.118,38	0,00	0,00	6.118,38	1.470,00
2.2	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	62.280,96	0,00	0,00	62.280,96	0,00	6.845,44	55.435,52	143.584,58

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

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2020 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember 2020 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31. Dezember 2020	Stand zum 31. Dezember 2020 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfand- rechte oder ähnliche Rechte gesichert	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31. Dezember 2019 (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:	11.520,00	46.080,00	46.080,00	103.680,00	0,00	103.680,00	0,00		115.200,00
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	11.520,00	46.080,00	46.080,00	103.680,00	0,00	103.680,00	0,00		115.200,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	141,50	0,00	0,00	141,50	0,00	141,50	0,00		366,66
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:									
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.334,08	0,00	0,00	1.334,08	0,00	1.334,08	0,00		336,90
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	-4.514,87	0,00	0,00	-4.514,87	0,00	-4.514,87	0,00		2.322,56
4.	Summe der Verbindlichkeiten	8.480,71	46.080,00	46.080,00	100.640,71	0,00	100.640,71	0,00		118.226,12

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

Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €	in €	in €
1.	Aufwandsermächtigungen			
	Produkt 11100 - Verwaltungssteuerung	11.900,00	12.765,45	0,00
	Produkt 11401 - Gemeindliche Grundstücke und Gebäude	6.800,00	5.585,14	265,00
	Produkt 11408 - Zentrale Dienste	8.000,00	4.286,45	0,00
	Produkt 12600 - Brandschutz/Feuerwehr	36.600,00	14.581,47	200,00
	Produkt 21500 - Schulkostenbeiträge	39.900,00	38.411,28	0,00
	Produkt 28100 - Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege	1.000,00	0,00	0,00
	Produkt 36100 - Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege	37.700,00	25.737,92	0,00
	Produkt 36602 - Öffentliche Spielplätze	500,00	75,40	0,00
	Produkt 53800 - Abwasserabgabe	100,00	0,00	0,00
	Produkt 54101 - Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	57.300,00	40.091,46	3.200,00
	Produkt 54104 - Verkehrsausstattung, Winterdienst	9.400,00	10.937,48	0,00
	Produkt 55100 - Öffentliches Grün	3.100,00	2.611,94	0,00
	Produkt 55201 - Gewässerunterhaltung	28.800,00	12.519,21	0,00
	Produkt 55203 - Wasser- und Bodenverband	7.600,00	8.343,57	0,00
	Produkt 61100 - Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen	124.100,00	123.640,78	0,00
	Produkt 61200 - sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen	1.000,00	178,37	0,00
	Summe Aufwandsermächtigungen	373.800,00	299.765,92	3.665,00
2.	Auszahlungsermächtigungen			
2.1	Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen			
	Produkt 11100 - Verwaltungssteuerung	11.900,00	13.057,49	0,00
	Produkt 11401 - Gemeindliche Grundstücke und Gebäude	3.700,00	1.446,37	265,00
	Produkt 11408 - Zentrale Dienste	700,00	1.026,48	0,00
	Produkt 12600 - Brandschutz/Feuerwehr	35.000,00	19.635,57	200,00
	Produkt 21500 - Schulkostenbeiträge	39.900,00	39.611,28	0,00
	Produkt 28100 - Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege	1.000,00	0,00	0,00
	Produkt 36100 - Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege	37.700,00	24.507,92	0,00
	Produkt 36602 - Öffentliche Spielplätze	500,00	75,40	0,00
	Produkt 53800 - Abwasserabgabe	100,00	0,00	0,00
	Produkt 54101 - Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	30.300,00	11.228,66	3.200,00
	Produkt 54104 - Verkehrsausstattung, Winterdienst	9.400,00	10.931,03	0,00
	Produkt 55100 - Öffentliches Grün	3.100,00	2.611,94	0,00
	Produkt 55201 - Gewässerunterhaltung	16.800,00	306,20	0,00
	Produkt 55203 - Wasser- und Bodenverband	7.600,00	8.339,70	0,00
	Produkt 61100 - Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen	124.100,00	124.211,61	0,00
	Produkt 61200 - sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen	1.000,00	178,37	0,00
	Summe ordentliche und außerordentliche Auszahlungen	322.800,00	257.168,02	3.665,00
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Produkt 36602 - Öffentliche Spielplätze	2.500,00	0,00	2.500,00
	Produkt 54101 - Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	0,00	137.626,94	23.600,30

Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €	in €	in €
	Produkt 54104 - Verkehrsausstattung, Winterdienst	700,00	0,00	0,00
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.200,00	137.626,94	26.100,30
2.3	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit			
	Produkt 54101 - Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	11.600,00	11.520,00	0,00
	Produkt 61800 - Einheitskasse	0,00	312.306,97	0,00
	Summe Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	11.600,00	323.826,97	0,00
	Summe Auszahlungsermächtigungen	337.600,00	718.621,93	29.765,30

Nr.	Bezeichnung	genehmigte Festsetzung des Haushaltsjahres	davon im Haushaltsjahr in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
		in €	in €	in €
3.	Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen			
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00

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

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Art (gemäß §47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. §47 Absatz 5 Nummer 2.1 GemHVO-Doppik) Sortierung: FIBU-Bilanzstruktur	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge							Restbuchwerte	
	Stand zum 31.12.2019	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2020	aufgelaufene Abschreibung zum 31.12.2019	Zuschreibung im Haushaltsjahr	planmäßige Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchung im Haus- haltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen / Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2020	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	2.167.301,60	137.626,94	5.049,23	0,00	2.299.879,31	1.179.715,88	0,00	49.186,50	0,00	5.030,23	0,00	1.223.872,15	1.076.007,16	987.585,72
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	27.392,00	0,00	0,00	0,00	27.392,00	24.131,03	0,00	3.259,97	0,00	0,00	0,00	27.391,00	1,00	3.260,97
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	27.392,00	0,00	0,00	0,00	27.392,00	24.131,03	0,00	3.259,97	0,00	0,00	0,00	27.391,00	1,00	3.260,97
1.2 Sachanlagen	1.999.895,78	137.626,94	5.049,23	0,00	2.132.473,49	1.155.584,85	0,00	45.926,53	0,00	5.030,23	0,00	1.196.481,15	935.992,34	844.310,93
1.2.1 Wald, Forsten	3.946,42	0,00	0,00	0,00	3.946,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.946,42	3.946,42
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	162.053,51	0,00	0,00	0,00	162.053,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.053,51	162.053,51
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	174.034,37	0,00	0,00	0,00	174.034,37	40.450,18	0,00	3.234,11	0,00	0,00	0,00	43.684,29	130.350,08	133.584,19
1.2.4 Infrastrukturvermögen	1.504.272,35	0,00	576,77	247.579,73	1.751.275,31	1.074.362,53	0,00	41.436,93	0,00	572,77	0,00	1.115.226,69	636.048,62	429.909,82
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	30.927,26	0,00	595,02	0,00	30.332,24	27.732,69	0,00	861,68	0,00	593,02	0,00	28.001,35	2.330,89	3.194,57
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	14.709,08	0,00	3.877,44	0,00	10.831,64	13.039,45	0,00	393,81	0,00	3.864,44	0,00	9.568,82	1.262,82	1.669,63
1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	109.952,79	137.626,94	0,00	-247.579,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.952,79
1.3 Finanzanlagen	140.013,82	0,00	0,00	0,00	140.013,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.013,82	140.013,82
1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	140.013,82	0,00	0,00	0,00	140.013,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.013,82	140.013,82
Bilanzsumme	2.167.301,60	137.626,94	5.049,23	0,00	2.299.879,31	1.179.715,88	0,00	49.186,50	0,00	5.030,23	0,00	1.223.872,15	1.076.007,16	987.585,72
2. Sonderposten	424.752,25	6.389,10	0,00	0,00	431.141,35	140.446,12	0,00	11.504,31	0,00	0,00	0,00	151.950,43	279.190,92	284.306,13
2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen	424.752,25	6.389,10	0,00	0,00	431.141,35	140.446,12	0,00	11.504,31	0,00	0,00	0,00	151.950,43	279.190,92	284.306,13
2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen	345.091,57	0,00	0,00	0,00	345.091,57	113.133,88	0,00	9.228,29	0,00	0,00	0,00	122.362,17	222.729,40	231.957,69
2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	79.660,68	0,00	0,00	0,00	79.660,68	27.312,24	0,00	2.276,02	0,00	0,00	0,00	29.588,26	50.072,42	52.348,44
2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	0,00	6.389,10	0,00	0,00	6.389,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.389,10	0,00
Bilanzsumme	424.752,25	6.389,10	0,00	0,00	431.141,35	140.446,12	0,00	11.504,31	0,00	0,00	0,00	151.950,43	279.190,92	284.306,13

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: **30.12.2021 / 17:43:59**
 erstellt von: **Anne Rohmann**
 erstellt für: **09 Gemeinde Roduchelstorf**
 Haushaltsjahr: **2020**

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Art (gemäß §47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. §47 Absatz 5 Nummer 2.1 GemHVO-Doppik) Sortierung: FIBU-Bilanzstruktur	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge							Restbuchwerte	
	Stand zum 31.12.2019	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2020	aufgelaufene Abschreibung zum 31.12.2019	Zuschreibung im Haushaltsjahr	planmäßige Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchung im Haus- haltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen / Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2020	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

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -u.nr		Bezeichnung		Anordnung	Menge	Anschaffungswert
Typ*	Anschaff. o. Nutz.-Start o. Beweg.-Nr.	Nutz.-Start o. Verarb.-M.	Bestandskonto			
Fibu-Bestandskonto: 04820000 Straßen						
00000094 / 000			2078603 GVM_FLA_BANKETT			
BW 1	9/2020	120	04820000	<nicht bestimmt>	1	0,00
00000109 / 000			2078673 GVM_FLA_GRUENFLAECHE			
BW 1	9/2020	180	04820000	<nicht bestimmt>	2	0,00
00000123 / 000			2078691 GVM_FLA_GRUENFLAECHE			
BW 1	9/2020	180	04820000	<nicht bestimmt>		0,00
00000130 / 000			2078669 GVM_FLA_GRUENFLAECHE			
BW 1	9/2020	180	04820000	<nicht bestimmt>		0,00
00000131 / 000			2078724 GVM_FLA_GRUENFLAECHE			
BW 1	9/2020	180	04820000	<nicht bestimmt>	9	0,00
00000132 / 000			2078711 GVM_FLA_GRUENFLAECHE			
BW 1	9/2020	180	04820000	<nicht bestimmt>		0,00
00000133 / 000			2078726 GVM_FLA_GRUENFLAECHE			
BW 1	9/2020	180	04820000	<nicht bestimmt>		0,00
00000137 / 000			2078340 GVM_FLA_STRASSE			
BW 1	9/2020	420	04820000	<nicht bestimmt>		0,00
00000139 / 000			2124300 GVM_FLA_STRASSE			
BW 1	9/2020	420	04820000	<nicht bestimmt>		0,00
00000140 / 000			1698340 GVM_FLA_STRASSE			
BW 1	9/2020	420	04820000	<nicht bestimmt>	9	0,00
00000528 / 000			2079491 GVM_FLA_HECKE			
BW 1	9/2020	180	04820000	<nicht bestimmt>	5	0,00
00000529 / 000			2078351 GVM_FLA_STRASSE			
BW 1	9/2020	420	04820000	<nicht bestimmt>		0,00
Fibu-Bestandskonto: 04820000 Straßen					Summe	0,00
Fibu-Bestandskonto: 04830000 Wege						
00000150 / 000			2078415 GVM_FLA_UEBERWEG			
BW 1	9/2020	420	04830000	<nicht bestimmt>		0,00
00000154 / 000			2078417 GVM_FLA_UEBERWEG			
BW 1	9/2020	420	04830000	<nicht bestimmt>		0,00
00000155 / 000			2078682 GVM_FLA_UEBERWEG			
BW 1	9/2020	420	04830000	<nicht bestimmt>		0,00
00000157 / 000			2078720 GVM_FLA_UEBERWEG			
BW 1	9/2020	420	04830000	<nicht bestimmt>	157	0,00
Fibu-Bestandskonto: 04830000 Wege					Summe	0,00
Fibu-Bestandskonto: 04930000 Öffentlicher Personennahverkehr						
00000470 / 000			2079379 GVM_FLA_OEFFENTLICHER_PLA			
BW 1	9/2020	420	04930000	<nicht bestimmt>		0,00
Fibu-Bestandskonto: 04930000 Öffentlicher Personennahverkehr					Summe	0,00
Fibu-Bestandskonto: 09600000 Anlagen im Bau						
00000921 / 000			AiB Ausbau Straße"Am Sportplatz"			
BW 9	1/2020	0	09600000	1730/20		7.469,25
BW 10	1/2020	0	09600000	1853/20		41.488,46
BW 11	2/2020	0	09600000	3517/20		82.965,92
BW 12	2/2020	0	09600000	3518/20		5.248,28
BW 13	4/2020	0	09600000	6785/20		208,25
BW 14	8/2020	0	09600000	11718/20		246,78

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

*Typ AG: Zugang neues Anlagegut, Typ BW: Zugang als Bewegung Nachaktivierung

* Nutzung in Monaten

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -u.nr		Bezeichnung						Menge	Anschaffungswert	
Typ*	Anschaff. o. Nutz.-Start o. Nutzung*	Bestandskonto	Anordnung							
Beweg.-Nr.	Verarb.-M.									
Fibu-Bestandskonto: 09600000 Anlagen im Bau									Summe	137.626,94
Fibu-Bestandskonto: 23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten										
00000927 / 000		Finanzieller Ausgleich für Wegfall der Straßenbaubeiträge								
AG	30.06.2020	30.06.2020	0	23320000	9546/20			1	-6.389,10	
Fibu-Bestandskonto: 23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten									Summe	-6.389,10
								Summe Gesamt	131.237,84	

*** Ende der Liste ***

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -u.nr		Bezeichnung		Änderung	Änderung	Änderung			
Beweg-Nr.	Typ	Verarb.M.	Abgangsgrund	Menge	Anschaffungswert	Restwert	Verkaufswert	Gewinn/Verlust	Status*
Bestandskonto			Anordnung						
Fibu-Bestandskonto: 04820000 Straßen									
00000096 / 000			2078601 GVM_FLA_BANKETT						
1	V	9/2020	Obj. entfernt lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge	5	18,71	1,00	0,00	-1,00	1
04820000			<nicht bestimmt>						
00000138 / 000			2078352 GVM_FLA_STRASSE						
1	V	9/2020	Obj. entfernt lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge	532	556,06	1,00	0,00	-1,00	1
04820000			<nicht bestimmt>						
Fibu-Bestandskonto: 04820000 Straßen				Summe Gewinne	0,00	0,00	0,00	0,00	
				Summe Verluste	574,77	2,00	0,00	-2,00	
Fibu-Bestandskonto: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen									
00000651 / 000			Verkehrszeichen (Gruppenbewertung)						
1	T	10/2020	Verschrottung - Abgangsmeldung wegen	2	2,00	2,00	0,00	-2,00	1
04850000			<nicht bestimmt>						
Fibu-Bestandskonto: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen				Summe Gewinne	0,00	0,00	0,00	0,00	
				Summe Verluste	2,00	2,00	0,00	-2,00	
Fibu-Bestandskonto: 07200000 Maschinen und technische Anlagen									
00000876 / 000			Kompressor UniMaster UNM 210-8-25 W Höchstdruck 8 bar						
1	V	1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO	1	232,07	1,00	0,00	-1,00	1
07200000			<nicht bestimmt>						
00001010 / 000			Arbeitsstellenscheinwerfer A 250						
2	V	1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO	1	362,95	1,00	0,00	-1,00	1
07200000			<nicht bestimmt>						
Fibu-Bestandskonto: 07200000 Maschinen und technische Anlagen				Summe Gewinne	0,00	0,00	0,00	0,00	
				Summe Verluste	595,02	2,00	0,00	-2,00	
Fibu-Bestandskonto: 08200000 Betriebs- und Geschäftsausstattung									
00000852 / 000			Kommode 120x86x50 Roller Buche 2trg. 4 Schubkästen						
1	V	1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO	1	149,95	1,00	0,00	-1,00	1
08200000			<nicht bestimmt>						
00000853 / 000			Essgruppe Moonlight MF2200 best. aus 1 Tisch u. 4 Stühlen (gepolstert)						
1	V	1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO	5	649,75	1,00	0,00	-1,00	1
08200000			<nicht bestimmt>						
Fibu-Bestandskonto: 08200000 Betriebs- und Geschäftsausstattung				Summe Gewinne	0,00	0,00	0,00	0,00	
				Summe Verluste	799,70	2,00	0,00	-2,00	
Fibu-Bestandskonto: 08270000 Geringwertige Vermögensgegenstände									
00000870 / 000			Rasenmäher ALKO-Silver 46 BR Comfort						
1	V	1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO	1	289,10	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						
00000871 / 000			Aktenschrank (Drehtürenschrack) Roller Buche NB terra						
1	V	1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO	1	99,00	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						
00000878 / 000			Partypavillon (Veranstaltungszelt klein 3x5 m) terrakotta						
1	V	1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO	1	358,89	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						
00000879 / 000			CEE-Kabeltrommel 30 m H07RN-F 5G1,5 Starkstromverteiler 16 A						

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

Typ: T - Teilabgang, V - Vollabgang, A - Abgang aus Inventarverwaltung, U - Umbuchung auf andere GKZ, N - negative Nachaktivierung

Status: 0-noch nicht verarbeitet, 1-verarbeitet, 4 - Storniert, 7 - gelöscht, 9 - Ungültige Bewegungsart

Summe gesamt: Anschaffungswert, Restwert, Verkaufswert = Wert Gewinne + Wert Verluste, Gewinn/Verluste = Wert Gewinne - Wert Verluste

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -u.nr		Bezeichnung		Änderung	Änderung	Änderung			
Beweg-Nr.	Typ	Verarb.M.	Abgangsgrund	Menge	Anschaffungswert	Restwert	Verkaufswert	Gewinn/Verlust	Status*
Bestandskonto			Anordnung						
Fibu-Bestandskonto: 08270000 Geringwertige Vermögensgegenstände									
00000879 / 000 CEE-Kabeltrommel 30 m H07RN-F 5G1,5 Starkstromverteiler 16 A									
1	V	1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO	1	116,50	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						
00000918 / 000 5 Handscheinwerfer EX SLE 15 SET LED									
1	V	1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO	5	1.160,37	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						
00000919 / 000 Samsung SF-860P Laserfax, FF Roduchelstorf									
1	V	1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO	1	179,00	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						
00001007 / 000 Schnürstiefel Modell Lightning									
1	V	1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO	1	100,29	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						
00001008 / 000 HP OfficeJet 4500 (Multifunktionsdrucker inkl. Fax)									
1	V	1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO	1	103,98	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						
00001009 / 000 HP OfficeJet 6600 (Multifunktionsdrucker)									
1	V	1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO	1	139,99	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						
00001012 / 000 Ladegerät zu Handscheinwerfer Eisemann Halo 4									
1	V	1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO	1	75,80	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						
00001013 / 000 Kraftkabel 25m 400V									
1	V	1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO	2	454,82	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						
Fibu-Bestandskonto: 08270000 Geringwertige				Summe Gewinne	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vermögensgegenstände				Summe Verluste	3.077,74	11,00	0,00	-11,00	
					Summe Gewinne	0,00	0,00	0,00	0,00
					Summe Verluste	5.049,23	19,00	0,00	-19,00
					Summe Gesamt	-5.049,23	-19,00	0,00	-19,00

*** Ende der Liste ***

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -unr.		Bezeichnung		Menge	Wert**	Status1*	Erfasst	
Beweg.-Nr.	Verarb.M. AO	Text	Beweg-Art AO-Adresse				Zuletzt geändert	
Fibu-Bestandskonto: 04820000 Straßen								
00000094 / 000		2078603 GVM_FLA_BANKETT						
1	9/2020	Mengenanpassung lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge der BV Am Sportplatz 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition		1	0,00	1	22.11.2021 13:23:52	22.11.2021 13:37:30
00000096 / 000		2078601 GVM_FLA_BANKETT						
1	9/2020	Obj. entfernt lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge der BV Am Sportplatz (#921) 3 - Vollarbgang		5	0,00 18,71	1	22.11.2021 13:17:56	22.11.2021 13:37:31
00000109 / 000		2078673 GVM_FLA_GRUENFLAECHE						
1	9/2020	Mengenanpassung lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge der BV Am Sportplatz 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition		2	0,00	1	22.11.2021 13:30:24	22.11.2021 13:37:32
00000123 / 000		2078691 GVM_FLA_GRUENFLAECHE						
1	9/2020	Mengenanpassung lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge der BV Am Sportplatz 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition		-13	0,00	1	22.11.2021 13:29:52	22.11.2021 13:37:32
00000130 / 000		2078669 GVM_FLA_GRUENFLAECHE						
1	9/2020	Mengenanpassung lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge der BV Am Sportplatz 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition		-16	0,00	1	22.11.2021 13:29:27	22.11.2021 13:37:33
00000131 / 000		2078724 GVM_FLA_GRUENFLAECHE						
1	9/2020	Mengenanpassung lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge der BV Am Sportplatz 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition		9	0,00	1	22.11.2021 13:31:53	22.11.2021 13:37:33
00000132 / 000		2078711 GVM_FLA_GRUENFLAECHE						
1	9/2020	Mengenanpassung lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge der BV Am Sportplatz 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition		-98	0,00	1	22.11.2021 13:30:54	22.11.2021 13:37:34
00000133 / 000		2078726 GVM_FLA_GRUENFLAECHE						
1	9/2020	Mengenanpassung lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge der BV Am Sportplatz 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition		-206	0,00	1	22.11.2021 13:31:24	22.11.2021 13:37:35
00000137 / 000		2078340 GVM_FLA_STRASSE						
1	9/2020	Mengenanpassung lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge der BV Am Sportplatz 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition		-0	0,00	1	22.11.2021 13:20:26	22.11.2021 13:37:35
00000138 / 000		2078352 GVM_FLA_STRASSE						
1	9/2020	Obj. entfernt lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge der BV Am Sportplatz (#921) 3 - Vollarbgang		532	0,00 556,06	1	22.11.2021 13:16:42	22.11.2021 13:37:36
00000139 / 000		2124300 GVM_FLA_STRASSE						
1	9/2020	Mengenanpassung lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge der BV Am Sportplatz 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition		-2	0,00	1	22.11.2021 13:23:01	22.11.2021 13:37:36
00000140 / 000		1698340 GVM_FLA_STRASSE						
1	9/2020	Mengenanpassung lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge der BV Am Sportplatz 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition		9	0,00	1	22.11.2021 13:22:05	22.11.2021 13:37:37
00000528 / 000		2079491 GVM_FLA_HECKE						
1	9/2020	Mengenanpassung lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge der BV Am Sportplatz 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition		5	0,00	1	22.11.2021 13:32:27	22.11.2021 13:37:41
00000529 / 000		2078351 GVM_FLA_STRASSE						
1	9/2020	Mengenanpassung lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge der BV Am Sportplatz 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition		-2	0,00	1	22.11.2021 13:21:28	22.11.2021 13:37:42
Fibu-Bestandskonto: 04830000 Wege								
00000150 / 000		2078415 GVM_FLA_UEBERWEG						
1	9/2020	Mengenanpassung lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge der BV Am Sportplatz 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition		-1	0,00	1	22.11.2021 13:28:21	22.11.2021 13:37:38
00000154 / 000		2078417 GVM_FLA_UEBERWEG						
1	9/2020	Mengenanpassung lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge der BV Am Sportplatz 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition		-16	0,00	1	22.11.2021 13:25:14	22.11.2021 13:37:38

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

*0-noch nicht verarbeitet, 1-verarbeitet, 2-Manuelle Afa konnte nicht komplett angesetzt werden, 3-Manuelle Afa im letzten Jahr ungültig, 4 - Storniert, 5-Bewegung nach Vollarbgang, 6-Doppelte Bewegung Zuschreibung/manuelle Afa, 7 - gelöscht, 9 - Ungültige Bewegungsart, G = Gesperrt

** Bei Abgängen 1. Wert = Verkaufspreis, 2. Wert = (Teil-)Anschaffungswert, bei Gesamtleistungsänderungen 1.Wert = Variante1, 2. Wert = Variante 2

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -unr. Beweg.-Nr. Verarb.M. AO	Bezeichnung Text Beweg.-Art AO-Adresse	Menge	Wert**	Status1*	Erfasst Zuletzt geändert
00000155 / 000	2078682 GVM_FLA_UEBERWEG				
1 9/2020	Mengenanpassung lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge der BV Am Sportplatz 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	-15	0,00	1	22.11.2021 13:24:29 22.11.2021 13:37:39
00000157 / 000	2078720 GVM_FLA_UEBERWEG				
1 9/2020	Mengenanpassung lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge der BV Am Sportplatz 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	157	0,00	1	22.11.2021 13:27:51 22.11.2021 13:37:40
Fibu-Bestandskonto: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen					
00000651 / 000	Verkehrszeichen (Gruppenbewertung)				
1 10/2020	Abgangsmeldung wegen Verschrottung 2 - Teilabgang	2	0,00 2,00	1	30.10.2020 14:34:00 09.08.2021 08:38:34
Fibu-Bestandskonto: 04930000 Öffentlicher Personennahverkehr					
00000470 / 000	2079379 GVM_FLA_OEFFENTLICHER_PLA				
1 9/2020	Mengenanpassung lt. Mitteilung ZV GVM im Zuge der BV Am Sportplatz 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	-3	0,00	1	22.11.2021 13:28:59 22.11.2021 13:37:40
Fibu-Bestandskonto: 07200000 Maschinen und technische Anlagen					
00000876 / 000	Kompressor UniMaster UNM 210-8-25 W Höchstdruck 8 bar				
1 1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO Doppik §31 (5) 3 - Vollabgang	1	0,00 232,07	1	23.07.2020 08:50:25 09.08.2021 08:39:16
00001010 / 000	Arbeitsstellenscheinwerfer A 250				
2 1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO Doppik §31 (5) 3 - Vollabgang	1	0,00 362,95	1	23.07.2020 08:53:44 09.08.2021 08:39:27
Fibu-Bestandskonto: 08200000 Betriebs- und Geschäftsausstattung					
00000852 / 000	Kommode 120x86x50 Roller Buche 2trg. 4 Schubkästen				
1 1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO Doppik §31 (5) 3 - Vollabgang	1	0,00 149,95	1	23.07.2020 08:56:46 09.08.2021 08:39:12
00000853 / 000	Essgruppe Moonlight MF2200 best. aus 1 Tisch u. 4 Stühlen (gepolstert)				
1 1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO Doppik §31 (5) 3 - Vollabgang	5	0,00 649,75	1	23.07.2020 08:57:23 09.08.2021 08:39:13
Fibu-Bestandskonto: 08270000 Geringwertige Vermögensgegenstände					
00000870 / 000	Rasenmäher ALKO-Silver 46 BR Comfort				
1 1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO Doppik §31 (5) 3 - Vollabgang	1	0,00 289,10	1	23.07.2020 08:58:00 09.08.2021 08:39:15
00000871 / 000	Aktenschrank (Drehtürenschränk) Roller Buche NB terra				
1 1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO Doppik §31 (5) 3 - Vollabgang	1	0,00 99,00	1	23.07.2020 08:58:28 09.08.2021 08:39:15
00000878 / 000	Partypavillon (Veranstaltungszelt klein 3x5 m) terrakotta				
1 1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO Doppik §31 (5) 3 - Vollabgang	1	0,00 358,89	1	23.07.2020 09:00:12 09.08.2021 08:39:17
00000879 / 000	CEE-Kabeltrommel 30 m H07RN-F 5G1,5 Starkstromverteiler 16 A				
1 1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO Doppik §31 (5) 3 - Vollabgang	1	0,00 116,50	1	23.07.2020 09:00:41 09.08.2021 08:39:18
00000918 / 000	5 Handscheinwerfer EX SLE 15 SET LED				
1 1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO Doppik §31 (5) 3 - Vollabgang	5	0,00 1.160,37	1	23.07.2020 09:03:30 09.08.2021 08:39:22
00000919 / 000	Samsung SF-860P Laserfax, FF Roduchelstorf				
1 1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO Doppik §31 (5) 3 - Vollabgang	1	0,00 179,00	1	23.07.2020 09:04:48 09.08.2021 08:39:23
00001007 / 000	Schnürstiefel Modell Lightning				
1 1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO Doppik §31 (5) 3 - Vollabgang	1	0,00 100,29	1	23.07.2020 09:05:25 09.08.2021 08:39:25

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

*0-noch nicht verarbeitet, 1-verarbeitet, 2-Manuelle Afa konnte nicht komplett angesetzt werden, 3-Manuelle Afa im letzten Jahr ungültig, 4 - Storniert, 5-Bewegung nach Vollabgang, 6-Doppelte Bewegung Zuschreibung/manuelle Afa, 7 - gelöscht, 9 - Ungültige Bewegungsart, G = Gesperrt

** Bei Abgängen 1. Wert = Verkaufspreis, 2. Wert = (Teil-)Anschaffungswert, bei Gesamtleistungsänderungen 1.Wert = Variante1, 2. Wert = Variante 2

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -unr.	Bezeichnung	Menge	Wert**	Status1*	Erfasst	Zuletzt geändert
Beweg.-Nr.	Verarb.M. AO	Text Beweg.-Art AO-Adresse				
00001008 / 000		HP OfficeJet 4500 (Multifunktionsdrucker inkl. Fax)				
1	1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO Doppik §31 (5) 3 - Vollabgang	1	0,00 103,98	1	23.07.2020 09:27:24 09.08.2021 08:39:26
00001009 / 000		HP OfficeJet 6600 (Multifunktionsdrucker)				
1	1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO Doppik §31 (5) 3 - Vollabgang	1	0,00 139,99	1	23.07.2020 09:27:59 09.08.2021 08:39:26
00001012 / 000		Ladegerät zu Handscheinwerfer Eisemann Halo 4				
1	1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO Doppik §31 (5) 3 - Vollabgang	1	0,00 75,80	1	23.07.2020 09:28:33 09.08.2021 08:39:28
00001013 / 000		Kraftkabel 25m 400V				
1	1/2020	Ausbuchung von GWG gemäß GemHVO Doppik §31 (5) 3 - Vollabgang	2	0,00 454,82	1	23.07.2020 09:29:05 09.08.2021 08:39:28

Fibu-Bestandskonto: 09600000 Anlagen im Bau

00000921 / 000		AiB Ausbau Straße"Am Sportplatz"				
9	1/2020	4. AR Planung, Vergabe, Bauoberleitung (2. BA) 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	0	7.469,25	1	04.06.2020 15:20:08 19.11.2021 11:07:56
		001730/20 Ingenieurbüro Thomas Zimmer, R.-Breitscheid-Straße 34, 23948 Klütz				
10	1/2020	3. AR Straßenbauarbeiten (2.BA) 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	0	41.488,46	1	04.06.2020 15:21:29 19.11.2021 11:07:56
		001853/20 S-T-B Straßen- und Tiefbau Blum GmbH, Hechtskuhl 24, 23992 Neukloster				
11	2/2020	Schlussrechnung Straßenbauarbeiten (2. BA) 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	0	82.965,92	1	04.06.2020 15:22:32 19.11.2021 11:07:56
		003517/20 Straßen- u. Tiefbau Blum GmbH, Hechtskuhl 24, 23992 Neukloster				
12	2/2020	Schlussrechnung Planung und Bauoberleitung 2. BA 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	0	5.248,28	1	04.06.2020 15:23:45 19.11.2021 11:07:56
		003518/20 Ingenieurbüro Thomas Zimmer, R.-Breitscheid-Straße 34, 23948 Klütz				
13	4/2020	Platzgestaltung (Feldsteine verlegen) 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	0	208,25	1	04.06.2020 15:24:59 19.11.2021 11:07:56
		006785/20 Klaus Kassow, Dorstraße 4 a, 23923 Cordshagen				
14	8/2020	Nachzahlung zu RG 20115003 vom 20.02.2020 für LPH9 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	0	246,78	1	12.10.2020 14:29:11 19.11.2021 11:07:56
		011718/20				
15	9/2020	Bankett 3369219 #930-0 8 - Aktivieren Anlagen im Bau (auf 00000930 / 000)	46	-9.663,49	1	19.11.2021 09:31:46 19.11.2021 11:07:56
		3369217,3369202 Straße #931-0				
17	9/2020	8 - Aktivieren Anlagen im Bau (auf 00000931 / 000)	649	-89.060,65	1	19.11.2021 09:36:50 19.11.2021 11:07:56
		3369321,3369331,3369329,3369327,3369325,3369323 Bord #932-0				
18	9/2020	8 - Aktivieren Anlagen im Bau (auf 00000932 / 000)	392	-18.442,56	1	19.11.2021 09:39:38 19.11.2021 11:07:57
		3369766 Geländer #933-0				
19	9/2020	8 - Aktivieren Anlagen im Bau (auf 00000933 / 000)	42	-16.120,81	1	19.11.2021 09:43:04 19.11.2021 11:07:57
		3369333 Mauer #934-0				
20	9/2020	8 - Aktivieren Anlagen im Bau (auf 00000934 / 000)	29	-11.652,21	1	19.11.2021 09:48:20 19.11.2021 11:07:57
		3369353,3369351,3369349,3369347 Lampe #935-0				
21	9/2020	8 - Aktivieren Anlagen im Bau (auf 00000935 / 000)	4	-23.233,26	1	19.11.2021 09:51:06 19.11.2021 11:07:57
		Entwässerung Am Sportplatz #936-0				
22	9/2020	8 - Aktivieren Anlagen im Bau (auf 00000936 / 000)	1	-79.406,75	1	19.11.2021 09:53:54 19.11.2021 11:07:57

Fibu-Bestandskonto: 23142000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)

00000921 / 001		SOPO Land zu AiB Ausbau Straße "Am Sportplatz"				
1	9/2020	SoPo zu 3369219 Bankett Am Sportplatz #930 8 - Aktivieren Anlagen im Bau (auf 00000930 / 001)	1	-5.733,65	1	19.11.2021 10:56:40 19.11.2021 11:08:03
		3369217,3369202 Straße Am Sportplatz #931				
2	9/2020	8 - Aktivieren Anlagen im Bau (auf 00000931 / 001)	1	-52.842,47	1	19.11.2021 10:58:54 19.11.2021 11:08:03

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

*0-noch nicht verarbeitet, 1-verarbeitet, 2-Manuelle Afa konnte nicht komplett angesetzt werden, 3-Manuelle Afa im letzten Jahr ungültig, 4 - Storniert, 5-Bewegung nach Vollabgang, 6-Doppelte Bewegung Zuschreibung/manuelle Afa, 7 - gelöscht, 9 - Ungültige Bewegungsart, G = Gesperrt

** Bei Abgängen 1. Wert = Verkaufspreis, 2. Wert = (Teil-)Anschaffungswert, bei Gesamtleistungsänderungen 1.Wert = Variante1, 2. Wert = Variante 2

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -unr.		Bezeichnung		Menge	Wert**	Status1*	Erfasst Zuletzt geändert
Beweg.-Nr.	Verarb.M. AO	Text Beweg-Art AO-Adresse					
Fibu-Bestandskonto: 23142000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)							
00000921 / 001		SOPO Land zu AiB Ausbau Straße "Am Sportplatz"					
3	9/2020	SoPo zu 3369321,3369331,3369329,3369327,3369325,3369323 Bord Am 8 - Aktivieren Anlagen im Bau (auf 00000932 / 001)	1	-10.942,55	1	19.11.2021 11:01:13 19.11.2021 11:08:03	
4	9/2020	SoPo zu 3369766 Geländer Am Sportplatz #933 8 - Aktivieren Anlagen im Bau (auf 00000933 / 001)	1	-9.564,98	1	19.11.2021 11:02:56 19.11.2021 11:08:03	
5	9/2020	SoPo zu 3369333 Mauer Am Sportplatz #934 8 - Aktivieren Anlagen im Bau (auf 00000934 / 001)	1	-6.913,62	1	19.11.2021 11:04:16 19.11.2021 11:08:03	
6	9/2020	SoPo zu 3369353,3369351,3369349,3369347 Lampe Am Sportplatz #935 8 - Aktivieren Anlagen im Bau (auf 00000935 / 001)	1	-13.785,02	1	19.11.2021 11:05:31 19.11.2021 11:08:03	
7	9/2020	SoPo zu Entwässerung Am Sportplatz #936 8 - Aktivieren Anlagen im Bau (auf 00000936 / 001)	1	-47.114,52	1	19.11.2021 11:07:11 19.11.2021 11:08:03	

*** Ende der Liste ***

 Haushalts-, Kassen-, Rechnungswesen	Protokoll der Vorlaufdaten			
	Kontenliste Sachkonten <i>Komprimiert</i>			
Auswertung erstellt am	03.01.2022			
Auswertung erstellt durch	Anne Rohmann			
Auswertung erstellt für HHJ	2020			
Auswertungsparameter				
für Gemeinde(n)	Von	09 Gemeinde Roduchelstorf		
	Bis	09 Gemeinde Roduchelstorf		
Druck über alle Ämter	Aktiviert			
Druck HHSt.-Bezeichnung	Aktiviert			
Produkt	Von	0	Projekt	Von
	Bis	9		Bis
Konto	Von	0		
	Bis	9		
Druck Haushaltstyp	DOPPIK			
Druck Haushaltsart	Einnahme / Ausgabe			
Druck Konten	mit Haushaltsüberschreitungen (gesamt)			
Druck über alle SN	Aktiviert			
UK - Verdichtung	Deaktiviert			

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 11100	Verwaltungssteuerung					
11100.50100000S	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	10.521,75	0,00	10.938,97	-417,22	11.188,97
11100.50430000S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	1.000,00	0,00	1.530,12	-530,12	1.530,12
Produkt 11401	Gemeindliche Grundstücke und Gebäude					
11401.41510000H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	1.300,00	0,00	1.370,16	-70,16	0,00
Produkt 11408	Zentrale Dienste					
11408.41510000H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	2.900,00	0,00	2.934,85	-34,85	0,00
11408.56250000S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	138,87	0,00	438,00	-299,13	438,00
11408.56300000S	Geschäftsaufwendungen	0,00	0,00	22,35	-22,35	22,35
Produkt 12600	Brandschutz/Feuerwehr					
12600.41510000H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	400,00	0,00	433,48	-33,48	0,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	4.600,00	0,00	4.738,49	-138,49	0,00
	Ausgabe	11.660,62	0,00	12.929,44	-1.268,82	13.179,44
	Zu-/Überschuss	-7.060,62	0,00	-8.190,95	1.130,33	-13.179,44



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 54000	Konzessionsabgaben Strom/Gas					
54000.46250000H	Konzessionsabgaben	3.700,00	0,00	5.588,39	-1.888,39	5.532,39
Produkt 54101	Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung					
54101.23320000H	Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	6.389,10	-6.389,10	6.389,10
54101.41510000H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	4.400,00	0,00	6.219,84	-1.819,84	0,00
54101.41510000H- 5	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen - Bushaltestelle	500,00	0,00	545,98	-45,98	0,00
54101.53570000S	Abschreibungen auf Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00	661,72	-661,72	0,00
54101.53580000S	Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrskennzeichenanlagen	0,00	0,00	1.733,18	-1.733,18	0,00
54101.53590000S	Abschreibungen auf sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	648,33	-648,33	0,00
54101.56500000S	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens, Wertminderungen des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen	0,00	0,00	2,00	-2,00	0,00
Produkt 55100	Öffentliches Grün					
55100.50220000S	Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer	800,00	0,00	825,87	-25,87	825,87
Produkt 55203	Wasser- und Bodenverband					
55203.43229000H	Sonstige Entgelte	11.339,70	0,00	22.840,39	-11.500,69	26.402,29
55203.46611515H	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen von Gebührenforderungen gegen den privaten Bereich	0,00	0,00	3,87	-3,87	0,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	19.939,70	0,00	41.587,57	-21.647,87	38.323,78
	Ausgabe	800,00	0,00	3.871,10	-3.071,10	825,87
	Zu-/Überschuss	19.139,70	0,00	37.716,47	-18.576,77	37.497,91

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 61100	Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen					
61100.20130000H	zweckgebundene Kapitalrücklage aus Zuweisungen nach §§ 23 u. 24 FAG M-V	16.700,00	0,00	16.765,79	-65,79	16.765,79
61100.20400000S	Ergebnisvortrag	0,00	0,00	37.467,00	-37.467,00	0,00
61100.40110000H	Grundsteuer A	7.300,00	0,00	12.172,50	-4.872,50	12.659,54
61100.40120000H	Grundsteuer B	12.100,00	0,00	16.159,59	-4.059,59	14.788,42
61100.40130000H	Gewerbesteuer	13.000,00	0,00	18.348,03	-5.348,03	16.800,00
61100.40220000H	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	2.400,00	0,00	2.529,46	-129,46	3.115,64
61100.41111000H	Schlüsselzuweisung	115.800,00	0,00	115.882,71	-82,71	115.882,71
61100.41320000H	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	0,00	0,00	3.035,00	-3.035,00	3.035,00
61100.46611535H	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen von Steuerforderungen gegen den privaten Bereich	0,00	0,00	19,46	-19,46	0,00
Produkt 62600	Beteiligungen, Wertpapiere, Anteile					
62600.47600000H	Finanzerträge aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts und rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	7.700,00	0,00	15.402,23	-7.702,23	7.724,67
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	175.000,00	0,00	200.314,77	-25.314,77	190.771,77
	Ausgabe	0,00	0,00	37.467,00	-37.467,00	0,00
	Zu-/Überschuss	175.000,00	0,00	162.847,77	12.152,23	190.771,77
Gesamt						
	Einnahme	199.539,70	0,00	246.640,83	-47.101,13	229.095,55
	Ausgabe	12.460,62	0,00	54.267,54	-41.806,92	14.005,31
	Zu-/Überschuss	187.079,08	0,00	192.373,29	-5.294,21	215.090,24

*** Ende der Liste ***



Haushalts-, Kassen-, Rechnungswesen

Protokoll der Vorlaufdaten

Kontenliste Sachkonten

Komprimiert

Auswertung erstellt am	03.01.2022				
Auswertung erstellt durch	Anne Rohmann				
Auswertung erstellt für HHJ	2020				
Auswertungsparameter					
für Gemeinde(n)	Von	09 Gemeinde Roduchelstorf		Bis	09 Gemeinde Roduchelstorf
Druck über alle Ämter	Aktiviert				
Druck HHSt.-Bezeichnung	Aktiviert				
Produkt	Von	0	Projekt	Von	
	Bis	9		Bis	
Konto	Von	0			
	Bis	9			
Druck Haushaltstyp	DOPPIK				
Druck Haushaltsart	Einnahme / Ausgabe				
Druck Konten	mit noch verfügbaren Mitteln (gesamt)				
Druck über alle SN	Aktiviert				
UK - Verdichtung	Deaktiviert				

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 11100	Verwaltungssteuerung					
11100.56930000S	Repräsentationen	500,00	0,00	296,36	203,64	338,40
Produkt 11401	Gemeindliche Grundstücke und Gebäude					
11401.43220000H	Entgelte	500,00	0,00	100,00	400,00	200,00
11401.44110000H	Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	7.600,00	0,00	7.443,28	156,72	5.327,24
11401.52210000S	Aufwendungen für Abfall	21,40	0,00	5,80	15,60	5,80
11401.52240000S	Aufwendungen für Gas	500,00	0,00	280,02	219,98	280,02
11401.52260000S	Aufwendungen für Strom	300,00	0,00	116,10	183,90	145,49
11401.52270000S	Aufwendungen für Wasser	400,00	0,00	212,07	187,93	216,95
11401.52312000S	Aufwendungen für die Außenanlagen	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00
11401.52313000S	Aufwendungen für die Gebäude	244,24	0,00	19,74	224,50	19,74
11401.52314000S	Aufwendungen für Wartungen	300,00	0,00	265,00	35,00	0,00
11401.52920000S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	200,00	0,00	88,38	111,62	88,38
11401.53400000S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.000,00	0,00	2.969,81	30,19	0,00
11401.53800000S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge	96,00	0,00	87,32	8,68	0,00
11401.56210000S	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	100,00	0,00	86,01	13,99	86,01
11401.56250000S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
11401.56400000S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	200,00	0,00	62,32	137,68	124,64
11401.56411000S	Gebäudeversicherungen	95,00	0,00	70,29	24,71	142,44
Produkt 11408	Zentrale Dienste					
11408.53200000S	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
11408.53230000S	Abschreibungen auf geleistete Investitionszuschüsse	3.300,00	0,00	3.259,97	40,03	0,00
Produkt 12200	Ordnungsangelegenheiten					
12200.43225000H	Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	100,00	0,00	36,00	64,00	39,00
Produkt 12600	Brandschutz/Feuerwehr					

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
12600.52210000S	Aufwendungen für Abfall	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
12600.52260000S	Aufwendungen für Strom	12.500,00	0,00	6.771,21	5.728,79	13.040,41
12600.52270000S	Aufwendungen für Wasser	300,00	0,00	202,13	97,87	206,34
12600.52311000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke/Feuerlöschteiche	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
12600.52312000S	Aufwendungen der Außenanlagen	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00
12600.52313000S	Aufwendungen für das Gebäude	865,92	0,00	0,00	865,92	0,00
12600.52350000S	Fahrzeugunterhaltung	2.778,97	0,00	504,16	2.274,81	504,16
12600.52360000S	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
12600.52380000S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	2.500,00	0,00	254,16	2.245,84	254,16
12600.52490000S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00
12600.52544000S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	1.000,00	0,00	200,00	800,00	0,00
12600.52551000S	Kostenerstattungen an private Unternehmen, Verdienstaussfall	200,00	0,00	71,53	128,47	71,53
12600.53400000S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	300,00	0,00	264,30	35,70	0,00
12600.53800000S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge	1.200,00	0,00	1.132,02	67,98	0,00
12600.53851000S	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung	100,00	0,00	36,15	63,85	0,00
12600.56100000S	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	24,39	0,00	0,00	24,39	0,00
12600.56120000S	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
12600.56130000S	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00
12600.56140000S	Aufwendungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
12600.56150000S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00
12600.56300000S	Geschäftsaufwendungen	900,00	0,00	567,50	332,50	151,00
12600.56400000S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	800,00	0,00	778,94	21,06	879,50
12600.56411000S	Gebäudeversicherungen	178,60	0,00	89,30	89,30	180,90



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	8.200,00	0,00	7.579,28	620,72	5.566,24
	Ausgabe	44.904,52	0,00	18.690,59	26.213,93	16.735,87
	Zu-/Überschuss	-36.704,52	0,00	-11.111,31	-25.593,21	-11.169,63



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 21500	Schulkostenbeiträge					
21500.52551000S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	9.088,72	0,00	7.600,00	1.488,72	7.600,00
Produkt 28100	Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege					
28100.54190000S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ausgabe	10.088,72	0,00	7.600,00	2.488,72	7.600,00
	Zu-/Überschuss	-10.088,72	0,00	-7.600,00	-2.488,72	-7.600,00



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 36100	Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege					
36100.54143000S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	37.700,00	0,00	25.737,92	11.962,08	25.737,92
Produkt 36602	Öffentliche Spielplätze					
36602.07390000S	Sonstige Betriebsvorrichtungen	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00
36602.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	500,00	0,00	75,40	424,60	75,40
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ausgabe	40.700,00	0,00	28.313,32	12.386,68	25.813,32
	Zu-/Überschuss	-40.700,00	0,00	-28.313,32	-12.386,68	-25.813,32

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 53800	Abwasserabgabe					
53800.43290000H	Sonstige Benutzungsgebühren	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
53800.56490000S	Sonstige Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
Produkt 54101	Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung					
54101.09600000S	Anlagen im Bau	161.227,24	0,00	137.626,94	23.600,30	137.626,94
54101.31523100S	Investitionskredite von Sparkassen / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	11.600,00	0,00	11.520,00	80,00	11.520,00
54101.52260000S	Aufwendungen für Strom	3.500,00	0,00	2.347,33	1.152,67	2.799,51
54101.52320000S	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
54101.52330000S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	14.000,00	0,00	4.146,55	9.853,45	4.289,35
54101.52330000S- 3	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßenbäume	5.000,00	0,00	2.690,20	2.309,80	690,20
54101.52330000S- 4	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßenbeleuchtung	5.000,00	0,00	3.506,12	1.493,88	2.458,27
54101.52920000S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	1.000,00	0,00	846,00	154,00	776,40
54101.53500000S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	26.487,00	0,00	26.486,89	0,11	0,00
54101.56250000S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
54101.56520000S	Verluste aus Wertminderungen und dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräten und Wertpapieren)	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
54101.57512000S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Sparkassen (inländischer Geldmarkt)	300,00	0,00	223,14	76,86	214,93
Produkt 54104	Verkehrsausstattung, Winterdienst					
54104.04859000S	Sonstige Verkehrslenkungsanlagen	700,00	0,00	0,00	700,00	0,00
54104.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	85,55	0,00	0,00	85,55	0,00
54104.52330000S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
Produkt 55100	Öffentliches Grün					
55100.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	2.000,00	0,00	1.557,82	442,18	1.557,82
Produkt 55201	Gewässerunterhaltung					
55201.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
55201.52544000S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	1.800,00	0,00	612,40	1.187,60	306,20



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
55201.53500000S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	12.000,00	0,00	11.906,81	93,19	0,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
	Ausgabe	261.899,79	0,00	203.470,20	58.429,59	162.239,62
	Zu-/Überschuss	-261.799,79	0,00	-203.470,20	-58.329,59	-162.239,62

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 61100	Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen					
61100.40210000H	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	77.300,00	0,00	73.495,19	3.804,81	75.732,55
61100.40320000H	Hundesteuer	1.500,00	0,00	1.448,33	51,67	1.454,16
61100.47920000H	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
61100.54310000S	Gewerbesteuerumlage	2.000,00	0,00	1.675,34	324,66	2.265,63
61100.54421000S	Allgemeine Umlagen an Landkreise	81.000,00	0,00	80.992,56	7,44	80.992,56
61100.54422000S	Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	41.000,00	0,00	40.953,42	46,58	40.953,42
61100.57910000S	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewer	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
Produkt 61200	sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen					
61200.46220000H	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	100,00	0,00	88,50	11,50	144,94
61200.52543000S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	200,00	0,00	155,19	44,81	155,19
61200.57510000S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen, an inländische Kreditinstitute (inländischer Geldmarkt)	800,00	0,00	23,18	776,82	23,18
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	79.000,00	0,00	75.032,02	3.967,98	77.331,65
	Ausgabe	125.100,00	0,00	123.799,69	1.300,31	124.389,98
	Zu-/Überschuss	-46.100,00	0,00	-48.767,67	2.667,67	-47.058,33
Gesamt						
	Einnahme	87.300,00	0,00	82.611,30	4.688,70	82.897,89
	Ausgabe	482.693,03	0,00	381.873,80	100.819,23	336.778,79
	Zu-/Überschuss	-395.393,03	0,00	-299.262,50	-96.130,53	-253.880,90

*** Ende der Liste ***